

KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2022, DO 30 WRZEŚNIA 2022 r.

VIVID GAMES S.A.
BYDGOSZCZ, 23 LISTOPADA 2022



OPIS	30.09.2022 TYS PLN	31.12.2021 TYS PLN	30.09.2021 TYS PLN	30.09.2022 TYS EUR	31.12.2021 TYS EUR	30.09.2021 TYS EUR
Aktywa trwałe	13 604,29	15 878,00	29 323,01	2 793,60	3 452,19	6 329,30
Aktywa obrotowe	12 436,33	7 688,89	7 003,55	2 553,77	1 671,72	1 511,70
Aktywa razem	26 040,62	23 566,89	36 326,56	5 347,37	5 123,91	7 841,00
Kapitał własny	9 533,91	6 623,33	19 627,60	1 957,76	1 440,04	4 236,57
Kapitał podstawowy	3 228,58	3 228,58	3 228,58	662,98	701,96	696,88
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	4 203,35	7 635,04	9 002,99	863,15	1 660,01	1 943,27
Dłużne papiery wartościowe	0,00	2 467,50	3 360,00	0,00	536,48	725,25
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	12 303,36	9 308,52	7 695,97	2 526,46	2 023,86	1 661,16
Dłużne papiery wartościowe	3 370,71	3 583,65	2 814,95	692,17	779,16	607,60

OPIS	01.07.2022	01.01.2022	01.07.2021	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
	W TYS PLN	W TYS PLN	W TYS PLN	W TYS PLN
Przychody ze sprzedaży ogółem i zrównane z nimi:	13 875,36	31 563,67	7 015,22	17 776,16
Przychody ze sprzedaży	13 641,50	30 837,73	6 572,50	16 432,09
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	233,86	725,94	442,72	1 344,07
Koszty działalności operacyjnej	-11 162,68	-29 269,21	-7 425,10	-20 347,53
Zysk (-strata) na sprzedaży	2 712,68	2 294,46	-409,88	-2 571,37
Zysk (-strata) na działalności operacyjnej	3 043,10	3 303,90	-63,10	-1 550,21
Całkowite dochody ogółem	2 838,88	2 910,58	-87,20	-1 852,07
EBITDA	4 001,44	6 193,63	1 394,13	2 957,93

OPIS	01.07.2022	01.01.2022	01.07.2021	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2021
	W TYS EUR	W TYS EUR	W TYS EUR	W TYS EUR
Przychody ze sprzedaży ogółem i zrównane z nimi:	2 903,58	6 605,07	1 538,93	3 899,56
Przychody ze sprzedaży	2 854,65	6 453,16	1 441,81	3 604,71
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	48,94	151,91	97,12	294,85
Koszty działalności operacyjnej	-2 335,92	-6 124,93	-1 628,85	-4 463,65
Zysk (-strata) na sprzedaży	567,66	480,14	-89,92	-564,08
Zysk (-strata) na działalności operacyjnej	636,80	691,38	-13,84	-340,07
Całkowite dochody ogółem	594,07	609,07	-19,13	-406,29
EBITDA	837,35	1 296,09	305,83	648,88

OPIS	01.01.2022	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
	W TYS PLN	W TYS PLN	W TYS EUR	W TYS EUR
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 300,31	1 131,72	690,63	248,27
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 948,76	-1 409,44	617,06	-309,19
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-3 072,60	-5 080,79	-642,98	-1 114,57
Stan środków pieniężnych na koniec okresu	6 229,30	2 632,76	1 303,56	577,55

ZYSK/(-STRATA) NA JEDNĄ AKCJĘ (W ZŁ/EUR NA JEDNĄ AKCJĘ)	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
	PLN	PLN
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:		
Zysk na jedną akcję podstawowy	0,09	-0,06
Zysk na jedną akcję rozwodniony	0,09	-0,06
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	2 910,58	-1 852,07
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w szt.	32 169 544	32 169 544
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w szt.	32 169 544	32 169 544

Do przeliczenia wybranych danych finansowych na EUR zastosowano następujące kursy:

