

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES 01.01.2022-30.06.2022 R.

VIVID GAMES S.A.
BYDGOSZCZ, 21.09.2022 R.



WYBRANE DANE FINANSOWE

	NA DZIEŃ 30.06.2022 W TYS. ZŁ	NA DZIEŃ 31.12.2021 W TYS. ZŁ	NA DZIEŃ 30.06.2021 W TYS. ZŁ	NA DZIEŃ 30.06.2022 W TYS. EUR	NA DZIEŃ 31.12.2021 W TYS. EUR	NA DZIEŃ 30.06.2021 W TYS. EUR	
Aktywa trwałe	14 277,29	15 878,00	30 253,91	3 050,31	3 452,19	6 692,16	
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	307,96	0,00	0,00	65,79	0,00	0,00	
Aktywa obrotowe	8 607,94	7 688,89	6 647,37	1 839,07	1 671,72	1 470,40	
Aktywa razem	23 193,19	23 566,89	36 901,28	4 955,17	5 123,91	8 162,56	
Kapitał własny	6 695,03	6 623,33	19 714,80	1 430,38	1 440,04	4 360,91	
Kapitał podstawowy	3 228,58	3 228,58	3 228,58	689,78	701,96	714,16	
Zobowiązania długoterminowe	5 199,39	7 635,04	10 261,98	1 110,84	1 660,01	2 269,95	
Dłużne papiery wartościowe	682,50	2 467,50	4 252,50	145,81	536,48	940,65	
Zobowiązania krótkoterminowe	11 298,77	9 308,52	6 924,50	2 413,96	2 023,86	1 531,70	
Dłużne papiery wartościowe	3 583,23	3 583,65	1 828,05	765,55	779,16	404,36	
				ZA OKRES 01.01.2022 30.06.2022 W TYS ZŁ	ZA OKRES 01.01.2021 30.06.2021 W TYS ZŁ	ZA OKRES 01.01.2022 30.06.2022 W TYS EUR	ZA OKRES 01.01.2021 30.06.2021 W TYS EUR
Przychody ze sprzedaży ogółem i zrównane z nimi:			17 688,31	10 760,94	3 809,92	2 366,50	
Przychody ze sprzedaży			17 196,23	9 859,59	3 703,93	2 168,28	
Koszt wytworzenia na własne potrzeby			492,08	901,35	105,99	198,22	
Koszty działalności operacyjnej			-18 106,53	-12 922,43	-3 900,00	-2 841,84	
Zysk (-strata) na sprzedaży			-418,22	-2 161,49	-90,08	-475,35	
Zysk (-strata) na działalności operacyjnej			260,80	-1 487,11	56,17	-327,04	
Całkowite dochody ogółem			71,70	-1 764,87	15,44	-388,12	
EBITDA			2 192,19	1 563,80	472,18	343,90	

ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ (W PLN/GR NA JEDNĄ AKCJĘ)	30.06.2022	30.06.2021
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
Zwykły w zł	0,00	-0,05
Rozwodniony w zł	0,00	-0,05
Zysk (-strata) netto z działalności kontynuowanej w tys. PLN	71,70	-1 764,87
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w sztukach	32 169 544	32 169 544

WYSZCZEGÓLNIENIE	ZA OKRES:	ZA OKRES:	ZA OKRES:	ZA OKRES:
	01.01.2022	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2021
	30.06.2022	30.06.2021	30.06.2022	30.06.2021
	W TYS ZŁ	W TYS ZŁ	W TYS EUR	W TYS EUR
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 176,12	221,68	468,72	48,75
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-618,30	-925,75	-133,18	-203,59
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1 640,59	-4 278,96	-353,37	-941,01
Stan środków pieniężnych na koniec okresu	2 970,06	3 008,24	639,73	661,56

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

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

30 czerwca 2022 roku – 1 EUR = 4,6806 PLN

31 grudnia 2021 roku - 1 EUR = 4,5994 PLN

30 czerwca 2021 roku – 1 EUR = 4,5208 PLN

2. Dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych:

Kurs wyliczony jako średnia kursów NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca pierwszego półrocza danego roku.

2022 roku 1 EUR = 4,6427 PLN

2021 roku 1 EUR = 4,5472 PLN

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	NOTA	NA DZIEŃ	NA DZIEŃ	NA DZIEŃ
		30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
AKTYWA TRWAŁE		14 277,29	15 878,00	30 253,91
Rzeczowe aktywa trwałe	1	594,29	683,22	684,74
Aktywa niematerialne i prace rozwojowe, w tym:	2	13 507,96	15 014,75	29 426,06
- Koszty zakończonych prac rozwojowych		13 021,91	14 597,81	23 121,41
- Pozostałe wartości niematerialne		208,47	416,94	625,42
- Wartości niematerialne w realizacji		277,58	0,00	5 679,23
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		175,04	180,03	143,11
AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	4	307,96	0,00	0,00
AKTYWA OBROTOWE		8 607,94	7 688,89	6 647,37
Należności z tytułu dostaw i usług		2 827,41	3 088,15	1 867,43
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0,00	0,00	0,00
Pozostałe należności		1 555,16	1 062,52	701,23
Udzielone pożyczki		0,00	0,00	0,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5	2 970,06	3 052,83	3 008,24
Rozliczenia międzyokresowe		1 255,31	485,39	1 070,47
AKTYWA RAZEM:		23 193,19	23 566,89	36 901,28

KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	NOTA	NA DZIEŃ	NA DZIEŃ	NA DZIEŃ
		30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		6 695,03	6 623,33	19 714,80
Kapitał podstawowy	6	3 228,58	3 228,58	3 228,58
Akcje własne	8	-11,63	-11,63	-11,63
Kapitał zapasowy	7	3 406,38	18 263,69	18 262,72
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		0,00	-0,97	0,00
Zysk (-strata) netto roku obrotowego		71,70	-14 856,34	-1 764,87
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		5 199,39	7 635,04	10 261,98
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		32,90	56,48	152,95
Kredyty i pożyczki	10	0,00	0,00	0,00
Dłużne papiery wartościowe	9	682,50	2 467,50	4 252,50
Zobowiązania z tyt. leasingu		137,53	224,39	298,76
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		4 346,46	4 886,67	5 557,77
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		11 298,77	9 308,52	6 924,50
Kredyty i pożyczki	10	400,00	0,00	800,00
Dłużne papiery wartościowe	9	3 583,23	3 583,65	1 828,05
Zobowiązania z tyt. leasingu		173,72	173,72	183,49
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		4 786,69	3 027,11	1 706,64
Zobowiązania z tytułu innych świadczeń		0,00	0,00	31,44
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		880,40	935,35	701,57
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		1 474,73	1 588,69	1 673,31
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM:		23 193,19	23 566,89	36 901,28

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

WYSZCZEGÓLNIENIE	NOTA	ZA OKRES	ZA OKRES
		01.01.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021
Działalność kontynuowana			
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI		17 688,31	10 760,94
Przychody ze sprzedaży		17 196,23	9 859,59
Koszt wytworzenia na własne potrzeby		492,08	901,35
KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		-18 106,53	-12 922,43
Amortyzacja		-1 931,39	-3 050,91
Zużycie surowców i materiałów		-41,25	-50,32
Usługi obce		-12 658,19	-7 360,20
Koszt świadczeń pracowniczych		-3 424,87	-2 441,34
Podatki i opłaty		-1,71	-3,50
Pozostałe koszty		-49,12	-16,16
ZYSK (-STRATA) ZE SPRZEDAŻY		-418,22	-2 161,49
Pozostałe przychody operacyjne		694,66	762,83
Pozostałe koszty operacyjne		-15,64	-88,45
ZYSK (-STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		260,80	-1 487,11
Przychody finansowe		47,49	0,10
Koszty finansowe		-255,17	-277,86
ZYSK (-STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		53,12	-1 764,87
Podatek dochodowy	19	18,58	0,00
ZYSK (-STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		71,70	-1 764,87
Zysk (-strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
ZYSK (-STRATA) NETTO		71,70	-1 764,87
Inne całkowite dochody łącznie		-	-
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM:		71,70	-1 764,87
Łączne całkowite dochody		71,70	-1 764,87
EBITDA		2 192,19	1 563,80

ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ (W ZŁ/GR NA JEDNĄ AKCJĘ)	ZA OKRES:	ZA OKRES:
	01.01.2022 30.06.2022	01.01.2021 30.06.2021
<hr/>		
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:		
Zwykły w zł	0,00	-0,05
Rozwodniony w zł	0,00	-0,05
Z działalności kontynuowanej:		
Zwykły w zł	0,00	-0,05
Rozwodniony w zł	0,00	-0,05
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	71,70	-1 764,87
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	71,70	-1 764,87
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w sztukach	32 169 544	32 169 544
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w sztukach	32 169 544	32 169 544

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

WYSZCZEGÓLNIENIE	ZA OKRES 01.01.2022 30.06.2022	ZA OKRES 01.01.2021 30.06.2021
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk (-strata) netto	71,70	-1 764,87
Korekty razem	2 104,42	1 986,55
Amortyzacja	1 931,39	3 050,91
Zapłacony podatek dochodowy	0,00	0,00
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	249,95	615,96
Zmiany w kapitale obrotowym	-57,23	-1 434,71
- Zmiana stanu rezerw	-73,54	484,07
- Zmiana stanu należności	-231,90	326,94
- Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań fin.	1 018,12	-1 609,22
- Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-769,92	-636,50
Inne korekty	-19,69	-245,61
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 176,12	221,68
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-585,55	-901,36
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-58,08	-106,32
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	19,69	81,93
Otrzymane odsetki	5,64	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-618,30	-925,75
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Nabycie/Sprzedaż akcji własnych	0,00	0,50
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-1 785,00	-4 462,50
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	400,00	800,00
Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	0,00	0,00
Odsetki zapłacone	-255,59	-615,96
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1 640,59	-4 278,96
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	-82,77	-4 983,03
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	-82,77	-4 983,03
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	3 052,83	7 991,27
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	2 970,06	3 008,24
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2022 - 30.06.2022	KAPITAŁ PODSTAWOWY	AKCJE WŁASNE (-)	KAPITAŁ ZAPASOWY	NIEPODZIELONY WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH	ZYSK /-STRATA NETTO DANEGO ROKU	KAPITAŁ WŁASNY RAZEM
SALDO NA DZIEŃ 01.01.2022 ROKU	3 228,58	-11,63	18 263,69	-14 857,31	0,00	6 623,33
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
SALDO PO ZMIANACH	3 228,58	-11,63	18 263,69	-14 857,31	0,00	6 623,33
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Zakup (-) /Sprzedaż akcji własnych (+)	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-14 857,31	14 857,31	-	-
RAZEM TRANSAKcje Z WŁAŚCICIELAMI	3 228,58	-11,63	3 406,38	0,00	-	6 623,33
Zysk (-strata) netto w okresie:	-	-	-	-	71,70	71,70
SALDO NA DZIEŃ 30.06.2022 ROKU	3 228,58	-11,63	3 406,38	0,00	71,70	6 695,03

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2021 - 31.12.2021	KAPITAŁ PODSTAWOWY	AKCJE WŁASNE (-)	KAPITAŁ ZAPASOWY	NIEPODZIELONY WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH	ZYSK /-STRATA NETTO DANEGO ROKU	KAPITAŁ WŁASNY RAZEM
SALDO NA DZIEŃ 01.01.2021 ROKU	3 228,58	-11,13	16 215,50	2 048,19	0,00	21 481,14
Wynik z połączenia z Quasu Sp. z o.o.	-	-	-	-0,97	-	-0,97
SALDO PO ZMIANACH	3 228,58	-11,13	16 215,50	2 047,22	0,00	21 480,17
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Zakup (-) /Sprzedaż akcji własnych (+)	-	-0,50	-	-	-	-0,50
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał zapasowy	-	-	2 048,19	-2 048,19	-	-
RAZEM TRANSAKCJE Z WŁAŚCICIELAMI	3 228,58	-11,63	18 263,69	-0,97	-	21 479,67
Zysk (-strata) netto w okresie:	-	-	-	-	-14 856,34	-14 856,34
SALDO NA DZIEŃ 31.12.2021 ROKU	3 228,58	-11,63	18 263,69	-0,97	-14 856,34	6 623,33

**SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE
WŁASNYM ZA OKRES
01.01.2021 - 30.06.2021**

	KAPITAŁ PODSTAWOWY	AKCJE WŁASNE (-)	KAPITAŁ ZAPASOWY	NIEPODZIELONY WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH	ZYSK /-STRATA NETTO DANEGO ROKU	KAPITAŁ WŁASNY RAZEM
SALDO NA DZIEŃ 01.01.2021 ROKU	3 228,58	-11,13	16 215,50	2 047,21	0,00	21 480,16
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
SALDO PO ZMIANACH	3 228,58	-11,13	16 215,50	2 047,21	0,00	21 480,16
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Zakup (-) /Sprzedaż akcji własnych (+)	-	-0,50	-	-	-	-0,50
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	2 047,21	-2 047,21	-	-
RAZEM TRANSAKCJE Z WŁAŚCICIELAMI	3 228,58	-11,63	18 262,72	0,00	-	21 479,66
Zysk (-strata) netto w okresie:	-	-	-	-	-1 764,87	-1 764,87
SALDO NA DZIEŃ 30.06.2021 ROKU	3 228,58	-11,63	18 262,72	0,00	-1 764,87	19 714,80

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01.01.2022 ROKU DO 30.06.2022 ROKU**1. INFORMACJE OGÓLNE****1.1. INFORMACJE O VIVID GAMES S.A.**

VIVID GAMES Spółka Akcyjna (dalej: Vivid Games, Spółka, Emitent, Jednostka) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 10 stycznia 2012 roku w wyniku przekształcenia spółki VIVID GAMES spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Jednostka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta Bydgoszczy – XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000411156. Spółce nadano numer statystyczny REGON 340873302.

Siedziba Spółki mieści się przy ulicy Ogińskiego 2 w Bydgoszczy 85-092 i jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia przez nią działalności.

Spółka nie tworzy grupy kapitałowej

SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI

W skład Zarządu Spółki na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego wchodziły dwie osoby:

- Jarosław Wojczakowski – Prezes Zarządu
- Piotr Gamracy – Członek Zarządu

W skład Rady Nadzorczej Spółki w okresie objętym sprawozdaniem finansowym wchodził:

- Remigiusz Kościelny – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Marcin Jerzy Duszyński – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Andrzej Chrzanowki - Członek Rady Nadzorczej
- Wojciech Humiński - Członek Rady Nadzorczej
- Damian Jasica - Członek Rady Nadzorczej

PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

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

- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych.

Segmentami sprawozdawczymi według MSSF 8 *Segmenty operacyjne* są:

- wyłącznie jeden segment działalności którym jest produkcja programów komputerowych (gier).

Zatrudnienie - Na dzień 30 czerwca 2022 roku współpracowało ze Spółką 94 osoby w oparciu o różne formy zatrudnienia lub współpracy. Przeciętne zatrudnienie w oparciu o umowy o pracę w pierwszej połowie 2022 roku to 46 osób.

Rok obrotowy - rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy. Skrócone Śródroczne sprawozdanie finansowe sporządzane za pierwsze półrocze obecnego roku obrotowego obejmuje okres od 1 stycznia 2022 do 30 czerwca 2022.

Skrócone Śródroczne sprawozdanie finansowe podlega przeglądowi przez biegłego rewidenta.

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

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

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Vivid Games S.A. za okres półroczny zakończony 30 czerwca 2022 r. zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*

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

1.2.1 KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI PRZEZ SPÓŁKĘ

Dane finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

1.3. ZATWIERDZENIE SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI

Niniejsze śródrocznego skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Vivid Games S.A. w dniu 21 września 2022 roku.

2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

2.1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Dane za okres półroczny zakończony 30 czerwca 2022 r. zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem wyceny zobowiązań finansowych, które zgodnie z MSSF wyceniane są według wartości godziwej.

W skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

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

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

Wyłączeniu podlegają w szczególności:

- 1) w przypadku gdy połączenie przedsięwzięć dotyczy łączenia się spółek w grupie, określona część kapitał własny w tym kapitał podstawowy łączonej spółki oraz udziały posiadane przez grupę dokonującą połączenia,
- 2) wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze łączących się przedsięwzięć,
- 3) zyski lub straty operacji gospodarczych dokonanych przed połączeniem między łączącymi się przedsięwzięciami, zawarte w wartościach podlegających łączeniu aktywów, kapitałów własnych i zobowiązań.

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

Dnia 28 października 2021 roku zostało zarejestrowane przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy połączenie Vivid Games S.A (spółka przejmująca) ze spółką Quasu Sp. z o.o. (spółka przejmowana).

Zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym Spółki dane porównawcze na dzień 30 czerwca 2021 roku zostały zaprezentowane w istotnych aspektach w taki sposób, jakby połączenie z dnia 28 października 2021 roku spółki zależnej Quasu Sp z o.o. z Vivid Games S.A. miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego.

W związku z powyższym w Nocie Nr 3 wykazany został wynik z połączenia w roku 2021 oraz korekty danych porównawczych dokonanych na 30 czerwca 2021.

ZASTOSOWANIE MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

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

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, I WESZŁY W ŻYCIE OD 1 STYCZNIA 2022 R.

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE:

Zmiany w standardach	Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej
Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” - Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018–2020: Jednostka zależna stosująca MSSF po raz pierwszy	1 stycznia 2022 roku
Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” - aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych	1 stycznia 2022 roku
Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018–2020: Opłaty w ramach testu 10% przy zaprzestaniu ujmowania zobowiązań finansowych	1 stycznia 2022 roku
Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” - Przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania	1 stycznia 2022 roku

Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” - Umowy rodzące obciążenia 1 stycznia 2022 roku

Zmiany do MSR 41 „Rolnictwo” - Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018–2020: Opodatkowanie przy ustalaniu wartości godziwej 1 stycznia 2022 roku

Zmiany nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Emitenta.

NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE ZOSTAŁY OPUBLIKOWANE, A NIE WESZŁY JESZCZE W ŻYCIE

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

Zmiany w standardach	Daty wejścia w życie wg. Rady ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej.
Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku)	1 stycznia 2023 roku
Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku)	1 stycznia 2023 roku
Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce - wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości	1 stycznia 2023 roku
Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych	1 stycznia 2023 roku
Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji	1 stycznia 2023 roku

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie. Spółka jest w trakcie analizy, jaki wpływ powyższe zmiany będą miały na jej sprawozdania finansowe.

NOTA NR 1.
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	NA DZIEŃ 30.06.2022	NA DZIEŃ 31.12.2021	NA DZIEŃ 30.06.2021
Budynki i budowla (Najem zgodnie z MSSF 16)	311,25	398,11	482,24
Urządzenia techniczne i maszyny	206,99	189,62	97,62
Środki transportu	-	-	-
Pozostałe środki trwałe	76,05	95,50	104,88
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	594,29	683,22	684,74

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OD 01.01.2022 DO 30.06.2022	BUDYNKI I BUDOWLE (NAJEM ZG. Z MSSF 16)	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA POCZĄTEK OKRESU	513,93	1 662,32	-	214,32
Nabycia bezpośrednie	-	58,09	-	-
Najem długookresowy (MSSF 16)	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-19,69	-	-
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA KONIEC OKRESU	513,93	1 700,72	0,00	214,32
WARTOŚĆ UMORZENIA NA POCZĄTEK OKRESU	-115,82	-1 472,71	0,00	-118,82
Zwiększenie amortyzacji za okres	-86,86	-40,71	-	-19,45
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	19,69	-	-
Zmniejszenie dot. umowy najmu długookresowego (MSR 16)	-	-	-	-
WARTOŚĆ UMORZENIA NA KONIEC OKRESU	-202,68	-1 493,73	0,00	-138,27
WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	398,11	189,61	-	95,50
WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA KONIEC OKRESU	311,25	206,99	-	76,05

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2021 DO 31.12.2021	BUDYNKI I BUDOWLE (MSSF 16)	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	1 204,52	2 025,59	-	77,13
Umowy dot. MSSF16	-690,59	-	-	-
Nabycia bezpośrednie	-	258,47	-	187,37
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży lub likwidacji	-	-621,74	-	-50,18
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	513,93	1 662,32	0,00	214,32
Wartość umorzenia na początek okresu	-553,20	-1 978,24	-	-76,61
Zwiększenie amortyzacji za okres	-247,82	-113,43	-	-92,13
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży lub likwidacji	-	618,96	-	49,92
Zmniejszenie z tyt. zakończenia umowy	685,20	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-115,82	-1 472,71	0,00	-118,82
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	651,32	47,35	-	0,52
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	398,11	189,61	-	95,50
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OD 01.01.2021 DO 30.06.2021	BUDYNKI I BUDOWLE (NAJEM ZG. Z MSSF 16)	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA POCZĄTEK OKRESU	1 204,52	2 025,59	0,00	77,13
Nabycia bezpośrednie	-	103,83	-	174,62
Najem długookresowy (MSSF 16)	-690,59	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-276,56	-	-43,47
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA KONIEC OKRESU	513,93	1 852,86	0,00	208,28
WARTOŚĆ UMORZENIA NA POCZĄTEK OKRESU	-553,20	-1 978,24	0,00	-76,61
Zwiększenie amortyzacji za okres	-163,69	-50,77	-	-70,00
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	273,77	-	43,21
Zmniejszenie dot. umowy najmu długookresowego (MSR 16)	685,20	-	-	-
	-31,69	-1 755,24	0,00	-103,40

**WARTOŚĆ UMORZENIA NA
KONIEC OKRESU**

WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	651,32	47,35	-	0,52
WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA KONIEC OKRESU	482,24	97,62	0,00	104,88

**NOTA NR 2.
AKTYWA NIEMATERIALNE**

AKTYWA NIEMATERIALNE	NA DZIEŃ 30.06.2022	NA DZIEŃ 31.12.2021	NA DZIEŃ 30.06.2021
Koszty prac rozwojowych	13 021,91	14 597,81	23 121,40
Pozostałe wartości niematerialne	208,47	416,94	625,42
Wartości niematerialne w realizacji	277,58	-	5 679,24
WARTOŚCI NIEMATERIALNE RAZEM:	13 507,96	15 014,75	29 426,06
AKTYWA NIEMATERIALNE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2022 DO 30.06.2022	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	WARTOŚCI NIEMATERIALNE W REALIZACJI
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	41 557,61	4 911,52	-
Nabycie / wytworzenie	-	-	585,54
Oddanie do użytkowania	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu przeznaczenia do zbycia	-	-	-307,96
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	41 557,61	4 911,52	277,58
Wartość umorzenia na początek okresu	-26 959,80	-4 494,58	0,00
Zwiększenie amortyzacji za okres	-1 575,90	-208,47	-
Wartość umorzenia brutto na koniec okresu	-28 535,70	-4 703,05	0,00
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	14 597,81	416,94	-
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	13 021,91	208,47	277,58
AKTYWA NIEMATERIALNE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2021 DO 31.12.2021	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE AKTYWA NIEMATER.	AKTYWA NIEMATER. W REALIZACJI
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	47 495,98	4 911,52	4 777,89
Nabycie / wytworzenie	-	-	1 543,59
Oddanie do użytkowania	795,45	-	-795,45
Zmniejszenie z tyt. odpisu aktualizującego	-6 733,82	-	-5 526,03
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	41 557,61	4 911,52	0,00
Wartość umorzenia na początek okresu	-21 842,38	-4 051,86	0,00
Zwiększenie amortyzacji za okres	-5 117,42	-442,72	-

Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-
Wartość umorzenia brutto na koniec okresu	-26 959,80	-4 494,58	-
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	25 653,60	859,66	4 777,89
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	14 597,81	416,94	-
AKTYWA NIEMATERIALNE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2021 DO 30.06.2021	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	WARTOŚCI NIEMATERIALNE W REALIZACJI
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	47 495,98	4 911,52	4 777,89
Nabycie / wytworzenie	-	-	901,35
Oddanie do użytkowania	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	47 495,98	4 911,52	5 679,24
Wartość umorzenia na początek okresu	-21 842,38	-4 051,86	0,00
Zwiększenie amortyzacji za okres	-2 532,20	-234,24	-
Wartość umorzenia brutto na koniec okresu	-24 374,58	-4 286,10	0,00
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	25 653,60	859,66	4 777,89
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	23 121,40	625,42	5 679,24

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.

