



JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2017 ROKU

SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

GRUPA KAPITAŁOWA VIVID GAMES S.A.

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
STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	12
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA	23

WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	na dzień	na dzień	na dzień	na dzień
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
Aktywa trwałe	61 918,94	62 913,44	14 845,46	14 220,94
Aktywa obrotowe	10 750,71	8 379,97	2 577,55	1 894,21
Aktywa razem	72 669,65	71 293,41	17 423,01	16 115,15
Kapitał własny	50 147,72	54 809,40	12 023,24	12 389,10
Kapitał podstawowy	2 826,87	2 794,55	677,76	631,68
Zobowiązania długoterminowe	14 351,02	6 381,91	3 440,75	1 442,57
Dłużne papiery wartościowe	10 148,73	0,00	2 433,22	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	8 170,91	10 102,10	1 959,03	2 283,48
Instrumenty pochodne	3 125,22	5 287,02	749,29	1 195,08

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
Przychody ze sprzedaży ogółem i zrównane z nimi:	17 749,28	22 753,12	4 181,52	5 199,88
Przychody ze sprzedaży	9 579,23	12 136,18	2 256,75	2 773,54
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	8 170,05	10 616,94	1 924,77	2 426,34
Koszty działalności operacyjnej	-28 356,72	-37 121,35	-6 680,50	-8 483,52
Zysk (-strata) na działalności operacyjnej	-8 048,33	-10 414,44	-1 896,09	-2 380,06
Całkowite dochody ogółem	-5 877,82	-5 567,27	-1 384,74	-1 272,32
EBITDA	-3 893,77	-6 456,86	-917,33	-1 475,62

**WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE
FINANSOWE**

	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
Wynik na jedną akcję - podstawowy (w PLN/EUR)	-0,21	-0,20	-0,05	-0,05
Wynik na jedną akcję - rozwodniony (w PLN/EUR)	-0,21	-0,20	-0,05	-0,05
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	28 212 341	27 876 174	28 212 341	27 876 174
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	28 212 341	27 876 174	29 712 341	27 876 174

**WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE
FINANSOWE**

	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 193,02	2 794,17	752,24	638,57
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-8 326,91	-10 857,32	-1 961,72	-2 481,28
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	7 775,19	3 450,86	1 831,74	788,64
Stan środków pieniężnych na koniec okresu	8 186,46	5 545,16	1 928,63	1 267,26

Do przeliczenia wybranych danych finansowych na EUR zastosowano następujące kursy:

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

31 grudnia 2017 roku – 1 EUR = 4,1709 PLN

31 grudnia 2016 roku – 1 EUR = 4,4240 PLN

2. Dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów

- kurs wyliczony jako średnia kursów NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca danego roku.

2017 roku 1 EUR = 4,2447 PLN

2016 roku 1 EUR = 4,3757 PLN

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Nota	na dzień 31.12.2017	na dzień 31.12.2016
AKTYWA TRWAŁE		61 918,94	62 913,44
Rzeczowe aktywa trwałe	1	528,42	915,06
Wartości niematerialne i prace rozwojowe, w tym:	2	26 680,93	22 063,91
- Koszty zakończonych prac rozwojowych		8 319,73	8 771,54
- Pozostałe wartości niematerialne		2 785,83	3 894,95
- Wartości niematerialne w realizacji		15 575,37	9 397,42
Inwestycje w jednostki powiązane	4	66,20	333,59
Należności długoterminowe		65,55	60,06
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	5	30 748,00	37 323,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31	3 829,84	2 217,82
Rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
AKTYWA OBROTOWE		10 750,71	8 379,97
Zapasy	6	0,00	0,00
Należności z tytułu dostaw i usług	7	753,64	277,63
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0,00	675,33
Pozostałe należności	7	1 171,33	1 013,27
Udzielone pożyczki		37,23	35,79
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8	8 186,46	5 545,16
Rozliczenia międzyokresowe	9	602,05	832,79
AKTYWA RAZEM		72 669,65	71 293,41

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

PASYWA	Nota	na dzień 31.12.2017	na dzień 31.12.2016
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		50 147,72	54 809,40
Kapitał podstawowy	10	2 826,87	2 794,55
Akcje własne	13	-5,64	-6,93
Kapitał zapasowy z emisji akcji	12	11 049,89	11 049,89
Kapitał zapasowy	11	40 009,52	45 576,79
Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	11	2 477,08	1 294,55
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		-332,18	-332,18
Zysk (-strata) netto roku obrotowego		-5 877,82	-5 567,27
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		14 351,02	6 381,91
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,50	23,88
Pozostałe rezerwy	16	262,17	220,26
Kredyty i pożyczki	19	1 070,40	3 835,20
Dłużne papiery wartościowe	15	10 148,73	0,00
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	20	325,98	731,85
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		2 543,24	1 570,72
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		8 170,91	10 102,10
Kredyty i pożyczki	19	2 739,80	2 706,47
Dłużne papiery wartościowe	15	126,75	0,00
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	20	404,96	445,08
Instrumenty pochodne	18	3 125,22	5 287,02
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		694,21	623,49
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0,01	0,00
Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych		0,00	0,35
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	16	369,06	327,24
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		710,90	712,45
PASYWA RAZEM		72 669,65	71 293,41

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży ogółem i zrównane z nimi		17 749,28	22 753,12
Przychody ze sprzedaży	32	9 579,23	12 136,18
Koszt wytworzenia na własne potrzeby		8 170,05	10 616,94
Koszty działalności operacyjnej		-28 356,72	-37 121,35
Amortyzacja		-4 154,56	-3 957,58
Zużycie surowców i materiałów		-107,88	-256,44
Usługi obce		-17 340,06	-25 629,43
Koszt świadczeń pracowniczych		-6 674,87	-7 175,57
Podatki i opłaty		-6,66	-11,73
Pozostałe koszty		-72,69	-90,60
ZYSK (-STRATA) ZE SPRZEDAŻY		-10 607,44	-14 368,23
Pozostałe przychody operacyjne	34	2 942,94	4 342,27
Pozostałe koszty operacyjne	34	-383,83	-388,48
ZYSK (-STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		-8 048,33	-10 414,44
Przychody finansowe	35	2 154,22	3 433,20
Koszty finansowe	35	-1 619,11	-448,63
ZYSK (-STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		-7 513,22	-7 429,87
Podatek dochodowy	31	1 635,40	1 862,60
ZYSK (-STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		-5 877,82	-5 567,27
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
ZYSK (-STRATA) NETTO		-5 877,82	-5 567,27
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM:		-5 877,82	-5 567,27
Zysk/-Strata na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)		okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	okres od 01.01.2016 do 31.12.2016
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
Zwykły		-0,20	-0,20
Rozwodniony		-0,20	-0,20
Z działalności kontynuowanej			
Zwykły		-0,20	-0,20
Rozwodniony		-0,20	-0,20
Zysk (-strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej		-5 877,82	-5 567,27
Zysk (-strata) netto z działalności kontynuowanej		-5 877,82	-5 567,27
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w sztukach		28 212 341	27 876 174
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w sztukach		28 212 341	27 876 174

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	37		
Zysk (-strata) netto		-5 877,82	-5 567,27
Korekty razem		9 070,84	8 361,44
Amortyzacja		4 154,55	3 957,58
Zapłacony podatek dochodowy		-	-651,60
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		638,32	182,12
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-2 161,80	-3 699,68
Zmiany w kapitale obrotowym		6 601,87	7 903,28
- Zmiana stanu rezerw		60,35	177,28
- Zmiana stanu zapasów		-	33,34
- Zmiana stanu należności		6 609,33	16 362,81
- Zmiana stanu zob. krótkot., z wyjątkiem zobowiązań fin.		-298,55	-6 201,81
- Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		230,74	-2 468,34
Inne korekty		-162,10	669,74
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		3 193,02	2 794,17
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		-8 351,68	-10 591,09
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych		17,69	124,13
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		-63,22	-497,61
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		12,28	6,20
Pożyczki udzielone		-	-28,60
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych i innych akt.fin		-	109,37
Otrzymane odsetki		58,02	20,28
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-8 326,91	-10 857,32
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji		32,32	0,00
Nabycie- (Sprzedaż+) akcji własnych		1,29	-2,08
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		10 119,29	0,00
Spłaty kredytów i pożyczek		-2 731,47	-958,00
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		-445,99	263,34
Otrzymane dotacje		1 496,09	0,00
Odsetki zapłacone		-696,34	-202,40
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		7 775,19	3 450,86
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM		2 641,30	-4 612,29
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, w tym:		2 641,30	-4 612,29
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		5 545,16	10 157,45
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU		8 186,46	5 545,16

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.01.2017 - 31.12.2017	KAPITAŁ PODSTAWOWY	AKCJE WŁASNE (-)	KAPITAŁ ZAPASOWY	NIEPODZIELONY WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH	ZYSK (-STRATA) NETTO ROKU OBROTOWEGO	KAPITAŁ WŁASNY RAZEM
SALDO NA DZIEŃ 01.01.2017 ROKU	2 794,55	-6,93	57 921,23	-5 899,45	0,00	54 809,39
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	-	-	-	-
SALDO PO ZMIANACH	2 794,55	-6,93	57 921,23	-5 899,45	0,00	54 809,39
Emisja akcji	32,32	-	-	-	-	32,32
Sprzedaż akcji własnych	-	1,29	-	-	-	1,29
Program płatności akcjami – wycena	-	-	1 182,53	-	-	1 182,53
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-5 567,27	5 567,27	-	-
RAZEM TRANSAKCJE Z WŁAŚCICIELAMI	2 826,87	-5,64	53 536,49	-332,18	0,00	56 025,54
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-	-	-	-5 877,82	-5 877,82
Inne całkowite dochody:	-	-	-	-	-	-
SALDO NA DZIEŃ 31.12.2017 ROKU	2 826,87	-5,64	53 536,49	-332,18	-5 877,82	50 147,72
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-
SALDO NA DZIEŃ 31.12.2017 ROKU	2 826,87	-5,64	53 536,49	-332,18	-5 877,82	50 147,72

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.01.2016 - 31.12.2016	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał zapasowy	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto roku obrotowego	Kapitał własny razem
SALDO NA DZIEŃ 01.01.2016 ROKU	2 794,55	-4,85	15 252,20	42 107,80	-	60 149,70
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	-	-	-	-
SALDO PO ZMIANACH	2 794,55	-4,8	15 252,20	42 107,80	-	60 149,70
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Zakup akcji własnych	-	-2,08	-	-	-	-2,08
Program płatności akcjami – wycena	-	-	775,63	-	-	775,63
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	41 893,40	-42 107,80	-	-214,41
RAZEM TRANSAKCJE Z WŁAŚCICIELAMI	2 794,55	-6,93	57 921,23	-	-	60 708,86
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-	-	-332,18	-5 567,27	-5 899,46
Inne całkowite dochody:	-	-	-	-	-	-
RAZEM CAŁKOWITE DOCHODY	2 794,55	-6,93	57 921,23	-332,18	-5 567,27	54 809,40
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-
SALDO NA DZIEŃ 31.12.2016 ROKU	2 794,55	-6,93	57 921,23	-332,18	-5 567,27	54 809,40

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01.01.2017 R. DO 31.12.2017 R.

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 Gdańskiej 160 w Bydgoszczy 85-674 i jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia przez nią działalności.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W okresie objętym jednostkowym sprawozdaniem finansowym, tj. w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. skład Zarządu Spółki uległ zmianie.

W skład Zarządu Spółki na dzień 1 stycznia 2017 roku wchodził:

- Remigiusz Kościelny – Prezes Zarządu
- Jarosław Wojczakowski – Wiceprezes Zarządu
- Roy Huppert – Członek Zarządu

Dnia 13 grudnia 2017 roku Pan Roy Huppert złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu.