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

30 września 2022 roku – 1 EUR = 4,8698 PLN

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

30 września 2021 roku – 1 EUR = 4,6329 PLN

2. Dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów w danym roku

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

2022 roku 1 EUR = 4,7787 PLN

2021 roku 1 EUR = 4,5585 PLN

3. Dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów w danym roku

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

2022 roku 1 EUR = 4,6880 PLN

2021 roku 1 EUR = 4,5585 PLN

**KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2022 R.
 SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

AKTYWA	NOTA	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
AKTYWA TRWAŁE		13 604,29	15 878,00	29 323,01
Rzeczowe aktywa trwałe	1	571,40	683,22	694,72
Aktywa niematerialne i prace rozwojowe	2	12 857,85	15 014,75	28 485,18
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		175,04	180,03	143,11
AKTYWA OBROTOWE		12 436,33	7 688,89	7 003,55
Należności z tytułu dostaw i usług		4 548,81	3 088,15	2 227,91
Pozostałe należności		471,58	1 062,52	892,52
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4	6 229,30	3 052,83	2 632,76
Rozliczenia międzyokresowe		1 186,64	485,39	1 250,36
AKTYWA RAZEM:		26 040,62	23 566,89	36 326,56
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	NOTA	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		9 533,91	6 623,33	19 627,60
Kapitał podstawowy	5	3 228,58	3 228,58	3 228,58
Akcje własne	6	-11,63	-11,63	-11,63
Kapitał zapasowy		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		2 910,58	-14 856,34	-1 852,07
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		4 203,35	7 635,04	9 002,99
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		32,90	56,48	152,95
Kredyty i pożyczki	8	0,00	0,00	0,00
Dłużne papiery wartościowe	7	0,00	2 467,50	3 360,00
Zobowiązania z tyt. leasingu		94,10	224,39	267,82
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		4 076,35	4 886,67	5 222,22
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		12 303,36	9 308,52	7 695,97

Kredyty i pożyczki	8	0,00	0,00	0,00
Dłużne papiery wartościowe	7	3 370,71	3 583,65	2 814,95
Zobowiązania z tyt. leasingu		173,72	173,72	173,72
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		5 339,52	3 027,11	2 316,56
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku		0,00	0,00	0,00
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		2 024,76	935,35	833,38
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		1 394,65	1 588,69	1 557,36
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM:		26 040,62	23 566,89	36 326,56

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2021 30.09.2021
Działalność kontynuowana				
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI	13 875,36	31 563,67	7 015,22	17 776,16
Przychody ze sprzedaży	13 641,50	30 837,73	6 572,50	16 432,09
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	233,86	725,94	442,72	1 344,07
KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-11 162,68	-29 269,21	-7 425,10	-20 347,53
Amortyzacja	-958,34	-2 889,73	-1 457,23	-4 508,14
Zużycie surowców i materiałów	-23,97	-65,22	-20,43	-70,75
Usługi obce	-8 398,82	-21 057,01	-4 646,47	-12 006,67
Koszt świadczeń pracowniczych	-1 733,32	-5 158,19	-1 276,94	-3 718,28
Podatki i opłaty	-3,03	-4,74	-1,13	-4,63
Pozostałe koszty	-45,20	-94,32	-22,90	-39,06
ZYSK (-STRATA) ZE SPRZEDAŻY	2 712,68	2 294,46	-409,88	-2 571,37
Pozostałe przychody operacyjne	357,82	1 052,48	344,03	1 106,86
Pozostałe koszty operacyjne	-27,40	-43,04	2,75	-85,70
ZYSK (-STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	3 043,10	3 303,90	-63,10	-1 550,21
Przychody finansowe	-19,32	28,17	0,00	0,10
Koszty finansowe	-184,90	-440,07	-24,10	-301,96
ZYSK (-STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	2 838,88	2 892,00	-87,20	-1 852,07

Podatek dochodowy	0,00	18,58	0,00	0,00
ZYSK (-STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ	2 838,88	2 910,58	-87,20	-1 852,07
Zysk (-strata) netto z działalności zaniechanej	-	-		
ZYSK (-STRATA) NETTO	2 838,88	2 910,58	-87,20	-1 852,07
Inne całkowite dochody łącznie	-	-		
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM:	2 838,88	2 910,58	-87,20	-1 852,07
EBITDA	4 001,44	6 193,63	1 394,13	2 957,93

ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ (W ZŁ/GR NA JEDNĄ AKCJĘ)	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
<hr/>		
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:		
Zwykły w zł	0,09	-0,06
Rozwodniony zł	0,09	-0,06
Z działalności kontynuowanej:		
Zwykły w zł	0,09	-0,06
Rozwodniony w zł	0,09	-0,06
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	2 910,58	-1 852,07
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 910,58	-1 852,07
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 PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2022	01.01.2021
	30.09.2022	30.09.2021
PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk (-strata) netto	2 910,58	-1 852,07
Korekty razem	389,73	2 983,79
Amortyzacja	2 889,73	4 508,14
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	366,93	617,79
Zmiany w kapitale obrotowym	674,67	-1 853,89
- Zmiana stanu rezerw	1 070,82	615,88
- Zmiana stanu należności	-869,72	-224,83
- Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań fin.	1 174,82	-1 428,55
- Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-701,25	-816,39
Inne korekty	-3 541,60	-288,25
Przeływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 300,31	1 131,72
PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-471,77	-1 344,07
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	3 530,00	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-149,24	-149,25
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	11,60	83,88
Otrzymane odsetki	28,17	-
Przeływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 948,76	-1 409,44
PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Nabycie/Sprzedaż akcji własnych	-	-0,50
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-2 677,50	-4 462,50
Wpływy (-Spłaty) kredytów i pożyczek	-	-
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-	-
Odsetki zapłacone	-395,10	-617,79
Przeływy pieniężne netto z działalności finansowej	-3 072,60	-5 080,79

PRZEPLŹYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	3 176,47	-5 358,51
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	3 176,47	-5 358,51
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	3 052,83	7 991,27
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	6 229,30	2 632,76
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2022 - 30.09.2022	KAPITAŁ PODSTAWOWY	AKCJE WŁASNE (-)	KAPITAŁ ZAPASOWY	NIEPODZIELON Y 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
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	0,00	6 623,33
Zysk (-strata) netto w okresie:	-	-	-	-	2 910,58	2 910,58
SALDO NA DZIEŃ 30.09.2022 ROKU	3 228,58	-11,63	3 406,38	0,00	2 910,58	9 533,91

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2021 - 31.12.2021	KAPITAŁ PODSTAWOWY	AKCJE WŁASNE (-)	KAPITAŁ ZAPASOWY	NIEPODZIELONY WYNIK Z LAT UBIEGLYCH	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 przekształcenia dot. 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 - 30.09.2021	KAPITAŁ PODSTAWOWY	AKCJE WŁASNE (-)	KAPITAŁ ZAPASOWY	NIEPODZIELONY WYNIK Z LAT UBIEGŁYCH	ZYSK /-STRATA NETTO ROKU OBROT.	KAPITAŁ WŁASNY RAZEM
SALDO NA DZIEŃ 01.01.2021 ROKU	3 228,58	-11,13	16 215,50	2 047,22	0,00	21 480,17
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-
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	-	-	2 047,21	-2 047,21	-	-
RAZEM TRANSAKCJE Z WŁAŚCICIELAMI	3 228,58	-11,13	18 262,72	0,00	-	21 480,17
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	-1 852,07	-1 852,07
SALDO NA DZIEŃ 30.09.2021 ROKU	3 228,58	-11,13	18 262,72	0,00	-1 852,07	19 627,60

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01.01.2022 ROKU DO 30.09.2022 ROKU

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJE O VIVID GAMES S.A.

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

Siedziba Vivid Games SA 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 JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Zarząd Vivid Games SA na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego był dwuosobowy:

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

W skład Rady Nadzorczej w okresie objętym sprawozdaniem finansowym wchodził:

- Remigiusz Kościelny - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Marcin Jerzy Duszyński - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Wojciech Humiński - Członek Rady Nadzorczej
- Andrzej Chrzanowki - 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 następujące segmenty:

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

Zatrudnienie - Na dzień 30 września 2022 roku współpracowało ze Spółką 91 osób w oparciu o różne formy zatrudnienia lub współpracy. Na dzień 30 września 2021 było to 85 osób.

Rok obrotowy - rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Sprawozdanie finansowe sporządzane za trzeci kwartał obecnego roku obrotowego obejmuje okres od 1 stycznia 2022 do 30 września 2022.

Wszelkie dane finansowe podane zostały w tysiącach złotych polskich (PLN) o ile nie wskazano inaczej.

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

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

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

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Vivid Games S.A. za okres zakończony 30 września 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.

1.3. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI PRZEZ SPÓŁKĘ

Dane finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia do publikacji śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

1.4. ZATWIERDZENIE SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI

Niniejsze śródrocznego skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Vivid Games S.A. w dniu 23 listopada 2022 roku.

2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

2.1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Dane za okres kwartalny zakończony 30 września 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.