NOTA NR 3.

POŁĄCZENIE Z JEDNOSTKĄ ZALEŻNĄ I WPŁYW NA DANE PORÓWNAWCZE

Dnia 28 października 2021 roku Sąd Rejonowy w Bydgoszczy dokonał rejestracji połączenia Vivid Games S.A (spółka przejmująca) ze spółką: Quasu Sp. z o.o. (spółka przejmowana).

Do dnia połączenia tzn. do dnia 28 października 2021 r. Quasu Sp. z o.o. nie rozpoczęła działalności statutowej.

Połączenie spółek odbyło się bez podwyższenia kapitału. Spółka posiadała 100% udziałów w przejętej spółce zależnej. Rozliczenie połączenia nastąpiło metodą łączenia udziałów.

Zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym Spółki dane porównawcze na dzień 30 czerwca 2021 roku zostały zaprezentowane w istotnych aspektach w taki sposób, jakby połączenie z dnia 28 października 2021 roku spółki zależnej Quasu Sp. z o.o. z Vivid Games S.A. miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego tzn. 1 stycznia 2021 roku.

Poniższe zestawienie prezentuje wynik z połączenia z Quasu Sp. z o.o. uwzględnione w księgach Spółki na dzień 28 października 2021 r. oraz kwoty korekt danych porównawczych uwzględnionych na dzień 30 czerwca 2021.

QUASU SP. Z O.O.	STAN NA DZIEŃ		
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	28.10.2021	30.06.2021	
AKTYWA			
AKTYWA TRWAŁE	-5,00	-5,00	
Inwestycje w jednostki powiązane	-5,00	-5,00	
AKTYWA OBROTOWE	1,99	3,66	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1,99	3,66	
AKTYWA RAZEM:	-3,01	-1,34	
PASYWA			
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	1,99	-1,34	
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	-0,97	-0,97	
Zysk (-strata) netto roku obrotowego	-2,04	-0,37	
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM:	-3,01	-1,34	
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2021	28.10.2021	01.01.2021
			30.06.2021
Koszty działalności operacyjnej		-2,05	-0,37
Usługi obce		-0,73	-0,37
Podatki i opłaty		-1,31	-
ZYSK (-STRATA) ZE SPRZEDAŻY		-2,04	-0,37
ZYSK (-STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		-2,04	-0,37
ZYSK (-STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		-2,04	-0,37
ZYSK (-STRATA) PO OPODATKOWANU		-2,04	-0,37

NOTA NR 4.

AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Spółka posiada aktywo trwałe przeznaczone do sprzedaży w postaci technologii BidLogic. Wartość księgowa aktywa na dzień 30 czerwca 2022 wynosi 307,96 PLN.

Dnia 20 czerwca 2022 zawarto wstępne porozumienie dotyczące sprzedaży technologii BidLogic.

W Nocie Nr 24 Zdarzenia po dniu bilansowym - znajduje się informacja o sprzedaży aktywa po dniu 30 czerwca 2022 r.

NOTA NR 5.

ŚRODKI PIENIĘŻNE

ŚRODKI PIENIĘŻNE	NA DZIEŃ	NA DZIEŃ	NA DZIEŃ
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Środki pieniężne w kasie	-	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 970,06	3 052,83	3 008,24
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:	2 970,06	3 052,83	3 008,24

Na dzień 30 czerwca 2022 r. Spółka nie posiadała środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania.

Spółka zaciągnęła transze kredytu elastycznego dnia 21 czerwca 2022 roku w wysokości 400,00 tys. PLN. Transza ta była związana z niekorzystnym kursem posiadanych na rachunkach bankowych walut przed wyznaczonym dniem spłaty kolejnej raty układowej dnia 21 czerwca 2022. Na dzień publikacji niniejszego raportu cały kredyt został spłacony.

NOTA NR 6. KAPITAŁ PODSTAWOWY

KAPITAŁ PODSTAWOWY	ILOŚĆ W SZTUKACH WYEMITOWANYCH AKCJI NA DZIEŃ	ILOŚĆ W SZTUKACH WYEMITOWANYCH AKCJI NA DZIEŃ	ILOŚĆ W SZTUKACH WYEMITOWANYCH AKCJI NA DZIEŃ
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Ogółem	32 285 770	32 285 770	32 285 770

W roku 2022 kapitał podstawowy Spółki nie był podwyższany.

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

NOTA NR 7. KAPITAŁ ZAPASOWY

	NA DZIEŃ 30.06.2022	NA DZIEŃ 30.06.2021
Kapitał zapasowy na początek okresu	18 263,69	16 215,50
Zmiana z tyt. podziału wyniku za rok poprzedni	-14 856,34	2 047,21
Zmiana z tyt. połączenia z Quasu Sp z o.o.	-0,97	-
KAPITAŁ ZAPASOWY NA KONIEC OKRESU	3 406,38	18 262,72

NOTA NR 8. AKCJE WŁASNE

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółka posiadała akcje własne w ilości 116 256 sztuk o wartości księgowej w cenie nabycia w kwocie 11,63 tys. zł. W analogicznym okresie na dzień 30 czerwca 2021 roku Spółka posiadała akcje własne o wartości 11,63 tys. zł.