W skład Zarządu Spółki na dzień zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego wchodził:

- Remigiusz Kościelny – Prezes Zarządu
- Jarosław Wojczakowski – Wiceprezes Zarządu

W okresie objętym jednostkowym sprawozdaniem finansowym, tj. w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. skład Rady Nadzorczej Spółki nie uległ zmianie.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego wchodził:

- Marcin Jerzy Duszyński – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Piotr Tomasz Szczeszek – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Tomasz Radosław Muchalski - Członek Rady Nadzorczej
- Szymon Skiendzielewski - Członek Rady Nadzorczej
- Paul Bragieli - Członek Rady Nadzorczej

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 12 kwietnia 2017 r. podjęło uchwały w sprawie powołania do Rady Nadzorczej na kolejną pięcioletnią kadencję panów Marcina Duszyńskiego, Piotra Szczeszka, Tomasza Muchalskiego oraz Paula Bragieli

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 2017 r. uwzględniając osoby współpracujące, wyniosło w przeliczeniu na etaty ogółem 82 osoby, na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosiło 90,3.

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

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Vivid Games S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. zostały 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.

1.3. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI PRZEZ SPÓŁKĘ

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszych jednostkowych danych finansowych nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

1.4. ZATWIERDZENIE JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Vivid Games S.A. w dniu 4 kwietnia 2017 r.

Walne Zgromadzenie Vivid Games S.A. ma prawo wprowadzić zmiany do prezentowanych danych po dacie publikacji do czasu zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2017.

2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

2.1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 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 jednostkowym sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Spółka zastosowała standardy i interpretacje zatwierdzone przez UE, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 r.

NOWE STANDARDY RACHUNKOWOŚCI I INTERPRETACJE KIMSF

Nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, które obowiązują od 1 stycznia 2017 roku oraz ich wpływ na skonsolidowane sprawozdanie Spółki.

Zmiana MSR 12 „Podatek dochodowy”

Rada MSR uszczegółowiła zasady:

- ujmowania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w przypadku poniesienia przez jednostkę niezrealizowanych strat,
- kalkulacji przyszłych zysków podatkowych koniecznych, by ująć aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Zmiana standardu nie miała istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiana MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”

Zmieniony standard wymaga od jednostek ujawnienia informacji, które pozwolą użytkownikom sprawozdania finansowego ocenić zmiany zadłużenia jednostki (tj. zmiany zaciągniętych pożyczek i kredytów).

Zmiany MSSF 12 wynikające z „Projektu corocznych poprawek: cykl 2014-2016”: doprecyzowano, że ujawnienia dotyczące udziałów w innych jednostkach wymagane tym standardem obowiązują również wtedy, gdy udziały te są zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia zgodnie z MSSF 5. Zmiana nie będzie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, gdyż nie zakwalifikowała ona udziałów jako przeznaczone do zbycia.

Standardy i interpretacje obowiązujące w wersji opublikowanej przez IASB, lecz nie zatwierdzone przez Unię Europejską, wykazywane są poniżej w punkcie dotyczącym standardów i interpretacji, które nie weszły w życie.

Zastosowanie standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie

W niniejszym sprawozdaniu finansowym nie skorzystano z dobrowolnego wcześniejszego zastosowania standardu lub interpretacji.

Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku i ich wpływ na sprawozdanie Spółki.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zostały opublikowane nowe lub znowelizowane standardy i interpretacje, obowiązujące dla okresów rocznych następujących po 2017 roku:

| Nowy MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

Nowy standard zastąpi obecny MSR 39. Zmiany wprowadzone przez standard w rachunkowości instrumentów finansowych obejmują przede wszystkim:

- inne kategorie aktywów finansowych, od których uzależniona jest metoda wyceny aktywów; przydział aktywów do kategorii dokonywany jest w zależności od modelu biznesowego odnoszącego się do danego składnika aktywów oraz charakteru przepływów z niego,
- nowe zasady rachunkowości zabezpieczeń odzwierciedlające w większym stopniu zarządzanie ryzykiem,
- nowy model utraty wartości aktywów finansowych oparty na przewidywanych stratach i powodujący konieczność szybszego ujmowania kosztów w wyniku finansowym.

Spółka dokonuje analizy wpływu nowego standardu na jej sprawozdanie finansowe.

Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

| Nowy MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”

Nowy standard zastąpi dotychczasowe MSR 11 i MSR 18 zapewniając jeden spójny model ujmowania przychodów. Nowy 5-stopniowy model uzależniać będzie ujęcie przychodu od uzyskania przez klienta kontroli nad dobrem lub usługą. Ponadto standard wprowadza dodatkowe wymogi ujawniania informacji oraz wskazówki dotyczące kilku szczegółowych kwestii. Spółka analizuje wpływ standardu na sprawozdanie finansowe.

Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

| Zmiana MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”

Obowiązujące do tej pory zasady regulujące rozliczenie utraty kontroli nad jednostką zależną przewidywały, że ujmuje się na ten moment zysk lub stratę. Z kolei zasady stosowania metody praw własności mówiły, że wynik transakcji z podmiotami wycenianymi metodą praw własności ujmuje się tylko do wysokości udziału pozostałych udziałowców tych podmiotów.

W sytuacji, gdy jednostka dominująca sprzedaje lub wnosi aportem udziały w spółce zależnej do podmiotu wycenianego MPW w taki sposób, iż traci nad nią kontrolę, wyżej przytoczone regulacje byłyby ze sobą sprzeczne. Zmiana MSSF 10 i MSR 28 likwiduje tę kolizję następująco:

- jeżeli jednostka, nad którą utracono kontrolę stanowi przedsiębiorstwo (biznes), wynik na transakcji ujmowany jest w całości,
- jeżeli jednostka, nad którą utracono kontrolę nie stanowi przedsiębiorstwa, wynik ujmowany jest tylko do wysokości udziału innych inwestorów.

Wejście w życie tej zmiany zostało wstrzymane.

|Nowy MSSF 16 „Leasing”

Nowy standard regulujący umowy leasingu (w tym umowy najmu i dzierżawy) zawiera nową definicję leasingu.

Znaczące zmiany dotyczą leasingobiorców: standard wymaga ujęcia w bilansie dla każdej umowy leasingowej wartości „prawa do korzystania ze składnika aktywów” i analogicznego zobowiązania finansowego. Prawo do korzystania z aktywów jest następnie amortyzowane, natomiast zobowiązanie wyceniane w zamortyzowanym koszcie. Przewidziano uproszczenia dla umów krótkoterminowych (do 12 miesięcy) i aktywów o niskiej wartości.

Podejście księgowe do leasingów od strony leasingodawcy jest zbliżone do zasad określonych w dotychczasowym MSR 17.

Spółka szacuje, że nowy standard będzie miał wpływ na jej sprawozdanie finansowe, jednak nie zakończyła jeszcze procesu określania wartości.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później.

|Zmiana MSSF 2 „Płatności na bazie akcji”

Rada MSR uregulowała trzy kwestie:

- sposób ujmowania w wycenie programu regulowanego w środkach pieniężnych warunków innych niż warunki nabywania uprawnień,
- klasyfikacja płatności akcjami w przypadku, gdy jednostka jest zobowiązana pobrać podatek od pracownika,
- modyfikacja programu, która skutkuje zmianą z programu rozliczanego w środkach pieniężnych na program rozliczany w instrumentach kapitałowych.

Spółka analizuje wpływ zmiany standardu na jej sprawozdanie finansowe.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

|Zmiana MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”

W związku z wejściem w życie w 2019 roku nowego standardu dotyczącego instrumentów finansowych (MSSF 9) Rada MSR wprowadziła przejściowe (do czasu wejścia w życie nowego MSSF 17) zasady stosowania nowych zasad rachunkowości instrumentów w sprawozdaniach finansowych ubezpieczycieli. W przeciwnym wypadku ich wyniki byłyby narażone na sporą zmienność.

Zaproponowano dwa alternatywne podejścia:

- korygowanie zmienności powodowanej przez MSSF 9 dla niektórych aktywów poprzez odrębną pozycję w sprawozdaniu z wyniku i innych dochodów całkowitych,
- zwolnienie ze stosowania MSSF 9 do czasu wejścia w życie nowego standardu dotyczącego ubezpieczeń (lub roku 2021).

Zmiana standardu nie będzie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki ze względu na to, że nie prowadzi ona działalności ubezpieczeniowej.

Zmiany obowiązują w momencie zastosowania MSSF 9.

|Zmiany MSSF 1 i MSR 28 wynikające z „Projektu corocznych poprawek: cykl 2014-2016”. Poprawki do standardów obejmują:

- MSSF 1: usunięto niektóre krótkoterminowe zwolnienia, które stosowano przy przejściu na MSSF ze względu na to, że dotyczyły okresów, które już minęły i ich zastosowanie już nie było możliwe. Zmiana nie będzie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, gdyż jest już ono sporządzane wg MSSF.

- MSR 28: doprecyzowano, że w sytuacjach, gdy MSR 28 dopuszcza wycenę inwestycji albo metodą praw własności albo w wartości godziwej (przez organizacje zarządzające kapitałem wysokiego ryzyka, fundusze wzajemne itd. lub udziały w jednostkach inwestycyjnych) wyboru tego można dokonać odrębnie dla każdej z takich inwestycji. Spółka analizuje wpływ tych przepisów na sprawozdanie finansowe.

Zmiany wejdą w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku.

Zmiana MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”

Zmiana doprecyzowuje zasady, wedle których nieruchomość jest przeklasyfikowywana do lub z kategorii nieruchomości inwestycyjnych z lub do środków trwałych bądź zapasów.

Przed wszystkim zmiana klasyfikacji następuje, gdy zmieni się sposób użytkowania i zmiana ta musi być udowodniona. Standard wprost mówi, że zmiana intencji zarządu sama w sobie nie jest wystarczająca.

Zmianę standardu należy zastosować do wszystkich zmian w użytkowaniu, które nastąpią po wejściu w życie zmiany do standardu oraz do wszystkich nieruchomości inwestycyjnych posiadanych na dzień wejścia w życie zmiany standardu.

Spółka szacuje, że zmiana standardu nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

Nowa KIMSF 22 „Transakcje walutowe i zaliczki”

Interpretacja określa, jaki kurs należy stosować w przypadku sprzedaży lub zakupu w walucie obcej, które poprzedzone są otrzymaniem lub uiszczeniem zaliczki w tej walucie. Zgodnie z nową interpretacją zaliczkę na dzień jej zapłaty należy ująć po kursie na ten dzień. Następnie w momencie ujęcia w rachunku zysków i strat przychodu osiąganego w walucie lub kosztu lub zakupionego składnika aktywów należy je ująć po kursie z dnia ujęcia zaliczki, a nie po kursie z dnia, gdy został ujęty przychód lub koszt lub składnik aktywów.

Spółka oceniła, że nowa interpretacja nie będzie miała istotnego wpływu na jej sprawozdanie finansowe. Interpretacja obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

Nowa KIMSF 23 „Uncertainty over Income Tax Treatments”

Interpretacja do MSR 12 „Podatek dochodowy” rozstrzyga podejście do sytuacji, gdy interpretacja przepisów ws. podatku dochodowego nie jest jednoznaczna i nie można definitywnie przyjąć, jakie rozwiązanie zostanie zaakceptowane przez organy podatkowe, w tym sądy. Kierownictwo powinno w pierwszej kolejności ocenić, czy jego interpretacja zostanie prawdopodobnie zaakceptowana przez organy podatkowe. Jeśli tak, należy przyjąć do sporządzania sprawozdania finansowego taką interpretację. Jeśli nie, należy uwzględnić niepewność kwot związanych z podatkiem dochodowym metodą wartości najbardziej prawdopodobnej lub wartości oczekiwanej. Spółka powinna ocenić ewentualne zmiany faktów i okoliczności wpływające na ustaloną wartość. Jeśli wartość podlega korekcie, traktuje się ją jako zmianę szacunku zgodnie z MSR 8. Interpretacja obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później.

