

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2016 ROKU**

**SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

GRUPA KAPITAŁOWA VIVID GAMES S.A.

BYDGOSZCZ, DNIA 14 MARCA 2017 ROKU

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE.....	3
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	10
INFORMACJE OGÓLNE.....	12
STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	14
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA.....	24

WYBRANE DANE FINANSOWE

WYSZCZEGÓLNIENIE	NA DZIEŃ	NA DZIEŃ	NA DZIEŃ	NA DZIEŃ
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	W TYS ZŁ	W TYS ZŁ	W TYS EUR	W TYS EUR
Aktywa trwałe	33 051,39	26 346,92	7 470,93	6 182,55
Aktywa obrotowe	8 385,37	13 224,74	1 895,43	3 103,31
Aktywa razem	41 436,76	39 571,66	9 366,36	9 285,85
Kapitał własny	24 586,64	20 817,13	5 557,56	4 884,93
Kapitał podstawowy	2 794,55	2 794,55	631,68	655,77
Zobowiązania długoterminowe	6 396,84	5 638,27	1 445,94	1 323,07
Zobowiązania krótkoterminowe	10 453,28	13 116,26	2 362,86	3 077,85
Instrumenty pochodne	5 287,02	8 986,70	1 195,08	2 108,81
WYSZCZEGÓLNIENIE	ZA OKRES:	ZA OKRES:	ZA OKRES:	ZA OKRES:
	01.01.2016	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2015
	-	-	-	-
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	W TYS ZŁ	W TYS ZŁ	W TYS EUR	W TYS EUR
Przychody ze sprzedaży ogółem i zrównane z nimi:	22 753,23	17 316,15	5 199,91	4 137,87
Przychody ze sprzedaży	12 136,29	12 958,60	2 773,57	3 096,59
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	10 616,94	4 357,55	2 426,34	1 041,28
Koszty działalności operacyjnej	-23 293,59	-14 318,10	-5 323,40	-3 421,45
Zysk (-strata) na działalności operacyjnej	3 414,26	-1 024,43	780,28	-244,80
Całkowite dochody ogółem	2 995,95	7 587,48	684,68	1 813,10
EBITDA	7 432,18	1 359,76	1 698,51	324,93
ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ (W ZŁ/EUR)	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	w PLN	W PLN	W EUR	W EUR
Zwykły	0,11	0,29	0,03	0,07
Rozwodniony	0,11	0,29	0,03	0,07
Liczba wyemitowanych akcji w tysiącach sztuk	27 945,50	27 945,50	27 945,50	27 945,50

WYSZCZEGÓLNIENIE	ZA OKRES:	ZA OKRES:	ZA OKRES:	ZA OKRES:
	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
	W TYS ZŁ	W TYS ZŁ	W TYS EUR	W TYS EUR
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 797,75	5 629,85	639,38	1 345,31
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-10 864,53	-9 993,33	-2 482,92	-2 388,01
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	3 459,58	12 999,26	790,63	3 106,30
Stan środków pieniężnych na koniec okresu	5 584,64	10 191,84	1 276,28	2 435,44

Do przeliczenia wybranych danych finansowych na EUR zastosowano następujące kursy:

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

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

31 grudnia 2015 roku – 1 EUR = 4,2615 PLN

2. Dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów

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

2016 roku 1 EUR = 4,3757 PLN

2015 roku 1 EUR = 4,1848 PLN

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	NOTA	NA DZIEŃ 31.12.2016	NA DZIEŃ 31.12.2015
AKTYWA TRWAŁE		33 051,39	26 346,92
Rzeczowe aktywa trwałe	1	915,06	947,23
Wartości niematerialne i prace rozwojowe, w tym:	2	22 300,22	15 162,56
- Koszty zakończonych prac rozwojowych		8 711,21	7 050,29
- Pozostałe wartości niematerialne		4 191,59	4 610,10
- Wartości niematerialne w realizacji		9 397,42	3 502,17
Wspólne przedsięwzięcie, w tym:	4	319,59	637,02
- Inwestycje rozliczane metodą praw własności		319,59	637,02
Należności długoterminowe		60,06	61,50
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		9 456,46	9 538,61
AKTYWA OBROTOWE		8 385,37	13 224,74
Zapasy	6	-	33,34
Należności z tytułu dostaw i usług	8	277,73	1 647,52
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		675,33	-
Pozostałe należności		1 013,50	1 064,45
Udzielone pożyczki		-	126,41
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	5 584,64	10 191,84
Rozliczenia międzyokresowe	10	834,17	161,18
AKTYWA RAZEM:		41 436,76	39 571,66

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

PASywa	NOTA	NA DZIEŃ	NA DZIEŃ
		31.12.2016	31.12.2015
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		24 586,64	20 817,13
Kapitał podstawowy	11	2 794,55	2 794,55
Akcje własne	14	-6,94	-4,85
Kapitał zapasowy z emisji akcji	13	11 049,89	11 049,89
Kapitał zapasowy		3 683,40	3 683,40
Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	12	1 294,55	518,91
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		2 775,23	-4 812,25
Zysk (-strata) netto roku obrotowego		2 995,96	7 587,48
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		6 396,84	5 638,27
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		38,81	104,68
Pozostałe rezerwy		220,26	160,60
Kredyty i pożyczki	19	3 835,20	2 189,74
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	20	731,85	674,11
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		1 570,72	2 509,14
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		10 453,28	13 116,26
Kredyty i pożyczki	19	2 706,47	958,33
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	20	445,08	239,48
Instrumenty pochodne	18	5 287,02	8 986,70
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17	628,37	1 402,07
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	647,40
Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych		0,35	76,58
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		331,24	152,75
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		1 054,75	652,95
PASYWA RAZEM:		41 436,76	39 571,66

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	ZA OKRES: 01.01.2016 - 31.12.2016	ZA OKRES: 01.01.2015 - 31.12.2015
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA			
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI		22 753,23	17 316,15
Przychody ze sprzedaży	26	12 136,29	12 958,60
Koszt wytworzenia na własne potrzeby		10 616,94	4 357,55
KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		-23 293,59	-14 318,10
Amortyzacja		-4 017,92	-2 384,19
Zużycie surowców i materiałów		-257,87	-212,18
Usługi obce		-11 517,79	-6 769,02
Koszt świadczeń pracowniczych		-7 175,57	-4 458,18
Podatki i opłaty		-12,12	-352,73
Pozostałe koszty		-312,32	-141,80
ZYSK (-STRATA) ZE SPRZEDAŻY		-540,36	2 998,05
Pozostałe przychody operacyjne	26	4 344,36	181,69
Pozostałe koszty operacyjne	26	-389,74	-4 204,17
ZYSK (-STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		3 414,26	-1 024,43
Przychody finansowe	27	140,32	193,65
Koszty finansowe	27	-209,30	-123,87
Udział w wyniku jednostek wycenionych metodą praw własności		-316,93	-223,87
ZYSK (-STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		3 028,35	-1 178,52
Podatek dochodowy	25	-32,39	8 766,00
ZYSK (-STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		2 995,96	7 587,48
Zysk (-strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
ZYSK (-STRATA) NETTO		2 995,96	7 587,48
Inne całkowite dochody łącznie		-	-
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM:		2 995,96	7 587,48

ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ (W ZŁ/GR NA JEDNĄ AKCJĘ)	2016	2015
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
Zwykły w zł	0,11	0,29
Rozwodniony w zł	0,11	0,29
Z działalności kontynuowanej		
Zwykły w zł	0,11	0,29
Rozwodniony w zł	0,11	0,29
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	2 995,96	7 587,48
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 995,96	7 587,48
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w sztukach	27 876 174,00	26 546 581,00
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w sztukach	27 876 174,00	26 579 070,00

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	ZA OKRES:	ZA OKRES:
		01.01.2016	01.01.2015
		-	-
		31.12.2016	31.12.2015
PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
ZYSK (-STRATA) NETTO		2 995,96	7 587,48
KOREKTY RAZEM		-198,21	-1 957,63
Amortyzacja		4 017,92	2 384,19
Zapłacony podatek dochodowy		-675,33	-859,01
Zysk (-strata) z działalności inwestycyjnej		-3 699,68	3 540,17
Zysk (-strata) z wyceny metodą praw własności		317,43	223,87
Zmiany w kapitale obrotowym		-221,35	-7 676,91
- Zmiana stanu rezerw		947,92	47,00
- Zmiana stanu zapasów		33,34	-17,05
- Zmiana stanu należności		1 422,18	-239,34
- Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań fin.		-2 033,95	1 877,53
- Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-590,84	-9 345,05
Inne korekty		62,80	415,56
PRZEPIYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		2 797,75	5 629,85
PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		-10 632,49	-10 105,84
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych		124,13	200,00
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		-490,92	-159,25
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		6,20	0,70
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych i innych akt. fin		126,41	-
Otrzymane odsetki		2,14	71,06
PRZEPIYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		-10 864,53	-9 993,33
PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji		-	9 231,23
Nabycie akcji własnych		-6,94	-4,85
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		4 350,00	2 700,00
Spłaty kredytów i pożyczek		-958,00	-385,26
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		263,34	-227,09
Otrzymane dotacje		-	1 781,22
Odsetki zapłacone		-188,82	-95,99
PRZEPIYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		3 459,58	12 999,26
PRZEPIYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM		-4 607,20	8 635,77
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, w tym:		-4 607,20	8 635,77