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Ilość posiadanych akcji w sztukach	116 256	116 256	116 256
Wartość posiadanych akcji w tys. zł	11,63	11,63	11,63

NOTA NR 9. DŁUŻNE PAPIERY WARTOŚCIOWE

Dnia 5 maja 2017 roku Emitent wyemitował 10 500 sztuk obligacji trzyletnich na okaziciela o wartości nominalnej 1,00 tys. PLN każda. Na rachunek bankowy Emitenta wpłynęło 10 119,29 tys. zł. Kwota ta wynika z potrącenia kosztów emisji oraz uwzględnienia dyskonta zaoferowanego inwestorom którzy zapisywali się w pierwszym tygodniu zapisów.

Obligacje nie zostały wykupione w dniu ich zapadalności 5 maja 2020 r. Dokładny opis skutków braku wykupu zawarto w Nocie Nr 13.

Obligacje w wartości nominalnej wykazywane są w podziale na zobowiązania krótkoterminowe - jest to kwota 3 570,00 tys. PLN i długoterminowe - kwota 682,50 tys. PLN. Odsetki naliczone za okres od 21 czerwca 2022 do dnia 30 czerwca 2022 w wysokości 13,23 tys. zł wykazane zostały jako zobowiązania krótkoterminowe, naliczone zgodnie ze stawką wynikającą z zakończonego przyspieszonego postępowania układowego WIBOR 3M + 6%.

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

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

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

WSKAŹNIK FINANSOWY		STAN NA	STAN NA	STAN NA
		30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Wartość wskaźnika Poz. 4/3		1,23	1,21	0,39
SPOSÓB KALKULACJI WSKAŹNIKA FINANSOWEGO		WARTOŚĆ	WARTOŚĆ	WARTOŚĆ
	Poz.			
Zadłużenie Finansowe (bez instrumentów finansowych i otrzymanych dotacji)	1	11 238,39	11 065,06	10 742,75
Środki pieniężne	2	2 970,06	3 052,83	3 008,24
Zadłużenie Finansowe Netto	3=1-2	8 268,33	8 012,23	7 734,51
Kapitał Własny	4	6 695,03	6 623,33	19 714,80

NOTA NR 10. KREDYTY I POŻYCZKI

KREDYTY	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
O okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	400,00	-	800,00
O okresie spłaty do 12 miesięcy	-	-	-
RAZEM	400,00	-	800,00

Dnia 22 kwietnia 2021 roku Spółka zawarła umowę o elastyczny kredyt odnawialny. Wysokość kredytu wynosi 4,0 mln PLN i może być elastycznie wykorzystywany od dnia zawarcia umowy do 22 kwietnia 2024 roku.

Na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka nie posiada zadłużenia z tyt. wymienionej wyżej umowy.

NOTA NR 11. DOTACJE

Spółka była stroną kilku umów dofinansowania realizacji projektów w ramach programu GameINN. Na dzień 30 czerwca 2022 r. wszystkie umowy zostały zakończone. Spółka jest stroną umowy podpisanej dnia 30 grudnia 2020 z Urzędem Marszałkowskim województwa kujawsko – pomorskiego. Projekt nosi nazwę: „Rozwój Vivid Games SA poprzez nabycie, rozbudowę i wprowadzenie do sprzedaży nowych, innowacyjnych gier (usług) w segmentach mid-core i hiper-casual”. Finansowanie projektu dotacją nie zostało rozpoczęte.

**NOTA NR 12.
RYZYSKO FINANSOWE I CELE ZARZĄDZANIA RYZYKIEM**

Ryzyko finansowe jest w sposób naturalny wpisane w działalność operacyjną Spółki. Ze względu na to, że istnieje silna zależność między ponoszonym ryzykiem a poziomem możliwego do osiągnięcia dochodu lub zwiększenia wartości ekonomicznej firmy, intencją zarządzania ryzykiem finansowym przez VIVID GAMES S.A. nie jest całkowita eliminacja zagrożeń wynikających ze zmian czynników ryzyka, ale ich ograniczenie do bezpiecznych poziomów.

Spółka zakończyła pierwsze półrocze 2022 roku z zyskiem netto 71,70 tys. PLN, w analogicznym okresie 2021 roku osiągnięto stratę w wysokości -1 764,87 tys. PLN

Spółka stara się unikać niepotrzebnego ryzyka finansowego, definiowanego jako zmienność przepływów pieniężnych i ograniczać je poprzez właściwie zarządzanie. Podstawowym celem polityki zarządzania ryzykiem Vivid Games S.A. jest ograniczenie zmienności przepływów pieniężnych związanych z działalnością Spółki do akceptowalnych poziomów w krótkim i średnim horyzoncie czasowym oraz budowanie wartości firmy w długim okresie.

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

W celu ograniczenia powyższych zagrożeń Spółka:

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

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

**NOTA NR 13.
PRZYSPIESZONE POSTĘPOWANIE UKŁADOWE**

Dnia 21 grudnia 2020 r. Sad Rejonowy w Bydgoszczy wydał postanowienie o prawomocności postanowienia z dnia 5 listopada 2020 o zatwierdzeniu układu częściowego i jego prawomocności od dnia 2 grudnia 2020. Układ dotyczył wyłącznie wierzycieli posiadających obligacje serii A o łącznej wartości nominalnej 10 500,00 tys. PLN.

Zgodnie ze wskazanym wyżej postanowieniem, zobowiązanie z tytułu emisji obligacji w wysokości 10.500,00 tys. PLN będzie spłacane przez Spółkę w dwunastu kwartalnych ratach:

11 rat po 892.50 tys. PLN oraz ostatnia 12 rata w wysokości niższej równej 682,50 tys. PLN.

DOKONANE SPŁATY W TYS. PLN	DATA SPŁATY	KWOTA SPŁATY
Rata od nr 1 do nr 5 (5 szt. rat)	rok 2021	4 462,50
Rata nr 6	16.02. 2022	892,50
Rata nr 7	21.06. 2022	892,50
OGÓŁEM SPŁACONY KAPITAŁ OBLIGACJI SERII A		6 247,50

Do spłaty pozostaje 5 rat o wartości ogółem 4 252,50 tys. PLN.