Zarząd Spółki analizuje wpływ nowej interpretacji na jej sprawozdanie finansowe. Jednakże Zarząd Spółki wskazuje, że obowiązujące w Polsce przepisy podatkowe podlegają częstym zmianom, powodując istotne różnice w ich interpretacji i istotne wątpliwości w ich stosowaniu. Organy podatkowe posiadają instrumenty kontroli umożliwiające im weryfikację podstaw opodatkowania (w większości przypadków w okresie poprzednich 5 lat obrotowych), oraz nakładanie kar i grzywien. Od 15 lipca 2016 roku Ordynacja Podatkowa uwzględniła także postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia opodatkowania. Klauzulę GAAR należy stosować tak w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie, jak i do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. W konsekwencji ustalenie zobowiązań podatkowych, aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego może wymagać istotnego osądu, w tym dotyczącego transakcji już zaistniałych, a kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku kontroli organów podatkowych.

Nowy MSSF 17 „Insurance Contracts”

Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4.

Grupa szacuje, że nowy standard nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie prowadzi działalności ubezpieczeniowej.

Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później.

Spółka zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje.

Według szacunków Spółki, ww. standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

Najistotniejsze ze stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości zostały zaprezentowane w punktach 2.2 do 2.19.

2.2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

2.2.1. NABYTE WARTOŚCI 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.

2.2.2. 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:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika aktywów niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- 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 osiąganym 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.

2.2.3. 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 12-60 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.

2.3. 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.

2.4. UTRATA WARTOŚCI RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i wartości 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.

2.5. 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.

2.6. ZAPASY

Zapasy są wykazywane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych, niż cena sprzedaży netto.

Na koszty wytworzenia składają się koszty materiałów bezpośrednich oraz w stosownych przypadkach koszty wynagrodzeń bezpośrednich oraz uzasadniona część kosztów pośrednich. Zapasy materiałów i towarów są wyceniane przy wykorzystaniu metody średniej ważonej. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do zakończenia produkcji oraz koszty doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu itp.).

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

Jako instrument finansowy kwalifikuje się każdy kontrakt, który skutkuje jednocześnie powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron, pod warunkiem, że z kontraktu zawartego między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze.

Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe z podziałem na:

- a) składniki aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wyceniane według wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat – aktywa i zobowiązania nabyte lub zaciągnięte głównie w celu sprzedaży lub odkupienia w bliskim terminie lub są częścią portfela określonych instrumentów finansowych, którymi zarządza się łącznie, i dla których istnieje potwierdzenie aktualnego faktycznego wzoru generowania krótkoterminowych zysków, oraz instrumenty pochodne;
- b) inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności - aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Spółka ma stanowczy zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności;
- c) pożyczki i należności - aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, które nie są kwotowane na aktywnym rynku;
- d) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub niebędące (a) pożyczkami i należnościami, (b) inwestycjami utrzymywanymi do upływu terminu wymagalności, ani (c) aktywami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy;

- e) pozostałe zobowiązania finansowe – zobowiązania finansowe nie należące do kategorii zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

2.8.1. UJĘCIE I WYŁĄCZENIE SKŁADNIKA AKTYWÓW FINANSOWYCH ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWEGO

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywany w bilansie, gdy Spółka staje się stroną umowy tego instrumentu.

Składnik aktywów finansowych wyłącza się z bilansu w przypadku, gdy wynikające z zawartej umowy prawa do korzyści ekonomicznych i ryzyka z niej wynikające zostały zrealizowane, wygasły lub Spółka się ich zrzekła.

Spółka wyłącza z bilansu zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie wygasło, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

2.8.2. WYCENA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH NA DZIEŃ POWSTANIA

Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe Spółka wycenia w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych, poza kategorią aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

2.8.3. WYCENA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH NA DZIEŃ BILANSOWY

Spółka wycenia:

- według zamortyzowanego kosztu, z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej: inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, pożyczki i należności oraz pozostałe zobowiązania finansowe. Wycena może odbywać się także w wartości wymagającej zapłaty, jeśli efekty dyskonta nie są znaczące,
- według wartości godziwej: aktywa i zobowiązania finansowe z kategorii wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat oraz kategorii aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w kapitale własnym. Jeżeli występują obiektywne dowody, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, to ujęte dotychczas skutki wyceny odniesione na kapitał własny wyśięgowuje się z kapitału własnego i ujmuje w rachunku zysków i strat.

Skutki wyceny aktywów i zobowiązań finansowych zakwalifikowanych do pozostałych kategorii ujmuje się w rachunku zysków i strat.

2.8.4. RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

2.9. 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.

W przypadku należności o terminie wymagalności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego dokonuje się wyceny takich należności w skorygowanej cenie nabycia (dyskontuje się przy wykorzystaniu rentowności 2-letnich krajowych obligacji skarbowych dla należności krajowych oraz rentowności 2-letnich niemieckich obligacji skarbowych dla należności w walucie euro).

2.10. INSTRUMENTY KAPITAŁOWE

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

2.11. 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.

2.12. 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.

W przypadku zobowiązań o terminie zapadalności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego dokonuje się wyceny takich zobowiązań w skorygowanej cenie nabycia (dyskontuje się przy wykorzystaniu rentowności 2-letnich krajowych obligacji skarbowych dla należności krajowych oraz rentowności 2-letnich niemieckich obligacji skarbowych dla należności w walucie euro).

2.13. 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.

2.14. 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.

2.15. LEASING

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z posiadania przedmiotu leasingu przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

2.16. 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.

2.17. 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.

2.18. 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 kapitale własnym.

2.19. 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 r. obrotowym.

(a) Wycena opcji sprzedaży

Zarząd dokonał wyceny opcji (patrz Nota 18). Wycena opcji w znaczącym stopniu zależy od wartości godziwej akcji Spółki oraz udziałów spółki Vivid Games Ska. Na wycenę opcji ma wpływ m.in. wartość akcji Spółki i ich zmienność, stopa procentowa.

(b) Utrata wartości aktywów trwałych

Zarząd dokonał oceny utraty wartości skapitalizowanych prac rozwojowych oraz wartości niematerialnych w toku produkcji (programów komputerowych – gier). Istniejące w bilansie na dzień 31.12.2017 r. wartości niematerialnie zdaniem Zarządu przyniosą w przyszłości korzyści ekonomiczne odpowiadające co najmniej wartości poniesionych nakładów.

(c) Okres użytkowania prac rozwojowych

Zarząd dokonuje każdorazowo 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 60 miesięcy.

(d) 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 zaległych dni urlopowych.

(e) Aktywa na odroczony podatek dochodowy

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2017 roku rozpoznano składnik majątku w postaci aktywa na odroczony podatek dochodowy w kwocie 3 829,84 tys. zł. Główną podstawą jego rozpoznania jest przejściowa różnica związana ze stratą podatkową za 2017 (1.500,00 tys. zł) i 2016 rok (2.014,00 tys. zł). Zdaniem Zarządu Spółki stan aktywa na odroczony podatek dochodowy na dzień 31 grudnia 2017 roku jest prawidłowy i spodziewane zyski podatkowe w latach następnych pokryją wartość rozpoznanego aktywa.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA

NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2017	STAN NA DZIEŃ 31.12.2016
Grunty	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
Budynki i budowle	-	30,10
Urządzenia techniczne i maszyny	490,94	826,94
Środki transportu	2,25	2,96
Pozostałe środki trwałe	35,23	55,06
Środki trwałe w budowie	-	-
Zaliczki na środki trwałe	-	-
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	528,42	915,06

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2017 DO 31.12.2017	BUDYNKI I BUDOWLE	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	62,56	2 253,38	3,98	151,85
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-
Nabycia bezpośrednie	-	59,27	-	1,00
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-62,56	-72,65	0,00	0,00
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	0,00	2 240,00	3,98	152,85
Wartość umorzenia na początek okresu	-32,46	-1 426,44	-1,01	-96,79
Zwiększenie amortyzacji za okres	-23,46	-392,58	-0,72	-20,83
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	55,92	69,96	0,00	0,00
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość umorzenia na koniec okresu	0,00	-1 749,06	-1,73	-117,62
WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	30,10	826,94	2,96	55,06
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	-	490,94	2,25	35,23

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2016 DO 31.12.2016	BUDYNKI I BUDOWLE	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA POCZĄTEK OKRESU	14,14	1 915,31	3,98	148,65
Reklasyfikacja	48,42	-5,32	-	-43,10
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA POCZĄTEK OKRESU PO ZMIANIE	62,56	1 909,99	3,98	105,55
Nabycia bezpośrednie	-	456,57	-	46,86
Zmniejszenie z tytułu sprzedaży	-	-24,51	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-88,66	-	-0,57
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA KONIEC OKRESU	62,56	2 253,38	3,98	151,85
WARTOŚĆ UMORZENIA NA POCZĄTEK OKRESU	-1,18	-1 063,05	-0,30	-70,33
Zwiększenie amortyzacji za okres	-31,28	-464,55	-0,72	-27,03
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	24,51	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	76,64	-	0,57
WARTOŚĆ UMORZENIA NA KONIEC OKRESU	-32,46	-1 426,44	-1,01	-96,79
WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	61,38	846,94	3,68	35,23
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	30,10	826,94	2,96	55,06

NOTA NR 2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2017	STAN NA DZIEŃ 31.12.2016
Wartość firmy	-	-
Patenty i licencje	-	-
Koszty prac rozwojowych	8 319,73	8 771,54
Pozostałe wartości niematerialne	2 785,83	3 894,95
Wartości niematerialne w realizacji	15 575,37	9 397,42
WARTOŚCI NIEMATERIALNE RAZEM:	26 680,93	22 063,91

WARTOŚCI NIEMATERIALNE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2017 DO 31.12.2017	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	WARTOŚCI NIEMATERIALNE W REALIZACJI
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA POCZĄTEK OKRESU	1 5881,76	5 089,01	9 397,42
ODPIS Z 2015 ROKU	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	15 881,76	5 089,01	9 397,42
NABYCIE / WYTWORZENIE	0,00	0,00	8 444,46
Oddanie do użytkowania	2 266,51	0,00	-2 266,51
Zmniejszenia z tytułu zbycia	-56,65	0,00	0,00
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0,00	-200,00	0,00

WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA KONIEC OKRESU	18 091,62	4 889,01	15 575,37
Wartość umorzenia na początek okresu	-7 110,22	-1 194,06	0,00
Zwiększenie amortyzacji za okres	-2 697,86	-1 019,12	0,00
Reklasyfikacje	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	36,19	0,00	0,00
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0,00	110,00	0,00
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	0,00	0,00	0,00
WARTOŚĆ UMORZENIA BRUTTO NA KONIEC OKRESU	-9 771,89	-2 103,18	0,00
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	8 771,54	3 894,95	9 397,42
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	8 319,73	2 785,83	15 575,37

WARTOŚCI NIEMATERIALNE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2016 DO 31.12.2016	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	WARTOŚCI NIEMATERIALNE W REALIZACJI
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA POCZĄTEK OKRESU	12 011,22	4 814,84	3 502,16
Korekta wartości początkowej -odpis z 2015 roku	-73,25	-	-
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA POCZĄTEK OKRESU	11 937,97	4 814,84	3 502,16
Nabycie / wytworzenie	-	274,70	10 357,30
Oddanie pracy rozwojowej do użytkowania	4 462,04	-	-4 462,04
Zmniejszenia z tytułu zbycia	-518,25	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-0,54	-
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA KONIEC OKRESU	15 881,76	5 089,01	9 397,42
WARTOŚĆ UMORZENIA NA POCZĄTEK OKRESU	-5 257,57	-204,74	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	1 738,69	119,08	-
Zmniejszenie z tytułu sprzedaży	550,58	-	-
Zmniejszenie z tytułu likwidacji	-	0,54	-
WARTOŚĆ UMORZENIA BRUTTO NA KONIEC OKRESU	-7 110,22	-1 194,06	-
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	6 753,65	4 610,10	3 502,16
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	8 771,54	3 894,95	9 397,42

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.