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	10 191,84	1 556,07
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	5 584,64	10 191,84
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES: 01.01.2016 - 31.12.2016	KAPITAŁ PODSTAWOWY	AKCJE WŁASNE (-)	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY (-)	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	2 775,23	-	20 817,13
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	-	-	-	-	-
SALDO PO ZMIANACH	2 794,55	-4,85	-	15 252,20	2 775,23	-	20 817,13
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-
Zakup akcji własnych	-	-2,09	-	-	-	-	-2,09
Program płatności akcjami - wycena	-	-	-	775,63	-	-	775,63
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	-	-
Wyplacone dywidendy	-	-	-	-	-	-	-
Wypuk akcji własnych	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM TRANSAKCJE Z WŁAŚCICIELAMI	2 794,55	-6,94	-	16 027,83	2 775,23	-	21 590,67
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-	-	-	-	2 995,96	2 995,96
Inne całkowite dochody:	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM CAŁKOWITE DOCHODY	2 794,55	-6,94	-	16 027,83	2 775,23	2 995,96	24 586,64
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-
SALDO NA DZIEŃ 31.12.2016 ROKU	2 794,55	-6,94	-	16 027,83	2 775,23	2 995,96	24 586,64

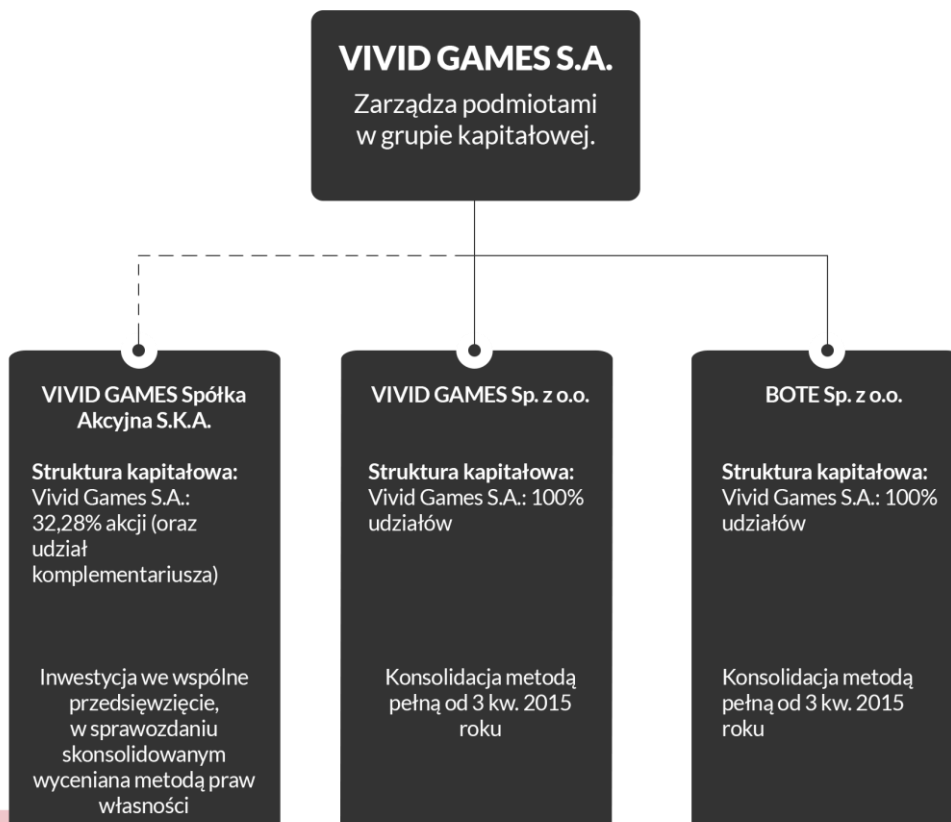
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES: 01.01.2015 - 31.12.2015	KAPITAŁ PODSTAWOW Y	AKCJE WŁASNE (-)	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOW Y (-)	KAPITAŁ ZAPASOWY	NIEPODZIELON Y WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH	ZYSK (STRATA) NETTO ROKU OBROTOWEG O	KAPITAŁ WŁASNY RAZEM
SALDO NA DZIEŃ 01.01.2015 ROKU	2 530,00	-	-	3 348,59	3 502,77	-	9 381,36
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błęd	-	-	-	-	-5 793,66	-	-5 793,66
SALDO PO ZMIANACH	2 530,00	-	-	3 348,59	-2 290,89	-	3 587,70
Emisja akcji	264,55	-	-	8 966,68	-	-	9 231,23
Zakup akcji własnych	-	-4,85	-	-	-	-	-4,85
Program płatności akcjami - wycena	-	-	-	415,56	-	-	415,56
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	2 521,36	-2 521,36	-	-
RAZEM TRANSAKCJE Z WŁAŚCICIELAMI	2 794,55	-4,85	-	15 252,20	-4 812,25	-	13 229,64
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-	-	-	-	7 587,48	7 587,48
Inne całkowite dochody:	-	-	-	-	-	-	-
RAZEM CAŁKOWITE DOCHODY	2 794,55	-4,85	-	15 252,20	-4 812,25	7 587,48	20 817,12
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-
SALDO NA DZIEŃ 31.12.2015 ROKU	2 794,55	-4,85	-	15 252,20	-4 812,25	7 587,48	20 817,12

**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES
OD 01.01.201 ROKU DO 31.12.2016 ROKU****INFORMACJE OGÓLNE****1. INFORMACJE OGÓLNE****1.1. Informacje o Grupie Kapitałowej VIVID GAMES S.A.**

Jednostka dominująca Vivid Games Spółka Akcyjna została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 10 stycznia 2012 roku w wyniku przekształcenia spółki Vivid Games spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Jednostka dominująca 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 Jednostki dominującej mieści się przy ulicy Gdańskiej 160 w Bydgoszczy 85-674 i jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia przez nią działalności.

Struktura Grupy Kapitałowej:



Skład Zarządu i Rady Jednostki dominującej

W skład Zarządu Jednostki dominującej na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, tj. na dzień 14 marca 2017 roku wchodził:

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

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, tj. w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. skład Zarządu nie zmienił się.

W skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego wchodził:

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

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

Przedmiot działalności Grupy

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

- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych.

Segmentami sprawozdawczymi według MSSF 8 *Segmenty operacyjne* są następujące segmenty:

- produkcja programów komputerowych (gier).

Zatrudnienie w Jednostce dominującej obejmujące osoby zatrudnione i współpracujące na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniosło 90,3 osób, na dzień 31 grudnia 2015 r. – 118,25.

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Vivid Games S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 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 roku jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

1.3. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI PRZEZ GRUPĘ

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszych skonsolidowanych danych finansowych nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

1.4. ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Vivid Games S.A. w dniu 14 marca 2017 roku.

Walne Zgromadzenie Vivid Games S.A. ma prawo wprowadzić zmiany do prezentowanych danych po dacie publikacji do czasu zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok 2016.

2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

2.1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem wyceny niektórych aktywów trwałych (nieruchomości inwestycyjnych) oraz aktywów finansowych, które zgodnie z MSSF wyceniane są według wartości godziwej.

Grupa stosuje MSSF zgodnie z uchwałą nr 4 Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 28 września 2015 roku Jednostki Dominującej.

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

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. Grupa zastosowała standardy i interpretacje zatwierdzone przez UE, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 r.:

NOWE STANDARDY RACHUNKOWOŚCI I INTERPRETACJE KIMSF

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w roku 2016:

- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Jednostki inwestycyjne: zastosowanie zwolnienia z konsolidacji - zatwierdzone w UE w dniu 22 września 2016 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach - zatwierdzone w UE w dniu 24 listopada 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień - zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Aktywa niematerialne” – Wyjaśnienia na temat akceptowalnych metod amortyzacyjnych - zatwierdzone w UE w dniu 2 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 41 „Rolnictwo” – Uprawy roślinne - zatwierdzone w UE w dniu 23 listopada 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze - zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” – Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych - zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSSF 13, MSR 16, MSR 24 oraz MSR 38) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie

słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 lub po tej dacie),

- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 15 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub po tej dacie).