Spółka na dzień zatwierdzenia do publikacji półrocznego sprawozdania finansowego nie identyfikuje niepewności dotyczącej możliwości terminowego spłacenia pozostałych rat zgodnie z harmonogramem określonym w zatwierdzonym postępowaniu układowym.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 30 czerwca 2022 wynosił 2 970,06 tys. PLN, odpowiednio na 31 grudnia 2021 r. wynosił on 3 052,83 tys. PLN oraz na dzień 30 czerwca 2021 r. 3 008,24 tys. PLN.

NOTA NR 14.

RYZYO STOPY PROCENTOWEJ

Spółka jest narażona na ryzyko stóp procentowych, ponieważ zaciągnięty kredyt oraz wyemitowane obligacje (Nota Nr 9) są oprocentowane według zmiennych stóp.

Status ryzyka stóp procentowych zmienił się na niekorzyść w pierwszym półroczu 2022 roku ze względu na istotny wzrost WIBOR3M. Nastąpił wzrost stawki WIBOR3M od 31 grudnia 2021 (poziom 2,54%) poprzez 31 marca 2022 (poziom 4,77%) do 30 czerwca 2022 (poziom 7,05%) ogółem wzrost o 4,51 p.% w 2022 roku. Na dzień 12 września 2022 WIBOR 3M wynosił 7,15%

RYZYO WZROSTU STOPY PROCENTOWEJ	ROK 2022
Przewidywane odsetki od obligacji należne do wypłaty zgodnie z harmonogramem spłat obligacji w roku 2022 (dwie raty za okres od 01 lipca do 31 grudnia 2022)	
Odsetki dla rat nr 8 i 9 w tym dla raty nr 9 wg stawki WIBOR3M z dnia 12 września 2022 równa 7,15% ogółem 13,15%	259,88
Odsetki wg stawki powiększonej o 5 p.% */ ogółem 18,15%	306,39
RÓŻNICA	46,51

*/ stawki zostały powiększone o 5% dla raty nr 9 dla której nie została jeszcze określona obowiązująca stawka w czwartym kwartale 2022 roku.

Rata nr 8 została spłacona dnia 21 września wg ustalonej stopy 12,84%

Poziom zadłużenia Spółki zmniejszył się, w porównaniu do stanu z 31 grudnia 2021 roku z powodu spłaty w 2022 roku dwóch rat układowych ogółem w wysokości 1 965,00 tys. PLN.

Spółka nie widzi zagrożenia w zmienności stóp procentowych w krótkim okresie, w związku z czym nie stosuje instrumentów zabezpieczających zmienność stóp procentowych.

Na dzień 30 czerwca 2022 Spółka posiada zadłużenia w postaci kredytu elastycznego w wysokości 400,00 tys. PLN. Zadłużenie zostało spłacone dnia 19 lipca 2022.

NOTA NR 15.

RYZYO KREDYTOWE

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych, w wyniku czego Spółka poniesie straty finansowe. Spółka stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej, w razie potrzeby uzyskując stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków umowy. Przy ocenie wiarygodności kredytowej Spółka korzysta z informacji dostępnych publicznie oraz z własnych danych wynikających z dokonanych już transakcji z danym kontrahentem. Narażenie Spółki na ryzyko wiarygodności kredytowej kontrahentów jest stale monitorowane. W przypadku wystąpienia należności przeterminowanych następuje ograniczenie bądź wstrzymanie sprzedaży zgodnie z obowiązującymi procedurami i indywidualnie rozpatrywana jest procedura uruchomienia windykacji należności.

Na dzień bilansowy Spółka należności uznane za trudno ściągalne objęła odpisem aktualizującym. W związku z tym, że Spółka dokonuje sprzedaży wielu kontrahentom krajowym jak i zagranicznym, nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego, która zagrażałaby zachowaniu przez nią płynności finansowej.

NOTA NR 16.

RYZIKO PŁYNNOŚCI

Spółka monitoruje realizację planów rocznych, w tym bieżącej sytuacji finansowej oraz płynności. Wskaźniki płynności utrzymywane są na kontrolowanym poziomie.

W maju 2017 roku Spółka wyemitowała 10 500 sztuk obligacji trzyletnich o wartości 10 500 tys. zł (Nota Nr 9).

Na dzień 30 czerwca 2022 Spółka korzystała z kredytu elastycznego w wysokości 400,00 tys. PLN oraz 30 czerwca 2021 roku w wysokości 800,00 tys. PLN wykazany jako zobowiązanie krótkoterminowe. Na dzień zatwierdzenia niniejszego raportu kredyt elastyczny został w całości spłacony i zadłużenie z tego tytułu wynosi zero PLN.

Spółka na bieżąco reguluje swoje zobowiązania. Udział zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji, kredytów i leasingu w kapitale własnym i zobowiązaniach ogółem zmniejszył się i wynosi na 30 czerwca 2022 roku 21% i odpowiednio 27% na 31 grudnia 2021 oraz 20% na dzień 30 czerwca 2021 roku. Spółka zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitałów, monitorując prognozowane rzeczywiste przepływy pieniężne, dopasowując profile wymagalności aktywów i zobowiązań finansowych oraz wykorzystując przyznane linie kredytowe.

NOTA NR 17.

RYZIKO WALUTOWE

Znaczący udział sprzedaży w walucie EUR i USD w strukturze przychodów Spółki sprawia, że istotny wpływ na wyniki finansowe oraz na poziom rentowności kontraktów wywiera kształtowanie się kursu złotego względem tych walut.