W 2017 roku, jak również w roku 2016 nie wystąpiły koszty prac badawczych.

Jako jeną z form zabezpieczenia obligacji (o czym szerzej w Nocie 15 *Dłużne papiery wartościowe*) Spółka ustanowiła zastaw rejestrowy na autorskich prawach majątkowych do gry komputerowej na urządzenia mobilne pt. Outer Pioneer. W późniejszym terminie nazwa gry została zmieniona na Space Pioneer. Wartość poniesionych nakładów na dzień 31 grudnia 2017 wynosiła 1 785,09 tys. zł. Posiadana przez Spółkę wycena gry wynosi 18 827,03 tys. zł.

**NOTA NR 3.
UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW TRWAŁYCH**

Zarząd Spółki dokonał oceny utraty wartości skapitalizowanych prac rozwojowych oraz wartości niematerialnych w realizacji (programów komputerowych – gier oraz prac rozwojowych).

Na dzień 31 grudnia 2017 roku Zarząd przeprowadził testy na utratę wartości nakładów na gry oraz prac rozwojowych nie oddanych jeszcze do użytkowania, które zostały przeprowadzone przy założeniu:

- 5 lub 7 letniego okresu prognozy przychodów i kosztów,
- ustalenia stopy dyskonta w wysokości 11,59%.

Do oceny potencjału komercyjnego gier testowanych na utratę wartości na 31 grudnia 2017 r. wykorzystane zostały modele analityczne na podstawie których zbudowane zostały scenariusze 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 powstały biznes plan.

Przygotowane modele analityczne dla projektów gier opierają się na danych systemu Priori Data (prioridata.com), który agreguje dane dotyczące pobrań oraz przychodów gier dostępnych w sklepach Apple App Store oraz Google Play. W scenariuszach finansowych zastosowano metodę koszykową, w której dla poszczególnych testowanych gier dokonano analizy konkurencyjnych gier (w tych samych kategoriach) pod kątem ilości pobrań oraz średniego przychodu na jednego użytkownika (ARPU).

Istniejące w bilansie na dzień 31 grudnia 2017 r. wartości niematerialne zdaniem Zarządu przyniosą w przyszłości korzyści ekonomiczne w postaci przepływów pieniężnych, których bieżąca wartość przekracza ich koszt wytworzenia.

**NOTA NR 4.
INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE, WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIA**

INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE I WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIA	UDZIAŁ	31.12.2017	31.12.2016
WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIA		52,20	319,59
Vivid Games Spółka Akcyjna ska	32,28%	52,50	319,59
JEDNOSTKI ZALEŻNE		14,00	14,00
Bote Sp. z o.o.	100%	8,40	8,40
Vivid Games Sp. z o.o.	100%	5,60	5,60
RAZEM		66,20	333,59

Spółka posiadała na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz 31 grudnia 2016 r. 32,28% udziałów w spółce Vivid Games Spółka Akcyjna ska.

Zgodnie z obowiązującą umową inwestycyjną, jeden z pozostałych udziałowców Vivid Games Spółka Akcyjna ska ma prawo realizować opcje nabycia do 1.500.000 akcji Spółki w zamian za posiadany udział w Vivid Games Spółka Akcyjna ska. Opis instrumentu pochodnego znajduje się w Nocie 18.

**NOTA NR 5.
POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE**

Dnia 4 kwietnia 2016 roku w wyniku połączenia ze spółką Bote SP. z o.o. SKA, Spółka weszła w posiadanie obligacji serii A wyemitowanych przez Vivid Games Sp. z o.o. Są one niezabezpieczone i uprawniają wyłącznie do świadczeń pieniężnych. Łączna wartość nominalna wyemitowanych obligacji wyniosła 52 731,00 tys. zł. Cena emisyjna jednej obligacji została ustalona na cenę równą jej wartości nominalnej i wyniosła 1,00 tys. zł. Oprocentowanie obligacji wynosi 6% wartości nominalnej w stosunku rocznym. Termin ostatecznego wykupu Obligacji przypadać będzie na grudzień 2022 roku. Warunki obligacji przyznają Emitentowi i Obligatoriuszowi prawo wcześniejszego wykupu Obligacji

W 2017 roku nastąpił wykup obligacji ogółem w wysokości 6 575,00 tys. zł. Emitent wykupił od Spółki obligacje w czterech transzach:

- 1 562,00 tys. zł dnia 31 marca 2017 roku,
- 1 580,00 tys. zł dnia 30 czerwca 2017 roku,

1 734,00 tys. zł dnia 30 września 2017 roku,
oraz
1 699,00 tys. zł dnia 31 grudnia 2017 roku.

POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	STAN NA DZIEŃ	
	31.12.2017	31.12.2016
Obligacje serii A Vivid Games Sp z o.o.	30 748,00	37 323,00

NOTA NR 6.

ZAPASY	31.12.2017	31.12.2016
Zapasy	-	-
ZAPASY OGÓŁEM BRUTTO	-	-

Spółka nie posiada zapasów na dzień 31 grudnia 2017 r. nie posiadała również na dzień 31 grudnia 2016

NOTA NR 7.
NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

NALEŻNOŚCI	WARTOŚĆ	31.12.2017		WARTOŚĆ	WARTOŚĆ	31.12.2016	
		ODPISY AKTUALIZUJĄCE	WARTOŚĆ BILANSOWA			ODPISY AKTUALIZUJĄCE	WARTOŚĆ BILANSOWA
Należności z tytułu dostaw i usług	1 147,90	-394,26	753,64	668,22		-390,59	277,63
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 171,33	-	1 171,33	1 692,97		-	1 692,97
Należności długoterminowe	65,55	-	65,55	55,70		-	55,70
Razem należności:	2 384,78	-394,26	1 990,52	2 416,89		-390,59	2 026,30

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 równocześnie dłużnik zawiesił działalność, ogłosił bankructwo lub został postawiony w stan likwidacji. Odpisy aktualizujące tworzy się także na należności skierowane na drogę sądową.

NALEŻNOŚCI WG TERMINÓW PŁATNOŚCI	31.12.2017		31.12.2016	
	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	753,64	-	277,63	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 171,33	-	1 692,97	-
Inne należności	-	65,55	-4,36	60,06
RAZEM:	1 924,97	65,55	1 966,24	60,06

Spółka posiada należność długoterminową o wartości 65,55 tys. zł. Pozycję tą stanowi kaucja zwrotna z tytułu najmu nieruchomości wykorzystywanej do prowadzenia działalności gospodarczej. Wysokość kaucji wynosi 61,50 tys. zł. a 4,05 tys. zł. stanowią pozostałe kaucje.

**NOTA NR 8.
ŚRODKI PIENIĘŻNE**

ŚRODKI PIENIĘŻNE	STAN NA DZIEŃ	
	31.12.2017	31.12.2016
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	8 078,56	2 877,76
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	107,90	2 667,40
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:	8 186,46	5 545,16

Spółka nie prowadzi kas podręcznych.

Spółka nie posiadała środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania.

**NOTA NR 9.
ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE AKTYWNE	STAN NA DZIEŃ	STAN NA DZIEŃ
	31.12.2017	31.12.2016
Nierozliczone nakłady z umowy o budowę	58,45	85,18
Opłaty roczne (domeny, licencje, ubezpieczenia, prenumeraty)	244,38	279,13
Inne rozliczenia międzyokresowe (należne a niezafakturowane przychody)	299,22	468,47
RAZEM ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	602,05	832,79

**NOTA NR 10.
KAPITAŁ PODSTAWOWY**

Kapitał podstawowy na dzień 31 grudnia 2017 roku składa się z 28 268 715 szt. akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Akcje nie są uprzywilejowane.

KAPITAŁ PODSTAWOWY	IŁOŚĆ WYEMITOWANYCH AKCJI NA DZIEŃ w sztukach	IŁOŚĆ WYEMITOWANYCH AKCJI NA DZIEŃ w sztukach
	31.12.2017	31.12.2016
Akcje serii A	16 500 000	16 500 000
Akcje serii B	8 800 000	8 800 000
Akcje serii C	296 465	296 465
Akcje serii D	2 000 000	2 000 000
Akcje serii E	349 000	349 000
Akcje serii F	323 250	-
RAZEM:	28 268 715	27 945 465

Dnia 22 lutego 2017 r. zostało zarejestrowane przez Sąd Rejonowy podwyższenie kapitału dotyczące emisji akcji serii F w ilości 323 250 sztuk o wartości nominalnej 32,33 tys. zł. Emisja miała miejsce 21 października 2016 roku.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. struktura akcjonariuszy przedstawia się następująco:

NAJWIĘKSI AKCJONARIUSZE	LICZBA AKCJI	LICZBA GŁOSÓW	UDZIAŁ W GŁOSACH	WARTOŚĆ NOMINALNE AKCJI	UDZIAŁ W KAPITAŁE PODSTAWOWYM
Remigiusz Kościelny Jarosław Wojczakowski	7 576 250	7 576 250	26,80%	757,62	26,80%
Wojczakowski	7 576 250	7 576 250	26,80%	757,62	26,80%
Pozostali	13 116 215	13 116 215	46,40%	1 279,30	46,40%
RAZEM:	28 268 715	28 268 715	100,00%	2 826,87	100,00%

NOTA NR 11.
KAPITAŁ Z WYCENY PROGRAMU MOTYWACYJNEGO

W roku 2016, 2015 oraz 2014 Zarząd Spółki podjął uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego w celu zrealizowania założeń Akcyjnego Programu Motywacyjnego dla Pracowników i Współpracowników Spółki w drodze emisji nowych akcji serii C, E, F.

ROK	SERIA C	SERIA E	SERIA F	OGÓŁEM
2014	296 465	-	-	296 465
2015	-	349 000	-	349 000
2016	-	-	323 250	323 250
RAZEM:	296 465	349 000	323 250	968 715

Podwyższenie kapitału związane z emisją akcji Serii F zostało zarejestrowane przez Sąd w 2017 roku.

Koszty funkcjonowania programu motywacyjnego zostały ujęte w wysokości różnicy pomiędzy kursem zamknięcia z dnia przyznania akcji a ceną nabycia równą 0,10 zł za jedną sztukę, przez osoby uprawnione do nabycia po cenie nominalnej, proporcjonalnie do okresu trwania programu wynoszącego w większości przypadków 36 miesięcy.

OKRES
KOSZTY PROGRAMU W DANYM ROKU

Rok 2014 i 2015	518,91
Rok 2016	775,63
Rok 2017	1 182,53
Rok 2018	1 274,04
Rok 2019	489,29

Kalkulacja uwzględnia odkupienia akcji przez Spółkę od byłych pracowników i współpracowników którzy nie przepracowali odpowiedniego okresu czasu określonej w umowie od objęcia akcji - w latach 2016-2017.