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe jednostki za 2016 rok.

Na dzień 21 lutego 2017 roku następujące nowe standardy oraz zmiany do standardów zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE przy czym nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - zatwierdzony w UE w dniu 22 listopada 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” - zatwierdzony w UE w dniu 22 września 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

Grupa postanowiła nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych standardów, zmian do standardów i interpretacji. Według szacunków Grupy, ww. standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

Standardy i Interpretacje przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone przez UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień publikacji prospektu nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- MSSF 16 „Leasing” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Instrumenty ubezpieczeniowe” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” – Wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),

- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” – Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2014-2016)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 12 oraz MSR 28) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 12 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie, a zmiany do MSSF 1 i MSR 28 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

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

Najistotniejsze ze stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości zostały zaprezentowane w punktach 2.2 do 2.20.

2.2. KONSOLIDACJA

2.2.1. Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszystkie jednostki gospodarcze (w tym jednostki strukturyzowane), nad którymi Grupa sprawuje kontrolę. Grupa sprawuje kontrolę nad jednostką, wówczas gdy jest narażona, lub ma prawo do zmiennych zwrotów ze swojego zaangażowania w tę jednostkę oraz ma możliwość wywierania wpływu na te zwroty poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką. Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przeniesienia kontroli do grupy. Konsolidacji zaprzestaje się od dnia zaprzestania sprawowania kontroli.

Grupa ujmuje połączenia przedsięwzięć metodą nabycia. Zapłata przekazana za nabycie jednostki zależnej stanowi wartość godziwą przekazanych aktywów, zobowiązań zaciągniętych wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz udziałów kapitałowych wyemitowanych przez grupę. Przekazana zapłata obejmuje wartość godziwą składnika aktywów lub zobowiązania wynikających z ustaleń dotyczących zapłaty warunkowej. Możliwe do zidentyfikowania nabyte aktywa i zobowiązania oraz zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia przedsięwzięć wycenia się w ujęciu początkowym w ich wartościach godziwych na dzień przejęcia. Grupa ujmuje na dzień przejęcia wszelkie udziały niedające kontroli w jednostce przejmowanej albo według wartości godziwej, albo według wartości proporcjonalnego udziału (odpowiadającego udziałowi niedającemu kontroli) w możliwych do zidentyfikowania ujętych aktywach netto jednostki przejmowanej.

Koszty powiązane z przejęciem jednostki gospodarczej ujmowane są jako koszty okresu.

W przypadku połączenia przedsięwzięć realizowanego etapami, jednostka przejmująca ponownie wycenia wartość bilansową wykazaną na dzień przejęcia uprzednio należących do niej udziałów kapitałowych w jednostce przejmowanej do wartości godziwej na dzień przejęcia i ujmuje powstały zysk lub stratę w wyniku.

Ewentualną zapłatę warunkową, która ma być przekazana przez grupę, ujmuje się w wartości godziwej na dzień przejęcia. Późniejsze zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej, która jest sklasyfikowana jako składnik aktywów lub zobowiązanie, ujmuje się zgodnie z MSR 39, albo w wyniku, albo w pozostałych całkowitych dochodach. Zapłata warunkowa, którą klasyfikuje się jako część kapitału własnego, nie podlega ponownej wycenie, a jej późniejsze uregulowanie rozlicza się w ramach kapitału własnego.

Wewnątrzgrupowe transakcje i rozrachunki oraz niezrealizowane zyski na transakcjach między jednostkami grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również są eliminowane. Tam gdzie było to konieczne, kwoty zaraportowane przez jednostki zależne zostaną dostosowane tak, aby były zgodne z zasadami rachunkowości grupy.

2.2.2. Zmiany w strukturze Grupy nieskutkujące utratą kontroli

Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi, które nie powodują utraty kontroli, wykazuje się jako transakcje kapitałowe – tj. jako transakcje z właścicielami, działającymi w ramach uprawnień właścicieli kapitału. Różnicę pomiędzy wartością godziwą przekazanej zapłaty a nabytym udziałem w wartości bilansowej aktywów netto jednostki zależnej wykazuje się w kapitale własnym. Zyski lub straty ze zbycia udziałów niekontrolujących również wykazuje się w kapitale własnym.

2.2.3. Zbycie jednostek zależnych

W momencie utraty kontroli przez grupę ewentualny zachowany udział w jednostce podlega wycenie do wartości godziwej na dzień utraty kontroli, przy czym zmiana wartości bilansowej jest ujmowana w wyniku finansowym. Wartość godziwa stanowi początkową wartość bilansową dla potrzeb późniejszego wykazywania zatrzymanego udziału jako jednostki stowarzyszonej, wspólnego przedsięwzięcia lub składnika aktywów finansowych. Dodatkowo, wszelkie kwoty uprzednio ujemowane w pozostałych całkowitych dochodach w odniesieniu do danej jednostki wykazuje się tak, jak gdyby grupa bezpośrednio zbyła odnośne aktywa lub zobowiązania. Może to oznaczać, że kwoty uprzednio ujemowane w pozostałych całkowitych dochodach przeklasyfikowuje się do wyniku finansowego.

2.3. WSPÓLNE POROZUMIENIA UMOWNE

Inwestycje we wspólne porozumienia umowne są klasyfikowane albo jako wspólna działalność albo jako wspólne przedsięwzięcia w zależności od praw i obowiązków umownych każdego inwestora. Grupa oceniła charakter swoich wspólnych porozumień umownych i ustaliła, że są to wspólne przedsięwzięcia. Wspólne przedsięwzięcia są wyceniane metodą praw własności.

Zgodnie z metodą praw własności, udziały we wspólnych przedsięwzięciach są początkowo ujemowane wg kosztu i następnie korygowane, tak aby ująć udział Grupy w wyniku oraz w zmianach pozostałych całkowitych dochodów, dotyczących okresu po nabyciu. Gdy udział Grupy w stratach wspólnego przedsięwzięcia jest równy albo przekracza jej udziały we wspólnym przedsięwzięciu (zawierające wszystkie długoterminowe udziały, które, w istocie, tworzą część inwestycji netto Grupy we wspólnych przedsięwzięciach), Grupa nie ujmuje kolejnych strat, chyba że zaciągnęła zobowiązania lub dokonała płatności w imieniu wspólnych przedsięwzięć.

Niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy Grupą oraz jej wspólnymi przedsięwzięciami są eliminowane w stopniu odzwierciedlającym udziały Grupy we wspólnych przedsięwzięciach. Niezrealizowane straty są również eliminowane, chyba że transakcja dostarcza dowodów na wystąpienie utraty wartości przeniesionego składnika aktywów. Tam gdzie było to konieczne, zasady rachunkowości stosowane przez wspólne przedsięwzięcia zostały zmienione dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

2.4. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

2.4.1. Nabyte Wartości Niematerialne

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

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

2.4.2 Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne – koszty prac badawczych i rozwojowych

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

Aktywa niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujemowane 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,

f) istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

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

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

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

Grupa 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.

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

2.4.3. 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 Zarządów spółek Grupy 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.

2.5. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

W dacie przyjęcia aktywa do używania Grupa 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 Grupy. 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.

2.6. UTRATA WARTOŚCI RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH

Na każdy dzień bilansowy Grupa 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 Grupy 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.

2.7. 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.).

2.8. 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.

2.9. INSTRUMENTY FINANSOWE

Jako instrument finansowe 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.

Grupa 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.

2.9.1. Ujęcie i wyłączenie składnika aktywów finansowych oraz zobowiązania finansowego

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywany w bilansie, gdy Grupa 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 Grupa się ich zrzekła.

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

2.9.2. Wycena instrumentów finansowych na dzień powstania

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

2.9.3. Wycena instrumentów finansowych na dzień bilansowy

Grupa 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 wyksięgowuje 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.

2.9.4. Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

2.10. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

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

Po początkowym ujęciu należności wycenia się, co do zasady, w skorygowanej cenie nabycia, stosując metodę efektywnej stopy procentowej. Jednakże w przypadku należności o terminie wymagalności nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, analizowane są przesłanki mające wpływ na wartość

wyceny takich należności w skorygowanej cenie nabycia (zmiany stopy procentowej, ewentualne dodatkowe przepływy pieniężne i inne). Na podstawie wyników przeprowadzonej analizy, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty wówczas, gdy różnica pomiędzy wartością w skorygowanej cenie nabycia i wartością w kwocie wymaganej zapłaty nie wywiera istotnego wpływu na cechy jakościowe sprawozdania finansowego.