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

RYZIKO WALUTOWE - EKSPOZYCJA NARAŻONA NA RYZYKO WALUTOWE w tys. na dzień 30 czerwca 2022

	EUR	USD	GBP
Należności handlowe	36,30	362,25	0,02
Środki pieniężne	178,73	321,28	0,62
Zobowiązania handlowe	-66,75	-810,08	-0,02
EKSPOZYCJA NETTO	148,28	-126,55	0,62

RYZIKO WALUTOWE - EKSPOZYCJA NARAŻONA NA RYZYKO WALUTOWE w tys. na dzień 30 czerwca 2021

	EUR	USD	GBP
Należności handlowe	100,44	259,87	0,02
Środki pieniężne	258,34	363,79	0,62
Zobowiązania handlowe	-8,94	-298,90	-0,30
EKSPOZYCJA NETTO	349,84	324,76	0,34

NOTA NR 18.
ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

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

Struktura kapitałowa Spółki obejmuje zadłużenie, na które składają się wyemitowane obligacje, zobowiązania oraz kapitał przypadający Akcjonariuszom.

NOTA NR 19.
WPŁYW WOJNY NA TERYTORIUM UKRAINY NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI

Trwający konflikt zbrojny na terytorium Ukrainy nie wpływa bezpośrednio na sposób funkcjonowania Spółki i osiągnięte przez nią przychody z dystrybucji gier. Działalność Spółki nie jest w sposób bezpośredni uzależniona od usługodawców mających siedziby na terytorium Rosji, Białorusi lub Ukrainy.

Podstawowe kanały sprzedaży tytułów Vivid Games tj. Apple App Store i Google Play, oficjalnie zablokowały możliwość zakupu aplikacji przez użytkowników z Rosji i Białorusi. W miesiącach poprzedzających wybuch wojny przychody ze sprzedaży od użytkowników z terenu Rosji, Białorusi i Ukrainy nie stanowiły istotnej kwoty i wynosiły łącznie około 1% całkowitych przychodów ze sprzedaży. Spółka monitoruje sytuację także w zakresie wpływu wojny na przychody z wyświetlania reklam. Zauważalne są wahania cen w tym zakresie, jednak nie można jednoznacznie stwierdzić czy są one wywołane wojną, ponieważ podobne odchylenia odnotowano już w przeszłości.

Potencjalny wzrost cen surowców nie ma bezpośredniego przełożenia na koszty prowadzonej działalności.

Vivid Games nie posiada inwestycji w Rosji, Białorusi i Ukrainie.

Spółka na bieżąco analizuje wpływ wojny także na wahania kursów walut. Obecnie sytuacja nie rodzi istotnych ryzyk dla Spółki, wysoki kurs USD i EUR jest zjawiskiem pozytywnie wpływającym na przychody, ponieważ większość należności Spółka otrzymuje w tych właśnie walutach. W przypadku zmiany sytuacji faktycznej na niekorzystną dla Vivid Games, Zarząd podejmie niezbędne działania zmierzające do minimalizacji negatywnych skutków.

WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA KRÓTKOTERMINOWEGO NETTO DO KAPITAŁÓW WŁASNYCH	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Zobowiązania krótkoterminowe	11 298,76	9 308,52	6 924,50
Środki pieniężne	-2 970,06	-3 052,83	-3 008,24
Zadłużenie netto	8 328,71	6 255,69	3 916,26
Kapitał własny	6 695,03	6 623,33	19 714,80
STOSUNEK ZADŁUŻENIA NETTO DO KAPITAŁU WŁASNEGO	124%	94%	20%

NOTA NR 20.
PODATEK DOCHODOWY

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu.

W zakresie podatku dochodowego Spółka podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Rok podatkowy i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

PODATEK DOCHODOWY	STAN NA DZIEŃ 30.06.2022	STAN NA DZIEŃ 30.06.2021
	PODATEK DOCHODOWY	
Podatek wykazany w Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów	-18,58	-
	ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY	
Zobowiązania netto z tytułu podatku odroczonego	32,90	152,95
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego	175,04	143,11

NOTA NR 21. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

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

NOTA NR 22. WYNAGRODZENIA KLUCZOWEGO PERSONELU

Informacje o łącznej wartości wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących Emitenta w przedsiębiorstwie Emitenta, bez względu na to, czy były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku, a w przypadku, gdy Emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem - oddzielnie informacje o wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych; dodatkowo podano informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconymi lub należnymi osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek (dla każdej grupy osobno):

WYNAGRODZENIE	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Zarząd	425,28	187,00
Rada Nadzorcza	206,49	45,02
RAZEM:	631,77	232,02

Wynagrodzeń z zysku nie wypłacano.

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

Wynagrodzenia osób zarządzających i nadzorujących Emitenta:

ZARZĄD		01.01. - 30.06.2022	01.01. - 30.06.2021
Jarosław Wojczakowski	Prezes Zarządu	212,06	154,51
Remigiusz Kościelny	Prezes Zarządu do 28.01.2021	-	32,49
Piotr Gamracy	Członek Zarządu od 28.01.2022	213,22	-
	Razem	425,28	187,00

RADA NADZORCZA		01.01.-30.06.2022	01.01. - 30.06.2021
Remigiusz Kościelny	Przewodniczący Rady Nadzorczej	63,96	12,41
Marcin Duszyński	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	54,83	9,65
Andrzej Chrzanowski	Członek Rady Nadzorczej	9,14	-
Damian Jasica	Członek Rady Nadzorczej	69,42	-
Wojciech Humiński	Członek Rady Nadzorczej	9,14	8,27
Szymon Skiendzielewski	Członek Rady Nadzorczej	-	8,40
Tomasz Muchalski	Członek Rady Nadzorczej	-	6,29
Razem		206,49	45,02

NOTA NR 23.
INFORMACJE NA TEMAT TRANSAKCJI POMIĘDZY PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W latach 2022 i 2021 nie wystąpiły transakcje pomiędzy jednostkami powiązanyymi.

NOTA NR 24.
ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

1. W dniu 1 września 2022 zawarto umowę sprzedaży aktywa – wartości niematerialnej - w postaci technologii BidLogic. W wyniku rozliczenia sprzedaży na rachunek bankowy Spółki trafi 4,5 mln PLN.

Jarosław Wojczakowski
Prezes Zarządu

Piotr Gamracy
Członek Zarządu

Hanna Gelo
Odpowiedzialna za prowadzenie
ksiąg rachunkowych

Bydgoszcz, dnia 21 września 2022 r.