NOTA NR 12.
POZOSTAŁE KAPITAŁY

KAPITAŁ ZAPASOWY	NA DZIEŃ	
	31.12.2017	31.12.2016
Ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	11 049,89	11 049,89
Kapitał zapasowy	40 009,52	45 576,79
Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	2 477,08	1 294,55
KAPITAŁ ZAPASOWY NA KONIEC OKRESU	53 536,49	57 921,23

**NOTA NR 13.
AKCJE WŁASNE**

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Spółka posiadała akcje własne o wartości 5,64 tys. zł natomiast na dzień 31 grudnia 2016 r. posiadała akcje własne o wartości w cenie nabycia w kwocie 6,93 tys. zł.

**NOTA NR 14.
ZOBOWIĄZANIA NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE**

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowią rezerwy z tytułu niewykorzystanych urlopów w wysokości 101,57 tys. zł i odpowiednio 59,66 tys. zł na dzień 31 grudnia 2016 r. Na pozostałe świadczenia pracownicze Spółka nie tworzy rezerw uznając je za nieistotne.

**NOTA NR 15.
DŁUŻNE PAPIERY WARTOŚCIOWE**

Dnia 5 maja 2017 roku Spółka wyemitowała 10 500 sztuk obligacji trzyletnich na okaziciela o wartości nominalnej 1.000 zł każda. Na rachunek bankowy Jednostki dominującej wpłynęła 10 119,29 tys. zł. Kwota ta wynika z potrącenia kosztów emisji oraz uwzględnienia dyskonta zaoferowanego inwestorom którzy zapisywali się w pierwszym tygodniu zapisów.

Koszty finansowe związane z emisją rozliczane są w czasie przez trzy lata do dnia wykupu obligacji. Oprocentowanie długu wynosi WIBOR 3M plus 6% w skali roku. Odsetki wypłacane są po zakończeniu każdego okresu odsetkowego który wynosi trzy miesiące.

Zabezpieczeniem emisji jest zastaw rejestrowy na Prawach Autorskich, weksel in blanco z deklaracją wekslową oraz oświadczenie Emitenta w formie aktu notarialnego o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 Par.1 pkt 5 ustawy kodeks postępowania cywilnego.

Jako przedmiot zastawu Emitent ustanowił zastaw rejestrowy na autorskich prawach majątkowych do gry komputerowej na urządzenia mobilne pt. Outer Pioneer. W późniejszym terminie nazwa gry została zmieniona na Space Pioneer.

Poza przypadającymi na dzień bilansowy odsetkami, obligacje prezentowane są jako zobowiązania długoterminowe. Wycena obligacja dokonana jest zgodnie z metodą skorygowanej ceny nabycia. Odsetki naliczone na dzień 31 grudnia 2017 w wysokości 126,75 tys. zł wykazane zostały jako zobowiązania krótkoterminowe.

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

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

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

Do Zadłużenia Finansowego nie zaliczane są Instrumenty pochodne oraz otrzymane dotacje (Pozostałe zobowiązania długoterminowe).

Do kalkulacji stosowane są dane ze Sprawozdania Skonsolidowanego Grupy Vivid Games

WSKAŹNIK FINANSOWY		STAN NA DZIEŃ 31 grudnia 2017	
Wartość wskaźnika		0,43	
SPOSÓB KALKULACJI WSKAŹNIKA FINANSOWEGO		POZ.	WARTOŚĆ
Zadłużenie Finansowe (bez Instrumentów pochodnych oraz otrzymanych dotacji)		1	16 475,65
Środki pieniężne		2	8 200,50
Zadłużenie Finansowe Netto		3 (1-2)	8 275,15
Kapitał Własny		4	19 286,36
Wskaźnik Finansowy		5 (3/4)	0,43

**NOTA NR 16.
REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA**

WYSZCZEGÓLNIENIE	2017	2016
STAN ZOBOWIĄZAŃ NA 01.01 POZOSTAŁE REZERWY	547,50	304,35
Zobowiązania utworzone	341,43	359,82
Rezerwy wykorzystane	-257,70	-76,58
Zobowiązania rozwiązane	-	-38,08
STAN ZOBOWIĄZAŃ NA 31.12, W TYM:	631,23	547,50
- zobowiązania krótkoterminowe	369,06	327,24
- zobowiązania długoterminowe	262,17	220,26

NOTA NR 17.
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek zostało opisane w Nocie 19.

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zostały opisane w Nocie 20.

Przychody przyszłych okresów składają się głównie z dotacji otrzymanych w związku z wytworzeniem narzędzi informatycznych. Na dzień 31 grudnia 2017 r. dotacje wyniosły ogółem 3.066,81 tys. zł i odpowiednio 2.094,29 tys. zł na dzień 31 grudnia 2016 r. Rozliczenie dotacji następuje od dnia oddania do użytkowania, zgodnie z przyjętym okresem użytkowania i amortyzacji narzędzia informatycznego który wynosi 60 miesięcy.

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2017	STAN NA DZIEŃ 31.12.2016
Zobowiązania finansowe		
Dłużne papiery wartościowe	10 275,48	-
Kredyty i pożyczki	3 810,20	6 541,67
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	730,94	1 176,93
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	694,21	623,49
Instrumenty pochodne	3 125,22	5 287,02
Zobowiązania niefinansowe		
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	0,35
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,50	23,88
Pozostałe rezerwy oraz pozostałe zobowiązania	3 885,37	2 830,67
RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE:	8 170,91	10 102,10
RAZEM ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE:	14 351,02	6 381,91

**NOTA NR 18.
INSTRUMENTY POCHODNE**

INSTRUMENTY POCHODNE	31.12.2017	31.12.2016
zobowiązanie z tytułu wyceny do wartości godziwej	3 125,22	5 287,02
Razem - krótkoterminowe zobowiązanie	3 125,22	5 287,02

W roku 2013 Spółka podpisała umowę na mocy której była stroną dwóch umów opcji: wniesienia oraz sprzedaży:

- „Opcja wniesienia” zakładała, że Inwestor w ciągu 2 (dwóch) lat od daty zawiązania Vivid Games S.A. ska, będzie miała prawo wniesienia wszystkich posiadanych przez siebie akcji w Vivid Games S.A. ska jako wkładu niepieniężnego na pokrycie 1.500.000 (słownie: półtora miliona) akcji Vivid Games S.A. nowej emisji. Opcja wniesienia nie została wykorzystana i w związku z powyższym uległa wygaśnięciu.

- „Opcja sprzedaży” zakładała prawo Inwestora, po upływie 2 lat od zawiązania Vivid Games S.A ska, do zbycia na rzecz Spółki, za cenę równą łącznej cenie 1.500.000 szt akcji Vivid Games S.A. obliczonej na podstawie średniej cen zamknięcia notowań akcji Spółki w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect z ostatnich 30 (trzydziestu) sesji poprzedzających datę złożenia przez Inwestora GPV I Inwestycje Sp. z o.o. (dalej Inwestor lub GPV) pisemnego żądania wykonania Opcji Sprzedaży, pomniejszonej o kwoty faktycznie uzyskane przez Inwestora z tytułu podziału zysku i umorzenia posiadanych przez Inwestora akcji Vivid Games S.A ska. Opcja sprzedaży mogła być wykonana w terminie do 1 lipca 2018 r..

W dniu 18 grudnia 2015 r. Spółka podpisała z Inwestorem porozumienie, na mocy którego „Opcja wniesienia” oraz „Opcja Sprzedaży” wygasły a Spółka stała się stroną „Nowej opcji wniesienia” i „Nowej opcji sprzedaży”.

Istota „Nowej opcji wniesienia” sprowadza się do uprawnienia Inwestora, w terminie do dnia 31 grudnia 2016 r., do objęcia 1.500.000 akcji Vivid Games nowej emisji w zamian za wkład niepieniężny w postaci wszystkich posiadanych przez Inwestora akcji SKA.

W dniu 11 października 2016 r. Spółka podpisała z Inwestorem porozumienie zmieniające porozumienie z dnia 18 grudnia 2015 r. Na mocy nowego porozumienia zmienione zostały terminy wykonania „Nowej Opcji Wniesienia” i „Nowej Opcji Sprzedaży”. „Nowa Opcja Wniesienia” mogła zostać wykonana w terminie do dnia 31 grudnia 2017 r., zaś „Nowa Opcja Sprzedaży” może zostać wykonana w terminie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 1 lipca 2020 r. Zgodnie z nowym porozumieniem, „Nowa Opcja Wniesienia” może zostać wykonana również poprzez dokonanie przez Spółkę warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego i emisji warrantów subskrypcyjnych uprawniających do objęcia przez Inwestora łącznie 1 500 000 szt. akcji nowej emisji w zamian za wkład pieniężny.

W związku z wpłynięciem do Spółki w dniu 4 lipca 2017 żądania wykonania Nowej Opcji Wniesienia, Spółka dokonała warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego i emisji warrantów subskrypcyjnych uprawniających do objęcia 1 500 000 akcji nowej emisji. W dniu 30 października 2017 r. Sąd Rejonowy w Bydgoszczy zarejestrował zmiany w Statucie Jednostki dominującej w zakresie: emisji warrantów subskrypcyjnych, warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego, wyłączenia w całości prawa dotychczasowych akcjonariuszy poboru warrantów subskrypcyjnych oraz akcji nowej emisji oraz zmiany statutu. Oferta objęcia warrantów subskrypcyjnych skierowana do GPV w dniu 17 listopada 2017 r. została przyjęta przez GPV w dniu 4 grudnia 2017.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku wykonanie Nowej Opcji Wniesienia nie zostało zakończone. W celu zakończenia realizacji Opcji, GPV lub jej następcy prawni powinni w terminie do 31 grudnia 2018 r. złożyć oświadczenie o wykonaniu praw z warrantów subskrypcyjnych i objęcia akcji nowej emisji, jak również Spółka powinna zawrzeć z GPV lub jej następcami prawnymi umowę nabycia akcji w Vivid Games S.A. S.K.A. posiadanych przez GPV.

Na dzień zakończenia roku obrotowego wycena opcji sprzedaży dokonana została przez niezależnego aktuarusza, która na dzień 31 grudnia 2017 r. wg metody Monte Carlo wyniosła 3 125,22 tys. zł i odpowiednio 5 287,02 tys. zł na dzień 31 grudnia 2016 roku. Spółka ujęła wycenę opcji w pozycji instrumenty pochodne i zaklasyfikowała to zdarzenie jako krótkoterminowe w związku z możliwą datą realizacji opcji.

Różnica z wycen na dzień 31 grudnia 2017 roku a wyceną na dzień 31 grudnia 2016 roku w wysokości 2 161,80 tys. zł została ujęta w Rachunku zysków i strat jako pozostały przychód operacyjny.

**NOTA NR 19.
KREDYTY I POŻYCZKI**

KREDYTY I POŻYCZKI	31.12.2017	31.12.2016
O okresie spłaty do 12 miesięcy	2 739,80	2 706,47
O okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	1 070,40	3 835,20
RAZEM	3 810,20	6 541,67

Umowy dotyczące kredytu obrotowego zostały zawarte przez Spółkę w 2016 roku.

Umowy zawarto na okres do trzech lat. Wysokość oprocentowania jest równa zmiennej stopie procentowej WIBOR 1M w PLN plus od 1,80 do 2,50 punktów procentowych. Zabezpieczenie wierzytelności instytucji finansowej z tytułu umowy kredytowej stanowi gwarancja de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego. Spółka złożyła jako zabezpieczenie spłaty kredytów weksle in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Spółka nie posiada opóźnień w opłacaniu rat kredytu wraz z należnymi odsetkami.