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).

2.11. INSTRUMENTY KAPITAŁOWE

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

2.12. KREDYTY BANKOWE

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

2.13. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

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

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).

2.14. REZERWY

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

Rezerwy na zobowiązania obejmują:

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

2.15. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych obejmują:

- niewykorzystane urlopy,
- program określonych świadczeń,

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

Pozostałe zobowiązania Grupa uznaje za nieistotne.

2.16. 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.

2.17. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

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

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

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

2.18. TRANSAKcje W WALUTACH OBCYCH

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

2.19. PODATKI

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

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku 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 roku 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.

2.20. PODSTAWY SZACOWANIA NIEPEWNOŚCI

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

(a) Wycena opcji sprzedaży

Zarząd dokonał wyceny opcji (patrz Nota 18). Wycena opcji w znaczącym stopniu zależy od wartości godziwej akcji Jednostki dominującej oraz udziałów spółki Vivid Games SA ska. Wycena opcji w znaczącym stopniu zależy od wartości godziwej akcji Spółki oraz udziałów spółki Vivid Games SA 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 grudnia 2015 r. wartości niematerialne 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

Grupa 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 oraz liczby zaległych dni urlopowych.

(e) Aktywa na odroczony podatek dochodowy

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym za 2016 roku rozpoznano składnik majątku w postaci aktywa na odroczony podatek dochodowy w kwocie 9 456,46 Główną podstawą jego rozpoznania jest przejściowa różnica związana z wniesieniem w 2015 roku do spółki zależnej wkładu niepieniężnego w postaci autorskich praw majątkowych do gry a następnie ich zbycia w ramach Grupy Kapitałowej. Na dzień 31 grudnia 2016 roku Jednostka Dominująca dokonała pośrednio weryfikacji tego składnika majątku odnosząc się między innymi do antycypowanych korzyści z tytułu sprzedaży gry. Zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej stan na dzień 31 grudnia 2016 roku nie uległ zmianie, spodziewane korzyści pokrywają na dzień bilansowy wartość rozpoznanego aktywa na odroczony podatek.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA
**NOTA NR 1.
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2016	STAN NA DZIEŃ 31.12.2015
Grunty	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
Budynki i budowle	30,10	12,96
Urządzenia techniczne i maszyny	826,94	852,26
Środki transportu	2,96	3,68
Pozostałe środki trwałe	55,06	78,33
Środki trwałe w budowie	-	-
Zaliczki na środki trwałe	-	-
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	915,06	947,23

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
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-
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 ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NA POCZĄTEK OKRESU	-	-	-	-
WARTOŚĆ ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NA KONIEC OKRESU	-	-	-	-
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	30,10	826,94	2,96	55,06

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2015 DO 31.12.2015	BUDYNKI I BUDOWLE	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA POCZĄTEK OKRESU	-	1 047,60	-	33,23
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-
Nabycia bezpośrednie	14,14	903,65	3,98	115,42
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(35,94)	-	-
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA KONIEC OKRESU	14,14	1 915,31	3,98	148,65
WARTOŚĆ UMORZENIA NA POCZĄTEK OKRESU	-	(630,01)	-	(18,18)
Zwiększenie amortyzacji za okres	(1,18)	(467,77)	(0,30)	(52,15)
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	34 728,49	-	-
WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA KONIEC OKRESU	12,96	852,26	3,68	78,33
WARTOŚĆ ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NA POCZĄTEK OKRESU	-	-	-	-
	-	-	-	-
WARTOŚĆ ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NA KONIEC OKRESU	-	-	-	-
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	12,96	852,26	3,68	78,33

**NOTA NR 2.
WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	STAN NA DZIEŃ 31.12.2016	STAN NA DZIEŃ 31.12.2015
	Wartość firmy	-
Patenty i licencje	-	-
Koszty prac rozwojowych	8 711,21	7 050,29
Pozostałe wartości niematerialne	4 191,59	4 610,10
Wartości niematerialne w realizacji	9 397,42	3 502,17
WARTOŚCI NIEMATERIALNE RAZEM:	22 300,22	15 162,56

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	12 312,89	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	-5 189,35	-204,74	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-2 531,78	-693,21	-
Zmniejszenie z tytułu sprzedaży	550,58	-	-
Zmniejszenie z tytułu likwidacji	-	0,54	-
WARTOŚĆ UMORZENIA BRUTTO NA KONIEC OKRESU	-7 170,55	--897,41	-
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	7 050,29	4 610,10	3 502,16
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	8 711,21	4 191,59	9 397,42

WARTOŚCI NIEMATERIALNE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2015 DO 31.12.2015	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	WARTOŚCI NIEMATERIALNE W REALIZACJI
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA POCZĄTEK OKRESU	5 720,60	445,41	5 372,72
Nabycie / wytworzenie		200 000,00	9 905,84
Reklasyfikacje	6 792,29	4 169,44	-10 961,73
Zmniejszenia z tytułu zbycia	(200,00)	-	-
Zmniejszenia z tytułu odpisów	-	-	-814,66
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA KONIEC OKRESU	12 312,89	4 814,84	3 502,17
WARTOŚĆ UMORZENIA NA POCZĄTEK OKRESU	3 445,63	85,66	
Zwiększenie amortyzacji za okres	1 743,72	119,08	-
WARTOŚĆ UMORZENIA BRUTTO NA KONIEC OKRESU	5 189,35	204,74	-
WARTOŚĆ ODPIŚÓW AKTUALIZUJĄCYCH NA POCZĄTEK OKRESU	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	73,25	-	-
WARTOŚĆ ODPIŚÓW AKTUALIZUJĄCYCH NA KONIEC OKRESU	73,25	-	-
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	7 050,29	4 610,10	3 502,17

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

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

W 2016 roku, jak również w roku 2015 nie wystąpiły koszty prac badawczych.

NOTA NR 3. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW TRWAŁYCH

Zarządy spółek Grupy dokonały oceny utraty wartości skapitalizowanych prac rozwojowych oraz wartości niematerialnych w realizacji (programów komputerowych – gier). Istniejące w bilansie na dzień 31 grudnia 2016 r. wartości niematerialne zdaniem Zarządów przyniosą w przyszłości korzyści ekonomiczne w postaci przepływów pieniężnych, których bieżąca wartość przekracza ich koszt wytworzenia.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Zarząd przeprowadził test na utratę wartości nakładów na gry, które zostały przeprowadzone przy założeniu:

- 5 lub 7 letniego okresu prognozy przychodów i kosztów,
- ustalenia stopy dyskonta jako sumy stopy wolnej od ryzyka w wysokości 11,129%,

NOTA NR 4. WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIA

WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIA	31.12.2016	31.12.2015
WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIA - METODA PRAW WŁASNOŚCI	319,59	637,02
Vivid Games Spółka Akcyjna ska	319,59	637,02
RAZEM	319,59	637,02

Grupa zawiązała w dniu 1 lipca 2013 r. spółkę celową pod firmą Vivid Games Spółka Akcyjna ska.

Powołanie wskazanej spółki Vivid Games Spółka Akcyjna ska było konsekwencją podpisania przez Jednostkę Dominującą umowy inwestycyjnej, której stroną były trzy podmioty. Na podstawie powyższej umowy inwestycyjnej inwestycja została zakwalifikowana jako wspólne przedsięwzięcie – wspólne działanie w rozumieniu MSSF – *Wspólne ustalenia umowy*. Jednostka dominująca posiadała na dzień 31 grudnia 2016 r. 32,28% udziałów oraz odpowiednio na 31 grudnia 2015 r. 32,28% udziałów w spółce Vivid Games Spółka Akcyjna ska.

Zgodnie z umową inwestycyjną, jeden z 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 znajduje się w Nocie 18.

Grupa nie posiada żadnych innych zobowiązań umownych w odniesieniu do wspólnych przedsięwzięć.

Skrócone informacje finansowe dotyczące wspólnego przedsięwzięcia:

SKRÓCONE INFORMACJE FINANSOWE VIVID GAMES S.A. ska	31.12.2016	31.12.2015
AKTYWA OBROTOWE	116,05	301,50
w tym środki pieniężne i ich ekwiwalenty	96,03	163,11
AKTYWA TRWAŁE	892,06	2 073,78
KAPITAŁ WŁASNY	995,27	1 973,41
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	12,31	401,71
w tym zobowiązania finansowe inne niż handlowe	-	386,20
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	0,52	0,15
w tym zobowiązania finansowe inne niż handlowe	-	-
	ZA OKRES	ZA OKRES:
	OD 1.01 DO	OD 1.01 DO
WYBRANE DANE:	31.12.2016	31.12.2015
Przychody	118,35	311,04
Amortyzacja	-1 116,62	-1 096,59

Przychody finansowe - odsetki	7,34	0,23
Koszty finansowe - odsetki	16,19	-31,77
Podatek dochodowy - (obciążenie)/uznanie	-	156,49
WYNIK FINANSOWY	-978,14	-693,54

**NOTA NR 5.
JEDNOSTKI ZALEŻNE**

Struktura Grupy na dzień 31 grudnia 2016 r. została przedstawiona w Nocie 1.1.

W trakcie 2016 roku struktura Grupy zmieniła się na skutek połączenia spółki zależnej Bote zoo ska z Jednostką dominującą.

Połączenie nastąpiło dnia 4 kwietnia 2016 roku w sposób określony w art.492 Par 1 pkt 1 oraz art. 517 i następnym Kodeksu spółek handlowych poprzez przeniesienie całego majątku Bote zoo ska na Jednostkę dominującą – łączenie poprzez przejęcie bez podwyższania kapitału zakładowego spółki przejmującej.

NOTA NR 6.

ZAPASY	31.12.2016	31.12.2015
Towary	-	16,15
Pozostałe	-	17,19
ZAPASY OGÓŁEM BRUTTO	-	33,34
ZAPASY OGÓŁEM NETTO	-	33,34

Grupa na dzień 31 grudnia 2016 nie posiadała Zapasów.

**NOTA NR 7.
UMOWY O BUDOWĘ**

UMOWA O USŁUGĘ	31.12.2016	31.12.2015
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	4 007,40	3 971,97
NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU UMOWY	85,18	120,61

W 2013 roku Grupa 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 Grupa otrzymuje przychody z tytułów produkcji jak i wydawania gry. Koszty realizacji umów z Vivid Games Spółka Akcyjna ska ujmowane są jako umowa o budowę. Ze względu na elementy zmiennego wynagrodzenia Grupa rozpoznaje przychód do wysokości poniesionych kosztów na wytworzenie gry.

**NOTA NR 8.
NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI**

NALEŻNOŚCI	WARTOŚĆ	31.12.2016		31.12.2015		
		ODPISY AKTUALIZUJĄCE	WARTOŚĆ BILANSOWA	ODPISY AKTUALIZUJĄCE	WARTOŚĆ BILANSOWA	
Należności z tytułu dostaw i usług	668,32	-390,59	277,73	1 947,84	-300,18	1 647,52

Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 692,97	-	1 692,97	1 048,54	-	1 048,54
Inne należności	55,92	-	55,92	77,41	-	77,41
Razem należności:	2 417,21	-390,59	2 026,62	3 073,79	-300,18	2 773,47

Grupa 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 roku i 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	31.12.2016		31.12.2015	
	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	277,73	-	1 612,56	34,66
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 692,97	-	1 048,54	-
Inne należności	-4,14	60,06	15,91	61,50
RAZEM:	1 966,56	60,06	2 677,01	96,16

Grupa posiada należność długoterminową o wartości netto 60,06 tys. zł. Pozycję tą stanowi kaucja zwrotna z tytułu najmu nieruchomości wykorzystywanej do prowadzenia działalności gospodarczej.

NOTA NR 9. ŚRODKI PIENIĘŻNE

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA DZIEŃ	
	31.12.2016	31.12.2015
Środki pieniężne w kasie	-	8,72
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 905,67	9 990,74
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 678,97	192,38
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:	5 584,64	10 191,84

Grupa nie posiadała środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania.

NOTA NR 10. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE AKTYWNE	STAN NA DZIEŃ	STAN NA DZIEŃ
	31.12.2016	31.12.2015
Nierozliczone nakłady z umowy o budowę	-	120,60
Opłaty roczne (domeny, licencje, ubezpieczenia, prenumeraty)	279,13	40,58
Inne rozliczenia międzyokresowe	555,04	-
	-	-
RAZEM ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	834,17	161,18

**NOTA NR 11.
KAPITAŁ PODSTAWOWY**

KAPITAŁ	ILOŚĆ WYEMITOWANYCH AKCJI NA DZIEŃ	ILOŚĆ WYEMITOWANYCH AKCJI NA DZIEŃ
	31.12.2016	31.12.2015
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
RAZEM:	27 945 465	27 945 465

Na dzień 31 grudnia 2016 roku struktura akcjonariuszy przedstawia się następująco:

NAJWIĘKSI AKCJONARIUSZE	LICZBA AKCJI	LICZBA GŁOSÓW	UDZIAŁ W GŁOSACH	WARTOŚĆ NOMINALNE AKCJI	UDZIAŁ W KAPITAŁE PODSTAWOWYM
Remigiusz Rudolf Kościelny	7 576 250	7 576 250	27,11%	757 625,00	27,11%
Jarosław Wojczakowski	7 576 250	7 576 250	27,11%	757 625,00	27,11%
Pozostali	12 792 965	12 792 965	45,78%	1 279 296,50	45,78%
RAZEM:	27 945 465	27 945 465	100,00%	2 794 546,50	100,00%

**NOTA NR 12.
KAPITAŁ Z WYCENY PROGRAMU MOTYWACYJNEGO**

W roku 2016, 2015 oraz 2014 Zarząd Spółki Dominującej 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.

W związku z powyższym w 2016 nastąpiła emisja akcji zwykłych na okaziciela 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

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.

Z uwagi na brak rejestracji przez Sąd podwyższenia kapitału w 2016 roku Spółka nie obciążała w roku 2016 kosztami w tym zakresie.

W kolejnych okresach Spółka zaktualizuje Kapitał z wyceny programu motywacyjnego uwzględniając w Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów poniższe wartości:

OKRES	TRANSZA 1	TRANSZA 2	TRANSZA 3	OGÓŁEM W DANYM ROKU
Rok 2016	248,04	527,59	-	775,63
Rok 2017	144,69	812,57	658,45	1 615,71
Rok 2018	-	502,56	554,89	1 057,45
Rok 2019	-	-	272,70	272,70

Kalkulacja została sporządzona przy założeniu, że w latach następnych nie będzie przypadków odkupienia akcji przez Spółkę od pracowników i współpracowników którzy nie przepracowali odpowiedniego okresu czasu od objęcia akcji.

NOTA NR 13. POZOSTAŁE KAPITAŁY

KAPITAŁ ZAPASOWY	NA DZIEŃ	
	31.12.2016	31.12.2015
Ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	11 049,89	11 049,89
Kapitał zapasowy	3 683,40	3 683,40
Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	1 294,55	518,91
KAPITAŁ ZAPASOWY NA KONIEC OKRESU	16 027,84	15 252,20

NOTA NR 14. AKCJE WŁASNE

Na dzień 31 grudnia 2016 r. Spółka posiadała akcje własne o wartości 6,93 tys. zł natomiast na dzień 31 grudnia 2015 r.. posiadała akcje własne o wartości w cenie nabycia w kwocie 4,85 tys. zł.

NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych stanowią rezerwy z tytułu niewykorzystanych urlopów wysokości 59,66 tys. zł i odpowiednio 76,58 tys. zł na dzień 31 grudnia 2015 r. Na pozostałe świadczenia Grupa nie tworzy rezerw uznając je za nieistotne.

NOTA NR 16. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

WYSZCZEGÓLNIENIE	2016	2015
STAN ZOBOWIĄZAŃ NA 01.01 POZOSTAŁE REZERWY	313,35	303,72
Zobowiązania utworzone	359,82	152,75

Rezerwy wykorzystane	-76,58	-143,12
Zobowiązania rozwiązane	-45,09	-
STAN ZOBOWIĄZAŃ NA 31.12 , W TYM:	551,50	313,35
- zobowiązania krótkoterminowe	331,24	152,75
- zobowiązania długoterminowe	220,26	160,60

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

Zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek został opisany w następnej Nocie 19.

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zostały opisane w Nocie 20.

Przychody przyszłych okresów składają się głównie z dotacji otrzymanej w związku z wytworzeniem narzędzia informatycznego. Oddanie do użytkowania aktywa finansowego dotacją nastąpiło 31 grudnia 2016 r. Rozliczenie dotacji następuje zgodnie z okres użytkowania narzędzia informatycznego i wynosi on 60 miesięcy.