W październiku 2017 roku Spółka podpisała kolejną roczną umowę z instytucją finansową o kredyt w rachunku bieżącym (linia kredytowa) w celu finansowania bieżącej działalności. Przyznana kwota wynosiła 1 500 tys. zł i została przyznana na okres 12 miesięcy. Wysokość oprocentowania jest równa zmiennej stopie procentowej WIBOR O/N 1M w PLN plus 1,8 punktów procentowych. Kredyt nie był wykorzystywany.

**NOTA NR 20.
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO**

Spółka użytkuje część sprzętu elektronicznego w ramach leasingu finansowego. Średni okres obowiązywania umowy leasingu wynosi 30 miesięcy. Spółka ma możliwość zakupu wynajmowanego sprzętu za kwotę jego wartości nominalnej na koniec obowiązywania umowy. Zobowiązania Spółki wynikające z umów leasingu finansowego są zabezpieczone wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Oprocentowanie wszystkich zobowiązań z tytułu leasingu finansowego jest stałe na dzień zawarcia poszczególnych umów i wynosi od 1,64% do 2,61%.

	MINIMALNE OPŁATY LEASINGOWE		WARTOŚĆ BIEŻĄCA MINIMALNYCH OPŁAT LEASINGOWYCH	
	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Nie dłużej niż 1 rok	466,92	540,73	404,96	445,08
Dłużej niż 1 rok i do 5 lat	334,20	804,18	325,98	731,85
Powyżej 5 lat	-	-	-	-
RAZEM	801,12	1 344,91	730,94	1 176,93

**NOTA NR 21.
DOTACJE**

Spółka podpisała dnia 17 lutego 2017 r. umowę o dofinansowanie projektu w ramach programu operacyjnego integralny rozwój z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju. Umowa dotyczy projektu pt. „Opracowanie systemu personalizacji w grze z mechanizmami rozgłaszania w ekosystemie – Game Content Personalization System GCPS”. W ramach dotacji zostanie wykonana praca rozwojowa dotycząca funkcjonalności testowania gier.

Dnia 22 sierpnia 2017 r. podpisano drugą umowę na dofinansowanie projektu „Opracowanie systemu do testów funkcjonalności na środowiskach serwerowych - Systemu GTF (Game Test Framework).” Celem projektu jest stworzenie Systemu GTF, który służyć będzie do automatycznego testowania funkcjonalności gier mobilnych

Dnia 21 grudnia 2017 Spółka podpisała umowę o dofinansowanie na projekt pt. "Opracowanie prototypu gry wykorzystującego model rzeczywistego współoddziaływania środowiska i pojazdów kołowych w czasie rzeczywistym na platformach mobilnych bazując na algorytmach symulacji fizycznych".

Celem projektu jest opracowanie grywalnego prototypu unikalnej gry skupiającej się na pojazdach kołowych o charakterze rywalizacyjnym, wykorzystujący model rzeczywistego współoddziaływania środowiska i pojazdów kołowych, obliczanych w czasie rzeczywistym na platformach mobilnych.

Dnia 21 grudnia 2017 Spółka podpisała umowę o dofinansowanie projektu pt. "Opracowanie innowacyjnego systemu informatycznego umożliwiającego adaptacyjne dostosowywanie poziomu trudności w czasie rzeczywistym, w wielu wymiarach przestrzeni cech gracza i dla różnych gatunków gier".

Celem projektu jest opracowanie innowacyjnego systemu informatycznego w architekturze klient-serwer oraz framework realizujący przełomową technologicznie funkcję dostosowania poziomu trudności w różnych wymiarach przestrzeni cech (metryk gracza) w czasie rzeczywistym dla gier mobilnych różnego gatunku.

W roku 2017 r. Spółka otrzymała wpłaty z tytułu dofinansowania w wysokości 1.496,09 tys. zł. Środki te wpłynęły na rachunki bankowe Spółki i dotyczyły dwóch pierwszych umów podpisanych do sierpnia 2017 r. Z tego na dzień bilansowy kwota 69,90 tys. zł była zaliczką i nie podlegała jeszcze refundacji.

NOTA NR 22.

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka uznała jako zobowiązania warunkowe otrzymane dotacje (do czasu spełnienia się wszystkich warunków wynikających z przyznanych dotacji). Na dzień 31 grudnia 2017 kwota otrzymanych dotacji wynosiła 4 113,95 tys. zł. Zdaniem Zarządu Spółki spełnienie warunków utrzymania trwałości projektów w otrzymanych dotacjach jest niezagrożone.

Dnia 28 września 2017 roku w Spółce, rozpoczął kontrolę podatkową Kujawsko – Pomorski Urząd Celno – Skarbowy w Toruniu Delegatura w Bydgoszczy (UCS) dotyczącą roku 2016 w zakresie ustalenia wymiaru podatku dochodowego od osób prawnych. Upoważnienie do kontroli wygaśnie dnia 27 czerwca 2018 roku.

Zdaniem Zarządu rozliczenie podatku dochodowego od osób prawnych za 2016 rok jest prawidłowe.

NOTA NR 23.

INSTRUMENTY FINANSOWE

Stan aktywów finansowych i zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz na dzień 31 grudnia 2016 r.

INSTRUMENTY FINANSOWE WEDŁUG KATEGORII	NA DZIEŃ 31.12.2017		NA DZIEŃ 31.12.2016	
	WARTOŚĆ KSIĘGOWA	WARTOŚĆ GODZIWA	WARTOŚĆ KSIĘGOWA	WARTOŚĆ GODZIWA
AKTYWA FINANSOWE	39 663,27	39 663,27	43 181,58	43 181,58
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat				
Pożyczki i należności	728,81	728,81	313,42	313,42
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	30 748,00	30 748,00	37 323,00	37 323,00
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe				
Aktywa dostępne do sprzedaży				
Środki pieniężne	8 186,46	8 186,46	5 545,16	5 545,16
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	18 299,58	18 299,58	13 629,11	13 629,11
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	3 125,22	3 125,22	5 287,02	5 287,02
Pozostałe zobowiązania finansowe	15 174,36	15 174,36	8 342,09	8 342,09

Należności wyceniane w nominale stanowią należności handlowe (Nota 7) oraz pożyczki udzielone jednostkom powiązanym (Nota 31).

Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy stanowią opcje wycenione do wartości godziwej dotyczące transakcji ewentualnego nabycia przez Spółkę udziałów w Vivid Games SA ska opisane w Nocie 17.

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

Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie stanowią kredyty bankowe oraz otrzymane pożyczki (Nota 18), oraz zobowiązania z tytułu leasingu (Nota 19).

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (Nota 16), ze względu na krótki okres trwania, wyceniane w nominale stanowią zobowiązania.

Dodatkowe ujawnienia dotyczące wartości godziwej instrumentów finansowych - klasyfikacja instrumentów finansowych przy zastosowaniu hierarchii wartości godziwej.

Hierarchię wartości godziwej instrumentów finansowych tworzą następujące poziomy:

- Poziom 1 - ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2 - dane wejściowe inne niż ceny notowane zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań w sposób bezpośredni (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. bazujące na cenach),
- Poziom 3 - dane wejściowe do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne).

Wartości godziwe posiadanych przez Spółkę instrumentów finansowych, w tym instrumentów pochodnych opisanych w Nocie 18 są danymi określonymi przez Poziom 3. W 2017 i 2016 roku nie nastąpił transfer instrumentów finansowych pomiędzy poziomami.

WYSZCZEGÓLNIENIE				
31 GRUDNIA 2017				
	POZIOM 1	POZIOM 2	POZIOM 3	RAZEM
Aktywa				
Notowane papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Nienotowane instrumenty kapitałowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania				
Instrumenty pochodne	0,00	0,00	3 125,22	3 125,22
Kredyty bankowe i dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	3 125,22	3 125,22
Wartość godziwa netto	0,00	0,00	3 125,22	3 125,22

WYSZCZEGÓLNIENIE				
31 GRUDNIA 2016				
	POZIOM 1	POZIOM 2	POZIOM 3	RAZEM
Aktywa				
Notowane papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Nienotowane instrumenty kapitałowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Obligacje	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania				
Instrumenty pochodne	0,00	0,00	5 287,02	5 287,02
Kredyty bankowe i dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	5 287,02	5 287,02
Wartość godziwa netto	0,00	0,00	5 287,02	5 287,02

NOTA NR 24.

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 2017 stratą operacyjną, drugą po roku 2016. Dlatego też Spółka stara się unikać niepotrzebnego ryzyka finansowego, definiowanego jako zmienność przepływów pieniężnych i ograniczać je poprzez właściwie zarządzanie. Podstawowym celem polityki zarządzania ryzykiem Vivid Games S.A. jest ograniczenie zmienności

przepływów pieniężnych związanych z działalnością Spółki do akceptowalnych poziomów w krótkim i średnim horyzoncie czasowym oraz budowanie wartości firmy w długim okresie.

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

W celu ograniczenia powyższych zagrożeń Spółka:

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

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 procedury wspierają działania związane z zarządzaniem ryzykiem finansowym w Spółce.

NOTA NR 25. RYZIKO STOPY PROCENTOWEJ

Spółka jest narażona na ryzyko stóp procentowych, ponieważ wyemitowała dłużne papiery wartościowe, zaciągnęła kredyty, oraz część udzielonych pożyczek są oprocentowane według zmiennych stóp. Spółka nie widzi istotnego zagrożenia w zmienności stóp procentowych w krótkim okresie, w związku z czym nie stosuje instrumentów zabezpieczających zmienność stóp procentowych. Status ryzyka stóp procentowych nie zmienił się istotnie w porównaniu od ostatniego rocznego sprawozdania finansowego. Poziom zadłużenia Spółki powiększył się poprzez emisję dłużnych papierów wartościowych (Nota Nr 11)

RYZIKO STÓP PROCENTOWYCH – ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA DZIEŃ 31.12.2017

KAPITAŁ WŁASNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wzrost o 1,0%

Wzrost o 1,0%	-148,17	-148,17
---------------	---------	---------

RYZIKO STÓP PROCENTOWYCH - ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA DZIEŃ 31.12.2016

KAPITAŁ WŁASNY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wzrost o 1,0%

Wzrost o 1,0%	-65,06	-65,06
---------------	--------	--------

Nabyte obligacje serii A od Vivid Games Sp. z o.o. są oprocentowane stałą stopą procentową. Klasyfikacja ich do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie, powoduje, że nie są one wrażliwe na zmianę stopy procentowej.

NOTA NR 26. 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. Niemniej należności od jednego kontrahenta (światowy koncern branży IT) stanowi 19% należności handlowych netto na 31 grudnia 2017 r. a stanowiło 35% na dzień 31 grudnia 2016 r.

Posiadane przez Spółkę obligacje serii A nabyte od jednostki zależnej Vivid Games Sp. z o.o. (opisane w Nocie Nr 5) nie są narażone na straty finansowe.

JAKOŚĆ KREDYTOWA NALEŻNOŚCI BIEŻĄCYCH	NA DZIEŃ 31.12.2017	NA DZIEŃ 31.12.2016
GRUPY KONTRAHENTÓW - NALEŻNOŚCI HANDLOWE		
Światowe koncerny branży IT	633,05	201,91
Nowi klienci	1,02	1,27
Dotychczasowi klienci z dobrą historią spłat	119,57	74,45
STAN NA KONIEC OKRESU	753,64	277,63

Na dzień 31 grudnia 2017 roku wszystkie posiadane środki pieniężne w wysokości 8 186,46 tys. zł ulokowane były w dwóch bankach o ratingu długoterminowej oceny BBB oraz BBB- wg agencji Fitch z perspektywą długoterminową stabilną i odpowiednio na 31 grudnia 2016 r. środki pieniężne były ulokowane w jednym banku o ratingu długoterminowym BBB wg agencji Fitch.