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE	STAN NA DZIEŃ	
	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania finansowe		
Kredyty i pożyczki	6 541,67	3 148,07
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 176,93	913,59
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	628,37	1 402,07
Instrumenty pochodne	5 287,02	8 986,70
Zobowiązania niefinansowe		
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	647,40
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,35	-
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	38,81	104,68
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	3 176,97	3 552,02
RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE:	10 453,28	13 116,26
RAZEM ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE:	6 396,84	5 638,27

NOTA NR 18.
INSTRUMENTY POCHODNE

INSTRUMENTY POCHODNE	31.12.2016	31.12.2015
zobowiązanie z tytułu wyceny do wartości godziwej	5 287,02	8 986,70
Razem - krótkoterminowe zobowiązanie	5 287,02	8 986,70

W roku 2013 Jednostka dominująca 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 miał 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 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 11 października 2016 r. Jednostka dominująca 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” może 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.

Jednostka dominująca zleciła wycenę Nowej opcji sprzedaży przez niezależnego aktuarusza, która na dzień 31 grudnia 2016 r. wg metody Monte Carlo wyniosła 5 287,02 tys. zł i odpowiednio 8 986,70 tys. zł na dzień 31 grudnia 2015 roku. Spółka ujęła wycenę opcji w pozycji instrumenty pochodne i zaklasyfikowała to zdarzenie jako krótkoterminowe w związku z możliwą datą realizacji Nowej opcji sprzedaży.

Różnica z wycen na dzień 31 grudnia 2016 roku a wyceną na dzień 31 grudnia 2015 roku w wysokości 3 699,68 tys. zł została zakwalifikowana do Pozostałych przychodach operacyjnych.

NOTA NR 19. KREDYTY I POŻYCZKI

KREDYTY I POŻYCZKI	31.12.2016	31.12.2015
O okresie spłaty do 12 miesięcy	2 706,47	958,33
O okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	3 835,20	2 189,74
RAZEM	6 541,67	3 148,07

W październiku 2016 roku Jednostka dominująca podpisała umowę z instytucją finansową o kredyt w rachunku bieżącym w celu finansowania bieżącej działalności Spółki. 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.

W roku 2016 Jednostka dominująca podpisała ogółem osiem nowych umów o kredyt obrotowy z instytucją finansową na ogólną kwotę 4 350 tys. zł. Kredyty są spłacane od stycznia 2017 roku. Umowy zawarto na okres powyżej dwóch lat (mniej niż trzech lat). Wysokość oprocentowania jest równa zmiennej stopie procentowej WIBOR 1M w PLN plus od 1,80 do 2,50 punktów procentowych. Zabezpieczenie wiarytelności instytucji finansowej z tytułu umowy kredytowej stanowi gwarancja de minimis udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego do wysokości 80% . Spółka złożyła jako zabezpieczenie spłaty kredytów weksle in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Grupa nie posiada opóźnień w opłaceniu rat kredytu wraz z należnymi odsetkami.

NOTA NR 20. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Grupa 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	
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Nie dłużej niż 1 rok	540,73	302,80	445,08	239,48
Dłużej niż 1 rok i do 5 lat	804,18	752,17	731,85	674,11
Powyżej 5 lat	-	-	-	-
RAZEM	1 344,91	1 054,97	1 176,93	913,59

**NOTA NR 21.
ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE**

Grupa nie posiada zobowiązań warunkowych.

**NOTA NR 22.
INSTRUMENTY FINANSOWE**

Stan aktywów finansowych i zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku.

INSTRUMENTY FINANSOWE WEDŁUG KATEGORII	NA DZIEŃ 31.12.2016		NA DZIEŃ 31.12.2015	
	WARTOŚĆ KSIĘGOWA	WARTOŚĆ GODZIWA	WARTOŚĆ KSIĘGOWA	WARTOŚĆ GODZIWA
AKTYWA FINANSOWE	5 922,43	5 922,43	12 027,27	12 027,27
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-	-	-
Pożyczki i należności	337,79	337,79	1 835,43	1 835,43
Środki pieniężne	5 584,64	5 584,64	10 191,84	10 191,84
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	13 633,99	13 633,99	14 450,44	14 450,44
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	5 287,02	5 287,02	8 986,70	8 986,70
Pozostałe zobowiązania finansowe	8 346,97	8 346,97	5 463,74	5 463,74

Należności wyceniane w nominale stanowią należności handlowe (Nota 8). oraz pożyczka udzielona spółce Vivid Games Ska.

Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy stanowią opcje wycenione do wartości godziwej dotyczące transakcji ewentualnego nabycia przez Jednostkę dominującą udziałów w Vivid Games Ska (patrz Nota 18).

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 19), oraz zobowiązania z tytułu leasingu (Nota 20).

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (Nota 17), ze względu na krótki okres trwania, wyceniane w nominale stanowią zobowiązania.

**NOTA NR 23.
RYZIKO FINANSOWE I CELE ZARZĄDZANIA RYZYKIEM**

Ryzyko finansowe jest w sposób naturalny wpisane w działalność operacyjną Grupy. 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 Grupę Kapitałową Vivid Games S.A. nie jest całkowita eliminacja zagrożeń wynikających ze zmian czynników ryzyka, ale ich ograniczenie do bezpiecznych poziomów. Jednostka dominująca zakończyła rok 2016 ze stratą operacyjną. Grupa stara się unikać

niepotrzebnego ryzyka finansowego, definiowanego jako zmienność przepływów pieniężnych i ograniczać je poprzez właściwie zarządzanie. Podstawowym celem polityki zarządzania ryzykiem Grupy Kapitałowej Vivid Games S.A. jest ograniczenie zmienności przepływów pieniężnych związanych z działalnością Grupy 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 Grupa:

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

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

23.1. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

Grupa jest narażona na ryzyko stóp procentowych, ponieważ zaciągnięte kredyty oraz pożyczki są oprocentowane według zmiennych stóp. Grupa 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

RYZYKO 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

RYZYKO STÓP PROCENTOWYCH – ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA DZIEŃ 31.12.2015	KAPITAŁ WŁASNY	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
Wzrost o 1,0%		
Wzrost o 1,0%	-31,48	-31,48

23.2. RYZYKO KREDYTOWE

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych, w wyniku czego Grupa poniesie straty finansowe. Grupa stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej, w razie potrzeby uzyskując stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków umowy. Przy ocenie wiarygodności kredytowej Grupa korzysta z informacji dostępnych publicznie, z własnych danych wynikających z dokonanych już transakcji z danym kontrahentem oraz z informacji uzyskanych z wywiadowni gospodarczych. Narażenie Grupy 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 Grupa należności uznane za trudno ściągalne objęła odpisem aktualizującym.

W związku z tym, że Grupa 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 35% należności handlowych netto na dzień 31 grudnia 2016 r. i odpowiednio 49,09% należności handlowych netto na dzień 31 grudnia 2015 r.

JAKOŚĆ KREDYTOWA NALEŻNOŚCI BIEŻĄCYCH	NA DZIEŃ 31.12.2016	NA DZIEŃ 31.12.2015
GRUPY KONTRAHENTÓW - NALEŻNOŚCI HANDLOWE		
Światowe koncerty branży IT	201,91	898,02
Nowi klienci	1,27	204,66
Dotychczasowi klienci z dobrą historią spłat	74,45	303,53
STAN NA KONIEC OKRESU	277,63	1 406,21

Na dzień 31 grudnia 2016 roku wszystkie posiadane środki pieniężne w wysokości 5 584,64 tys. zł ulokowane były w jednym banku o ratingu długoterminowej oceny BBB wg agencji Fitch i odpowiednio na 31 grudnia 2015 r. środki pieniężne były ulokowane w banku o ratingu długoterminowym BBB wg Standard & Poor's.