POŻYCZKI I NALEŻNOŚCI	NA DZIEŃ	
	31.12.2017	31.12.2016
Należności handlowe, w tym:	1 147,90	668,22
- bieżące	677,49	275,67
- przeterminowane do 6 miesięcy	98,54	0,20
- przeterminowane 6-12 miesięcy	0,08	10,60
- przeterminowane powyżej 1 roku	371,79	381,75
Pożyczki	37,23	35,79
Środki pieniężne (depozyty) w bankach	8 186,46	5 545,16
RAZEM POŻYCZKI I NALEŻNOŚCI, RAZEM (BRUTTO)	9 371,59	6 249,17
- odpisy aktualizujące wartość należności handlowych	394,26	390,59
RAZEM POŻYCZKI I NALEŻNOŚCI, RAZEM (NETTO)	8 977,33	5 858,58

AKTYWA WYCENIANE ZAMORTYZOWANYM KOSZCIE	NA DZIEŃ	
	31.12.2017	31.12.2016
Obligacje serii A wyemitowane przez Vivid Games Sp. z o.o.	30 748,00	37 323,00
RAZEM aktywa wyceniane zamortyzowanym koszcie	30 748,00	37 323,00

Obligacje serii A nabyte przez Spółkę od spółki zależnej Vivid Games Sp. z o.o. są obligacjami niezabezpieczonymi. W ocenie Zarządu Spółki ich wykup przez Vivid Games Sp. z o.o. jest niezagrożony.

ZMIANA STANU ODPISU AKTUALIZUJĄCEGO NA UTRATĘ WARTOŚCI NALEŻNOŚCI HANDLOWYCH	ZA OKRES	
	OD 01.01.2017 DO 31.12.2017	OD 01.01.2016 DO 31.12.2016
STAN NA POCZĄTEK OKRESU	390,52	300,32
Rozpoznana strata z tytułu utraty wartości	19,93	122,85
Wykorzystanie odpisu	-16,19	-32,58
Odwrocenie odpisu	-	-
STAN NA KONIEC OKRESU	394,26	390,52

**NOTA NR 27.
RYZIKO 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.

Spółka na koniec grudnia 2017 r. korzystała ze środków pochodzących z emisji obligacji, po uwzględnieniu zobowiązań z tego tytułu w wysokości 10.275,48 tys. udział z uwzględnieniem kredytów, pożyczek i leasingu w pasywach ogółem wynosi 20,89% na dzień 31 grudnia 2017 oraz odpowiednio 10,83% na koniec 2016 r. Spółka zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitałów, monitorując prognozowane rzeczywiste przepływy pieniężne, dopasowując profile wymagalności aktywów i zobowiązań finansowych oraz wykorzystując przyznane linie kredytowe.

**RYZIKO PŁYNNOŚCI - TERMINY
ZAPADALNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ
FINANSOWYCH W 2017 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	694,21	-	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	206,12	204,76	320,06	-
bankowe kredyty obrotowe	1 419,90	1 319,90	1 070,40	-
Wyemitowane obligacje	-	-	10 148,73	-
<i>Instrumenty pochodne /zobowiązania/</i>				
Opcje	3 125,22	-	-	-
RAZEM	5 445,45	1 524,66	11 539,19	-

**RYZIKO PŁYNNOŚCI - TERMINY
ZAPADALNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ
FINANSOWYCH W 2016 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	623,49	-	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	267,48	273,25	636,20	-
bankowe kredyty obrotowe	1 461,22	1 317,49	3 762,97	-
otrzymane pożyczki	-	-	-	-
<i>Instrumenty pochodne /zobowiązania/</i>				
Opcje	5 287,02	-	-	-
RAZEM	7 639,21	1 590,74	4 399,17	-

KREDYTY I POŻYCZKI - DOSTĘPNE FINANSOWANIE ZEWNĘTRZNE	NA DZIEŃ	
	31.12.2017	31.12.2016
KREDYTY W RACHUNKU BIEŻĄCYM		
- kwota wykorzystana	-	-
- kwota niewykorzystana	1 500,00	1 500,00
KREDYTY I POŻYCZKI OBROTOWE		
- kwota wykorzystana	3 810,20	6 541,67
- kwota niewykorzystana	-	-

**NOTA NR 28.
RYZYO CENOWE**

Spółka narażona jest na istotne ryzyko cenowe w związku z Nowymi opcjami sprzedaży Nota 16. Ryzyko to przekłada się na wyniki Spółki wraz ze wzrostem lub spadkiem kursu giełdowego Spółki i jego zmiennością.

**NOTA NR 29.
RYZYO WALUTOWE**

Znaczący udział sprzedaży w walucie euro i dolarze amerykańskim 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.
w tysiącach

RYZYO WALUTOWE - EKSPOZYCJA NARAŻONA NA RYZYO WALUTOWE	31.12.2017				
	EUR	USD	GBP	BRL	JPY
Należności handlowe	88,44	170,81	6,67	-	-
Środki pieniężne	448,65	663,08	1,04	-	-
Zobowiązania handlowe	-16,58	-61,43	-0,46	-	-
EKSPOZYCJA NETTO	520,51	772,47	7,25	-	-

RYZYO WALUTOWE - EKSPOZYCJA NARAŻONA NA RYZYO WALUTOWE	31.12.2016				
	EUR	USD	GBP	BRL	JPY
Należności handlowe	61,03	66,6	6,75	11,29	97,31
Środki pieniężne	427,65	233,09	0,59	-	-
Zobowiązania handlowe	-81,83	-42,54	-0,08	-	-
EKSPOZYCJA NETTO	406,85	257,15	7,26	11,29	97,31

Istotna kwota ekspozycji walutowej w EURO oraz USD 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, a wpływ na zysk i kapitały własne byłby odwrotny.

RYZYO WALUTOWE - ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA DZIEŃ 31 GRUDNIA	2017	2016
WZROST O 10%	486,02	327,43

NOTA NR 30.
ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

Spółka zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

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

WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA NETTO DO KAPITAŁÓW WŁASNYCH	STAN NA 31.12.2017	STAN NA 31.12.2016
Zobowiązania krótkoterminowe	8 170,91	10 102,10
Zobowiązania długoterminowe	14 351,02	6 381,91
Środki pieniężne	-8 186,46	-5 545,16
ZADŁUŻENIE NETTO	14 335,47	10 938,85
KAPITAŁ WŁASNY	50 147,72	54 809,40
STOSUNEK ZADŁUŻENIA NETTO DO KAPITAŁU WŁASNEGO	0,29	0,20

NOTA NR 31.
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.

PODATEK DOCHODOWY – POZYCJE BILANSOWE	NA DZIEŃ	
	31.12.2017	31.12.2016
BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY		
Zobowiązanie z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-
ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY		
Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	0,50	23,88
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego	3 829,84	2 217,82

WYSZCZEGÓLNIENIE	NA DZIEŃ	
	31.12.2017	31.12.2016
REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO		
- różnica w wycenie nakładów na gry	-	-
- środki trwałe różnica w wycenie	-	4,74
- wycena inwestycji wg. metody praw własności	-	-
- należności - wycena bilansowa	-	18,91
- wycena walutowych kontraktów terminowych	-	-
- środki pieniężne - wycena bilansowa	-	-
- kredyty i pożyczki	0,50	0,23
- pozostałe	-	-
REZERWY BRUTTO Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	0,50	23,88
- w tym część długoterminowa	-	-
AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO		
- niezafakturowane zobowiązania oraz rezerwy	119,93	29,13
- należności - odpisy aktualizujące	113,29	74,20
- środki trwałe - różnica w wycenie	58,53	37,67
- zobowiązania z tyt. dostaw i usług	-	-
- zobowiązania do ZUS	-	17,86
- naliczone odsetki od pożyczek	-	-
- odpis aktualizujący wycenę	-	-
- rezerwa - niewykorzystane urlopy	-	-
- zobowiązania - wycena bilansowa odsetek od obligacji	24,09	44,97
- różnica w wycenie nakładów na gry	-	-
- aktywa rozpoznane od straty podatkowej (2016+2017)	3 514,00	2 014,00
AKTYWA BRUTTO Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	3 829,84	2 217,83
- w tym część długoterminowa	-	-
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 612,02	1 862,60
ZAMIANA REZERWY NETTO Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	23,38	65,87
ZMIANA AKTYWA NETTO Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	1 588,64	1 796,73
	ZA OKRES	ZA OKRES
	OD 01.01.2016	OD 01.01.2015
	DO 31.12.2016	DO 31.12.2015
BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY	-	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-
Korekty dotyczące podatku bieżącego z lat ubiegłych	-	-
ODROZONY PODATEK DOCHODOWY	-1 635,40	-1 862,60
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-	-
OBCIĄŻENIE PODATKOWE WYKAZANE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	-1 635,40	-1 862,60

EFEKTYWNA STAWKA PODATKOWA	ZA OKRES OD 01.01.2017 DO 31.12.2017	ZA OKRES OD 01.01.2016 DO 31.12.2016
Zysk (-strata) brutto	-7 513,23	-7 429,87
Podatek dochodowy według oczekiwanej stawki 19%	-	-
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym:		
- z tytułu trwałych różnic	35,71	155,58
- z tytułu nierozpoznanej rezerwy od przeszacowania jednostki zależnej	-	-
- z tytułu wyceny opcji	-2 161,81	-702,93
- pozostałe różnice		-1 315,25
RAZEM KOREKTY OCZEKIWANEJ STAWKI PODATKOWEJ		
OBCIĄŻENIE Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	-1 635,40	-1 862,60

NOTA NR 32.
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY OSIĄGNIĘTE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM

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

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA)	ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2017	31.12.2016
Przychody ze sprzedaży	9 579,23	12 136,18
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	9 579,23	12 136,18

Segmenty operacyjne

Spółka rozpoznaje jeden segment sprawozdawczy: produkcja programów komputerowych, gry na urządzenia mobilne. Całość aktywów zaangażowanych w produkcję jest zlokalizowana w Polsce.

Przychody wg struktury geograficznej:

Spółka dystrybuje swoje produkty na globalny rynek dzięki sklepom oferującym aplikacje mobilne.

Podział wg pochodzenia użytkowników końcowych w podziale na kontynenty w roku 2017:

Ameryka Północna	47,08%
Europa	24,04%
Azja	21,07%
Australia	3,03%
Ameryka Południowa	0,70%
Afryka	0,60%

NOTA NR 33.
UMOWY O BUDOWĘ

UMOWA O USŁUGĘ	31.12.2017	31.12.2016
Łącznie nakłady na dzień bilansowy	4 092,57	4 092,57
Zyski ujęte w okresie	-	-
Straty ujęte w okresie	-	-
KOSZTY PONIESIONE SKORYGOWANE O UJĘTE ZYSKI I STRATY	4 092,57	4 092,57
Kwoty zafakturowane (narastająco)	4 034,12	4 007,40
NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU UMOWY	58,45	85,18
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMOWY	-	-

W 2013 r. Spółka podpisała łącznie negocjowane umowy: inwestycyjną, dystrybucyjną i produkcyjną, związane z działalnością spółki celowej Vivid Games Spółka Akcyjna SKA i produkcją gry. Na podstawie wskazanych umów Spółka otrzymuje przychody z tytułów produkcji jak i wydawania gry. Koszty realizacji umów z Vivid Games Spółka Akcyjna SKA zostały ujęte jako umowa o budowę.

W roku 2017 r. Spółka osiągnęła przychody netto z tytułu realizacji umowy wydawniczej w wysokości 26,73 tys. zł i odpowiednio w 2016 roku 35,43 tys. zł

NOTA NR 34.
POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	ZA OKRES ZAKOŃCZONY	
	31.12.2017	31.12.2016
Zysk ze sprzedaży aktywów trwałych	12,71	6,20
Aktualizacja wyceny Nowej opcji	2 161,81	3 699,68
Dotacje	523,57	-
Pozostałe koszty najmu	151,44	636,39
Pozostałe (zagregowane pozycje)	83,98	-
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	2 942,94	4 342,27

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	ZA OKRES ZAKOŃCZONY	
	31.12.2017	31.12.2016
Aktywa niematerialne	-	238,85
Odpisy na należności	19,92	122,85
Koszty likwidacji majątku trwałego i obrotowego	99,34	13,10
Pozostałe przychody z najmu	151,44	-
Pozostałe (zagregowane pozycje)	113,13	13,68
RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	383,83	388,48

NOTA NR 35.
POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	ZA OKRES ZAKOŃCZONY	
	31.12.2017	31.12.2016
Lokaty bankowe	58,02	44,19
Różnice kursowe	-	-
Pozostałe pożyczki i należności	-	-
Odsetki od obligacji komercyjnych	2 094,76	3 278,72
Pozostałe (zagregowane pozycje nieistotne)	1,44	110,29
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	2 154,22	3 433,20

KOSZTY FINANSOWE	ZA OKRES ZAKOŃCZONY	
	31.12.2017	31.12.2016
Odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym (z wyłączeniem tych otrzymanych od jednostek powiązanych)	192,27	87,25
Odsetki od wyemitowanych obligacji	535,83	-
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	94,99	101,57
Pozostałe koszty odsetkowe	20,40	7,37
Finansowe koszty emisji obligacji	93,63	-
Różnice kursowe	414,58	-
Straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w WGPW	267,40	238,85
Pozostałe (zagregowane pozycje nieistotne)	0,02	13,59
RAZEM KOSZTY FINANSOWE	1 619,12	448,63

NOTA NR 36.
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 rozładniający 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: 01.01.2017 - 31.12.2017	ZA OKRES: 01.01.2016 - 31.12.2016
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
Zwykły	-0,21	-0,20
Rozwodniony	-0,21	-0,20
Z działalności kontynuowanej		
Zwykły	-0,21	-0,20
Rozwodniony	-0,21	-0,20
Zysk (-strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	-5 877,83	-5 567,27
Zysk (-strata) netto z działalności kontynuowanej	-5 877,83	-5 567,27
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w sztukach	28 212 341	27 876 174
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w sztukach	28 212 341	27 876 174

NOTA NR 37.
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.

ZMIANA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU ZADŁUŻENIA (ZGODNIE Z MSR 7 DOT. ZADŁUŻENIA NETTO)	STAN NA 31.12.2016	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	ZMIANY NIEPIENIĘŻNE	STAN NA 31.12.2017
Krótkoterminowe kredyty bankowe	2 706,47	0,00	33,33	2 739,80
Długoterminowe kredyty bankowe	3 835,20	-2 731,47	-33,33	1 070,40
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	1 176,93	-445,99	0,00	730,94
Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	0,00	10 119,29	0,00	10 148,73
Zobowiązania z tytułu naliczonych odsetek od obligacji	0,00	0,00	126,75	126,75
Aktywa zabezpieczające obligacje	0,00	0,00	-1 785,09	-1 785,09
Razem	7 718,60	6 941,83	-1 658,34	13 002,09
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-5 545,16	-2 462,44	-178,86	-8 186,46
Linie kredytowe	-1 500,00	0,00	0,00	-1 500,00
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-7 045,16	-2 462,44	-178,86	-9 686,46
Ogółem zadłużenie	673,44	4 479,39	-1 837,20	3 315,63

**NOTA NR 38.
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 emitentem jest jednostką dominująca lub znaczący inwestor - oddzielnie informacje o wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych; dodatkowo należy podać informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno):

WYNAGRODZENIE	01.01.-31.12.2017	01.01.-31.12.2016
Zarząd	1 457,16	1 256,05
Rada Nadzorcza	16,05	9,66
RAZEM:	1 473,21	1 265,71

Członkowie Zarządu Spółki zostali objęci Programem Motywacyjnym. Liczba akcji objętych Programem Motywacyjnym przypadającym na Zarząd wynosi na dzień 31 grudnia 2017 r. 180 000 sztuk przy czym akcje zostały przyznane p. Royowi Huppertowi, który na dzień 31 grudnia 2017 roku nie pełnił funkcji członka zarządu. Na 31 grudnia 2016 roku stan przyznanych akcji z tytułu programu motywacyjnego wynosił 80 000 sztuk.

Wynagrodzeń z zysku nie wypłacano.

**NOTA NR 39.
INFORMACJE NA TEMAT TRANSAKCJI POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

Transakcje niefinansowe:

PODMIOT POWIĄZANY	PRZYCHODY W 2017 R.	NALEŻNOŚCI NA 31.12.2017	ZAKUPY W 2017 R.	ZOBOWIĄZANIA NA 31.12.2017
Jednostki zależne				
Bote Sp. z o.o.	-	-	-	-
Vivid Games Sp. z o.o.	103,89	-	9 129,13	-
Jednostki współzależne				
Vivid Games SA SKA	-	-	60,54	5,09
RAZEM	103,89	-	9 189,67	5,09

Koszty poniesione w transakcjach z Vivid Games Sp zoo obejmują koszty opłat licencyjnych do gry RB2.

PODMIOT POWIĄZANY	PRZYCHODY W 2016 R.	NALEŻNOŚCI NA 31.12.2016	ZAKUPY W 2016 R.	ZOBOWIĄZANIA NA 31.12.2016
Jednostki zależne				
Vivid Games Sp. z o.o.	-	-	14 239,70	-
Bote Sp. z o.o. SKA	-	-	-	-
Jednostki współzależne				
Vivid Games SKA	-	-	118,36	20,02
RAZEM	-	-	14 358,06	20,02

Transakcje finansowe: pożyczki i obligacje

PODMIOT POWIĄZANY	ODSETKI OD POŻYCZEK UDZIELONYCH	POŻYCZKI UDZIELONE NA 31.12.2017	ODSETKI OD POŻYCZEK OTRZYMANYCH	POŻYCZKI OTRZYMANE NA 31.12.2017
Jednostki zależne				
Vivid Games Sp. z o.o.		-	-	-
Bote Sp z o.o.	1,44	34,60		
Jednostki współzależne				
Vivid Games SA ska	-	-	-	-
RAZEM	5,66	-	-	-

PODMIOT POWIĄZANY	OBJĘTE OBLIGACJE ODSETKI otrzymane	OBJĘTE OBLIGACJE KAPITAŁ stan na 31.12.2017	OBJĘTE OBLIGACJE KAPITAŁ wykupiony w 2017 roku
Vivid Games Sp. z o.o.	2 094,76	30 748,00	6 575,00

PODMIOT POWIĄZANY	ODSETKI OD POŻYCZEK UDZIELONYCH	POŻYCZKI UDZIELONE NA 31.12.2016	ODSETKI OD POŻYCZEK OTRZYMANYCH	POŻYCZKI OTRZYMANE NA 31.12.2016
Jednostki zależne				
Vivid Games Sp. z o.o.	0,34	-	-	-
Bote Sp z o.o.	1,15	34,60		
Jednostki współzależne				
Vivid Games SA ska	5,32	-	-	-
RAZEM	6,81	-	-	-

PODMIOT POWIĄZANY	OBJĘTE OBLIGACJE ODSETKI	OBJĘTE OBLIGACJE KAPITAŁ stan na 31.12.2016	OBJĘTE OBLIGACJE KAPITAŁ wykupiony w 2016 roku
Vivid Games Sp. z o.o.	2 741,30	37 323,00	15 408,00

**NOTA NR 40.
ZDARZENIA PO DACIE BILANSU**

Kontrola podatkowa UCS dotycząca roku 2016 w zakresie ustalenia wymiaru podatku dochodowego rozpoczęła się we wrześniu 2017 i trwa nadal. Upoważnienie do kontroli wygaśnie dnia 27 czerwca 2018 roku. Do dnia zatwierdzenia sprawozdania nie zostało sformułowane przez kontrolujących żadne stanowisko w zakresie przedmiotu kontroli.

NOTA NR 41.**WYKAZ ISTOTNYCH ZDARZEŃ I TRANSAKCJI W SPÓŁCE**

- (a) odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwrócenie takiego odpisu: nie dotyczy.
- (b) ujęcie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwrócenie takiego odpisu;
Spółka dokonała odpisów
1. Odpis z tytułu wyceny udziału w spółce Vivid Games SA ska w której Spółka posiada 32,28 % udziałów w wysokości 267,40 tys. zł.
 2. Na skutek decyzji o zakończeniu prac nad pracą rozwojową odpisano w koszty kwotę 13,10 tys. zł
 3. Po zakończeniu użytkowania wartości niematerialnej Spółka odpisała w koszty nieumorzoną kwotę w wysokości 90,00 tys. zł
 4. Spółka dokonała analizy przeterminowanych należności i dokonała odpisu na należności w wysokości 3,73 tys. zł.
- Powyższe wartości wykazane zostały w Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów i obciążyły koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne w 2017 roku.
- (c) rozwiązanie wszelkich rezerw na koszty restrukturyzacji: nie dotyczy.
- (d) poczynione zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych: nie dotyczy
- (e) rozliczenia z tytułu spraw sądowych: nie dotyczy
- (f) korekty błędów poprzednich okresów: nie dotyczy
- (g) zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które mają wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy po koszcie zamortyzowanym: nie dotyczy
- (h) niespłacenie pożyczki lub naruszenie postanowień umowy pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego: nie dotyczy
- (i) przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej, która jest stosowana na potrzeby wyceny wartości godziwej instrumentów finansowych: nie dotyczy. Nie dokonano przesunięć pomiędzy poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej.
- (j) zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów: nie dotyczy. W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zdarzenia dotyczące zmiany celu lub wykorzystania aktywów.
- (k) zmiany zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych: Spółka nie posiada zobowiązań warunkowych.
- (l) W zakresie działalności gospodarczej Spółki nie występuje cykliczność ani sezonowość w okresie śródrocznym i kwartalnym.
- (m) W okresie sprawozdawczym w Spółce nie wystąpiły emisje dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.
- Nastąpił natomiast wykup obligacji komercyjnych wyemitowanych przez Vivid Games Sp. z o.o. Emitent wykupił ogółem obligacje w wysokości 6 575 tys. zł Nota 5.
- (n) Dywidenda przez Spółkę nie była wypłacana.

NOTA NR 42.**INFORMACJE NA TEMAT WYNAGRODZENIA PODMIOTÓW UPRAWNIONYCH DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH**

W roku 2017 Spółka korzystała z usług podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych HLB M2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt PIE Sp. k, ponosząc w związku z powyższym następujące koszty:

WYNAGRODZENIA PODMIOTÓW UPRAWNIONYCH DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	NA DZIEŃ 31.12.2017	NA DZIEŃ 31.12.2016
Za wykonanie przeglądu i badania sprawozdań finansowych (jednostkowych i skonsolidowanych)	59,50	59,50
Za inne usługi	-	15,20
RAZEM WYNAGRODZENIE	59,50	74,70

Remigiusz Kościelny

Jarosław Wojczakowski

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Hanna Gelo

Odpowiedzialny za prowadzenie
ksiąg rachunkowych

Bydgoszcz, dnia 4 kwietnia 2018 r.