Wiekowanie należności handlowych przedstawia się następująco:

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	NA DZIEŃ	
	31.12.2016	31.12.2015
Należności handlowe, w tym:		
- bieżące	275,67	1 406,50
- przeterminowane do 6 miesięcy	0,20	167,59
- przeterminowane 6-12 miesięcy	10,60	32,87
- przeterminowane powyżej 1 roku	381,85	340,88
RAZEM NALEŻNOŚCI HANDLOWE, RAZEM (BRUTTO)	668,32	1 947,84
- odpisy aktualizujące wartość należności handlowych	390,59	300,18
RAZEM POŻYCZKI I NALEŻNOŚCI, RAZEM (NETTO)	277,73	1 647,52

ZMIANA STANU ODPISU AKTUALIZUJĄCEGO NA UTRATĘ WARTOŚCI NALEŻNOŚCI HANDLOWYCH	ZA OKRES	
	OD 01.01.2016 DO 31.12.2016	OD 01.01.2015 DO 31.12.2015
STAN NA POCZĄTEK OKRESU	300,32	259,21
Rozpoznana strata z tytułu utraty wartości	122,91	41,11
Wykorzystanie odpisu	-32,64	-
Odwrocenie odpisu	-	-
STAN NA KONIEC OKRESU	390,59	300,32

23.3. RYZYKO PŁYNNOŚCI

Grupa monitoruje realizację planów rocznych, w tym bieżącej sytuacji finansowej oraz płynności w cyklach miesięcznych. Wskaźniki płynności utrzymywane są na kontrolowanym przez Spółkę poziomie. Grupa na bieżąco reguluje swoje zobowiązania. Na koniec 2016 roku korzystała z kilku kredytów o łącznej wartości 6 541,67 tys. zł. Udział kredytów i leasingu w pasywach ogółem wzrósł i wynosi 15,63% na dzień 31 grudnia 2016 roku w porównaniu do 10,26% na koniec 2015 roku. Stan środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2016 wynosi 5 584,64 tys. zł w porównaniu do 10 191,84 tys. zł na dzień 31 grudnia 2015. Grupa zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitałów, monitorując prognozowane rzeczywiste przepływy pieniężne, dopasowując profile wymagalności aktywów i zobowiązań finansowych oraz wykorzystując przyznane linie kredytowe.

RYZYSKO PŁYNNOŚCI - TERMINY ZAPADALNOŚCI	DO 6 M-CY	6 - 12 M-CY	1- 3 LATA	POW. 3 LAT
--	-----------	-------------	-----------	------------

ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH W 2016 ROKU

<i>Zobowiązania finansowe nie będące instrumentami pochodnymi</i>				
zobowiązania handlowe	628,37	-	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	267,48	273,25	636,20	-
bankowe kredyty obrotowe	1 436,57	1 294,90	3 810,20	-
<i>Instrumenty pochodne /zobowiązania/</i>				
opcje	5 287,02	-	-	-
RAZEM	7 619,44	1 568,15	4 446,40	-

**RYZYKO PŁYNNOŚCI - TERMINY ZAPADALNOŚCI
ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH 2015**

DO 6 M-CY 6 - 12 M-CY 1- 3 LATA POW. 3 LAT

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NIE BĘDĄCE INSTRUMENTAMI POCHODNYMI				
zobowiązania handlowe	1 402,07	-	-	-
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	151,40	151,40	545,32	206,85
bankowe kredyty obrotowe	524,01	540,34	2 274,78	-
INSTRUMENTY POCHODNE /ZOBOWIĄZANIA/				
- opcje	8 986,70	-	-	-
RAZEM	11 064,18	691,74	2 820,10	206,85

KREDYTY I POŻYCZKI - DOSTĘPNE FINANSOWANIE ZEWNĘTRZNE

NA DZIEŃ

31.12.2016 31.12.2015

KREDYTY W RACHUNKU BIEŻĄCYM

- kwota wykorzystana	-	-
- kwota niewykorzystana	1 500,00	1 000,00

KREDYTY OBROTOWE

- kwota wykorzystana	6 541,67	3 148,07
- kwota niewykorzystana	-	-

23.4. RYZYKO CENOWE

Grupa narażona jest na istotne ryzyko cenowe w związku z Nowymi opcjami sprzedaży (Nota 18). Ryzyko to przekłada się na wyniki Grupy wraz ze wzrostem lub spadkiem kursu giełdowego Jednostki dominującej i jego zmiennością.

23.5. RYZYKO WALUTOWE

Znaczący udział sprzedaży w walucie euro w strukturze przychodów Grupy sprawia, że istotny wpływ na wyniki finansowe oraz na poziom rentowności kontraktów wywiera kształtowanie się kursu złotego względem tej waluty.

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

RYZYSKO WALUTOWE - EKSPozyCJA NARAŻONA NA RYZYSKO WALUTOWE	31.12.2016				
	EUR	USD	GBP	BRL	JPY
Należności handlowe	61 032,39	66 597,78	6 750,68	11 288,56	97 306,00
Środki pieniężne	427 646,92	233 087,01	590,20	0,00	0,00
Zobowiązania handlowe	-81 831,02	-42 538,76	-81,43	0,00	0,00
EKSPozyCJA NETTO	406 848,29	257 146,03	7 259,45	11 288,56	97 306,00

RYZYSKO WALUTOWE - EKSPozyCJA NARAŻONA NA RYZYSKO WALUTOWE	31.12.2015				
	EUR	USD	GBP	BRL	JPY
Należności handlowe	279 773,51	13 092,24	6 695,16	51 937,92	104 322,45
Środki pieniężne	15 858,90	450 309,30	131,91	0,00	0,00
Zobowiązania handlowe	-91 901,01	-86 538,59	-50,00	0,00	0,00
EKSPozyCJA NETTO	203 731,40	376 862,95	6 777,07	51 937,92	104 322,45

Istotna kwota ekspozycji walutowej w EURO oraz USD sprawia, że wynik finansowy Grupy jest szczególnie wrażliwy na zmiany kursu złotego w relacji do walut obcych. Stopień wrażliwości Grupy na 10-proc. wzrost kursu wymiany złotego w stosunku do wyżej wymienionych walut przedstawiono w poniższej tabeli. Wartość dodatnia wskazuje wzrost zysku i zwiększenie pozostałego kapitału własnego wskutek wzrostu kursu wymiany (ostabienia się złotego).

**RYZYSKO WALUTOWE - ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA DZIEŃ 31
GRUDNIA:**

	2016	2015
Wzrost o 10%	327,43	243 214

**NOTA NR 24.
ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM**

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

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

WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA NETTO DO KAPITAŁÓW WŁASNYCH	STAN NA	
	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania krótkoterminowe	10 453,28	13 116,26
Środki pieniężne	-5 584,64	-10 191,84
ZADŁUŻENIE NETTO	4 868,64	2 924,41
KAPITAŁ WŁASNY	24 586,64	20 817,12
STOSUNEK ZADŁUŻENIA NETTO DO KAPITAŁU WŁASNEGO	19,80%	14,05%

**NOTA NR 25.
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 Grupa podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Grupa 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	Na dzień	
	31.12.2016	31.12.2015
BIĘŻĄCY PODATEK DOCHODOWY		
Zobowiązanie z tytułu bieżącego podatku dochodowego	16,11	647,40
ODROCZONY PODATEK DOCHODOWY		
Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	38,81	104,68
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego	9 456,46	9 538,61

Rozliczenie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 6 650,31 tys. zł na dzień 31 grudnia 2016 oraz 8 507,5 tys. zł na dzień 31 grudnia 2015 r. z tyt. podatkowej wartości praw do gry RB2 (kwota zawarta w pozycji „niezrealizowane zyski i straty z tytułu włączeń konsolidacyjnych”) jest zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej niezagrożone

PODATEK DOCHODOWY UJĘTY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	ZA OKRES	
	ZA OKRES OD 01.01.2016 DO 31.12.2016	ZA OKRES OD 01.01.2015 DO 31.12.2015
BIĘŻĄCY PODATEK DOCHODOWY	16,11	830,03
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	16,11	830,03
Korekty dotyczące podatku bieżącego z lat ubiegłych	-	-
ODROCZONY PODATEK DOCHODOWY	-1 863,00	-9 596,03
AKTYWOWANY PODATEK DOCHODOWY	-1 879,00	
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-1879,00	-9 596,03
OBCIĄŻENIE PODATKOWE WYKAZANE W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	32,39	-8 766,00
EFEKTYWNA STAWKA PODATKOWA		
	ZA OKRES OD 01.01.2016 DO 31.12.2016	ZA OKRES OD 01.01.2015 DO 31.12.2015
ZYSK (-STRATA) BRUTTO	3 028,35	-1 178,52
PODATEK DOCHODOWY WEDŁUG OCZEKIWANEJ STAWKI 19%	575,39	-223,92

Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym:		
- z tytułu trwałych różnic	155,58	193,68
- z tytułu niezrealizowanych zysków na poziomie konsolidacji	-	-9 342,43
- z tytułu wyceny opcji	-702,93	606,68
- pozostałe różnice	4,35	-
RAZEM KOREKTY OCZEKIWANEJ STAWKI PODATKOWEJ	-543,00	-8 542,08
OBCIĄŻENIE Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	32,39	-8 766,00

NOTA NR 26.
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY OSIĄGNIĘTE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM

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

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA)	ZA OKRES ZAKOŃCZONY	
	31.12.2016	31.12.2015
Przychody ze sprzedaży produktów	12 136,29	12 958,60
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	12 136,29	12 958,60

NOTA NR 27.
POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	ZA OKRES ZAKOŃCZONY	
	31.12.2016	31.12.2015
Wycena nowej opcji sprzedaży	3 699,68	-
Zyski ze sprzedaży aktywów trwałych	6,20	4,34
Dotacje	514,55	117,47
Pozostałe (zagregowane pozycje pozostałe)	123,93	64,21
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	4 344,36	181,69

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	ZA OKRES ZAKOŃCZONY	
	31.12.2016	31.12.2015
Strata ze sprzedaży majątku trwałego	12,01	0,51
Koszty odpisu niezakończonych prac rozwojowej	13,01	73,25
Odpisy na należności handlowe	122,85	44,77
Pozostałe korekty dotyczące lat ubiegłych	165,33	-
Koszty likwidacji majątku trwałego i obrotowego	-	814,67
Wycena nowej opcji sprzedaży	-	3 193,04
Pozostałe (zagregowane pozycje pozostałe)	76,54	77,92
RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	389,74	4 204,16

NOTA NR 28.
POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	ZA OKRES ZAKOŃCZONY	
	31.12.2016	31.12.2015

Lokaty bankowe	20,28	70,82
Odsetki dotacja	-	0,24
Pozostałe pożyczki i należności	-	10,44
Wynik netto na różnicach kursowych	88,44	-
Pozostałe przychody finansowe (zagregowane pozycje pozostałe)	31,60	112,15
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	140,32	193,65

	ZA OKRES ZAKOŃCZONY	
	31.12.2016	31.12.2015
KOSZTY FINANSOWE		
Odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym (z wyłączeniem tych otrzymanych od jednostek powiązanych)	87,25	74,14
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	101,57	32,16
Pozostałe koszty odsetkowe	0,60	9,82
Pozostałe koszty finansowe (zagregowane pozycje pozostałe)	19,88	7,75
RAZEM KOSZTY FINANSOWE	209,30	123,87

NOTA NR 29.
ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk na akcję liczony jest według formuły zysk netto przypadający akcjonariuszom Jednostki dominującej podzielony przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w danym okresie. Przy wyliczeniu zarówno podstawowego, jak i rozwodnionego zysku (straty) na akcję Grupa stosuje w liczniku kwotę zysku (straty) netto przypadającego akcjonariuszom Jednostki dominującej, tzn. nie występuje efekt rozwadniający wpływający na kwotę zysku (straty). Kalkulację podstawowego oraz rozwodnionego zysku (straty) na akcję wraz z uzgodnieniem średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji przedstawiono poniżej:

ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ (W ZŁ/GR NA JEDNĄ AKCJĘ)	ZA OKRES:	ZA OKRES:
	01.01.2016 - 31.12.2016	01.01.2015 - 31.12.2015
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
Zwykły	0,11	0,29
Rozwodniony	0,11	0,29
Z działalności kontynuowanej		
Zwykły	0,11	0,29
Rozwodniony	0,11	0,29
Zysk (-strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	2 995,96	7 587,48
Zysk (-strata) netto z działalności kontynuowanej	2 995,96	7 587,48
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w sztukach	26 536 305,00	26 546 581,00
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w sztukach	26 568 795,00	26 579 070,00

Rozwodnienie liczby akcji wynika z realizacji Programu Motywacyjnego.

Program motywacyjny Spółki został opisany w Nocie 12 wraz z Kapitałem z wyceny programu motywacyjnego.

RACHUNEK PRZEPEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

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

NOTA NR 30.
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 dominującą 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.-31.12.2016	01.01.-31.12.2015
Zarząd	1 256,05	852,71
Rada Nadzorcza	9,66	11,46
RAZEM:	1 265,71	864,17

Członkowie Zarządu Jednostki Dominującej zostali objęci Programem Motywacyjnym. Liczba akcji objętych Programem Motywacyjnym przypadającym na Zarząd wynosi na dzień 31 grudnia 2016 roku 80.000 sztuk.

Wynagrodzeń z zysku nie wypłacano.

NOTA NR 31.
INFORMACJE NA TEMAT TRANSAKCJI POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

PODMIOT WSPÓŁZALEŻNY	PRZYCHODY W 2016 R.	NALEŻNOŚCI NA 31.12.2016	ZAKUPY W 2016 R.	ZOBOWIĄZANIA NA 31.12.2016
Vivid Games SA ska	-	-	118,36	20,02

PODMIOT WSPÓŁZALEŻNY	PRZYCHODY W 2015 R.	NALEŻNOŚCI NA 31.12.2015	ZAKUPY W 2015 R.	ZOBOWIĄZANIA NA 31.12.2015
Vivid Games SA ska	111,08	1,43	311,04	135,25

PODMIOT POWIĄZANY	ODSETKI OD POŻYCZEK UDZIELONYCH	POŻYCZKI UDZIELONE NA 31.12.2016	ODSETKI OD POŻYCZEK OTRZYMANYCH	POŻYCZKI OTRZYMANE NA 31.12.2016
Vivid Games SA ska	5,32	-	-	-

PODMIOT POWIĄZANY	ODSETKI OD POŻYCZEK UDZIELONYCH	POŻYCZKI UDZIELONE NA 31.12.2015	ODSETKI OD POŻYCZEK OTRZYMANYCH	POŻYCZKI OTRZYMANE NA 31.12.2015
Vivid Games SA ska	10,44	115,97	-	-

**NOTA NR 32.
ZDARZENIA PO DACIE BILANSU**

1. Dnia 22 lutego 2017 r. zostało zarejestrowane przez Sąd Rejonowy podwyższenie kapitału. Po uwzględnieniu zdarzenia, na dzień opublikowania sprawozdania finansowego stan Noty 11 przedstawia się następująco:

NAJWIĘKSI AKCJONARIUSZE	LICZBA AKCJI	LICZBA GŁOSÓW	UDZIAŁ W GŁOSACH	WARTOŚĆ NOMINALNE AKCJI	UDZIAŁ W KAPITALE PODSTAWOWYM
Remigiusz Rudolf Kościelny	7 576 250	7 576 250	26,80%	757 625,00	26,80%
Jarosław Wojczakowski	7 576 250	7 576 250	26,80%	757 625,00	26,80%
Pozostali	13 116 215	13 116 215	46,40%	1 311 621,50	46,40%
RAZEM:	28 268 715	28 268 715	100,00%	2 794 546,50	100,00%

**NOTA NR 33.
WYKAZ ISTOTNYCH ZDARZEŃ I TRANSAKCJI W GRUPIE**

(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 współzależnej w wysokości 238,85 tys. zł.
2. Na skutek decyzji o zakończeniu prac nad pracą rozwojową Jednostka dominująca odpisała w koszty kwotę 13,10 tys. zł
3. Jednostka dominująca dokonała analizy przeterminowanych należności i dokonała odpisu na należności w wysokości 90,21 tys. zł.

Powyższe wartości wykazane zostały w Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów i obciążony koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne w 2016 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) niespłatenie 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:
Grupa nie posiada zobowiązań warunkowych poza zobowiązań wynikających z wystawionymi weksłami in blanco dotyczącymi zaciągniętych kredytów oraz umów leasingowych.

(l) W zakresie działalności gospodarczej Grupy nie występuje cykliczność ani sezonowość w okresie śródrocznym i kwartalnym.

(m) W okresie sprawozdawczym w Grupie nie wystąpiły emisje dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych skierowanych do odbiorców zewnętrznych.

(n) Dywidenda przez spółki z Grupy nie były wypłacane.

NOTA NR 34.**INFORMACJE NA TEMAT WYNAGRODZENIA PODMIOTÓW UPRAWNIONYCH DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH**

W roku 2016 i 2015 Grupa korzystała z usług podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych HLBM2 AUDYT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., ponosząc w związku z powyższym następujące koszty:

Inne usługi wykonane na rzecz Grupy przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych stanowią konsultacje z zakresu rachunkowości.

WYNAGRODZENIA PODMIOTÓW UPRAWNIONYCH DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH (NETTO)	NA DZIEŃ 31.12.2016	NA DZIEŃ 31.12.2015
Za wykonanie przeglądu i badania sprawozdań finansowych (jednostkowych i skonsolidowanych)	59,50	29,00
Za inne usługi	15,20	27,98
RAZEM WYNAGRODZENIE	74,70	56,98

Remigiusz Kościelny

Jarosław Wojczakowski

Roy Huppert

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Członek Zarządu

Hanna Gelo

Odpowiedzialny za prowadzenie
ksiąg rachunkowych

Bydgoszcz, dnia 14 marca 2017 r.