Przyjęte przez Vivid Games S.A. zasady rachunkowości zostały opublikowane w Sprawozdaniu finansowym za 2021 rok. Zasady te nie zmieniły się w ciągu pierwszego kwartału 2022 roku.

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 przedsiębiorstw dotyczy łączenia się spółek, określona część kapitału 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 przedsiębiorstw,
- 3) zyski lub straty operacji gospodarczych dokonanych przed połączeniem między łączącymi się przedsiębiorstwami, zawarte w wartościach podlegających łączeniu aktywów, kapitałów własnych i zobowiązań.

W przypadku zastosowania tej metody połączenia przedsiębiorstw, 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 września 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 dzień 30 września 2021.

**NOTA NR 1.
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Budynki i budowle	267,82	398,11	441,55
Urządzenia techniczne i maszyny	237,26	189,62	147,95
Środki transportu	-	-	-
Pozostałe środki trwałe	66,32	95,50	105,22
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	571,40	683,22	694,72

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2021 DO 30.09.2022	BUDYNKI I BUDOWLE	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA POCZĄTEK OKRESU	513,93	1 662,32	214,32
MSR 16 / umowy najmu długookresowego	-	-	-
Nabycia bezpośrednie	-	149,24	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-23,40	-5,83
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA KONIEC OKRESU	513,93	1 788,16	208,49
WARTOŚĆ UMORZENIA NA POCZĄTEK OKRESU	-115,82	-1 472,71	-118,82
Zwiększenie amortyzacji za okres	-130,29	-101,59	-29,19
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży/ zakończenia umowy MSR 16	-	23,40	5,84
WARTOŚĆ UMORZENIA NA KONIEC OKRESU	-246,11	-1 550,90	-142,17
WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	398,11	189,61	95,50
WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA KONIEC OKRESU	267,82	237,26	66,32

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2021 DO 31.12.2021	BUDYNKI I BUDOWLE (NAJEM ZG Z MSSF 16)	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	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
	513,93	1 662,32	214,32
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu			
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	-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 W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2021 DO 30.09.2021	BUDYNKI I BUDOWLE	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA POCZĄTEK OKRESU	1 204,52	2 025,59	77,13
MSR 16	-690,59	-	-
Nabycia bezpośrednie	-	174,71	187,36
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-292,13	-43,47
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA KONIEC OKRESU	513,93	1 908,17	221,02
WARTOŚĆ UMORZENIA NA POCZĄTEK OKRESU	-553,20	-1 978,24	-76,61
Zwiększenie amortyzacji za okres	-204,38	-71,32	-82,40
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży/ zakończenia umowy MSR 16	685,20	289,34	43,21
WARTOŚĆ UMORZENIA NA KONIEC OKRESU	-72,38	-1 760,22	-115,80
WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	651,32	47,35	0,52
WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO NA KONIEC OKRESU	441,55	147,95	105,22

NOTA NR 2.

AKTYWA NIEMATERIALNE	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Koszty prac rozwojowych	12 281,85	14 597,81	22 637,50
Pozostałe wartości niematerialne	104,24	416,94	521,18
Wartości niematerialne w realizacji	471,76	-	5 326,50
AKTYWA NIEMATERIALNE RAZEM:	12 857,85	15 014,75	28 485,18

AKTYWA NIEMATERIALNE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM OD 01.01.2022 DO 30.09.2022	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERI.	WARTOŚCI NIEMATER. W REALIZACJI
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA POCZĄTEK OKRESU	41 557,61	4 911,52	0,00
Nabycie / wytworzenie	-	-	819,41
Oddanie do użytkowania	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu zbycia	-	-	347,65
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA KONIEC OKRESU	41 557,61	4 911,52	471,76
WARTOŚĆ UMORZENIA NA POCZĄTEK OKRESU	-26 959,80	-4 494,58	0,00
Zwiększenie amortyzacji za okres	-2 315,96	-312,70	-
WARTOŚĆ UMORZENIA BRUTTO NA KONIEC OKRESU	-29 275,76	-4 807,28	0,00
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	14 597,81	416,94	-
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	12 281,85	104,24	471,76
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	0,00	-	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	KOSZTY PRAC ROZWOJOWYCH	POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATER.	WARTOŚCI NIEMATER. W REALIZACJI
OD 01.01.2021 DO 30.09.2021			
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA POCZĄTEK OKRESU	47 495,98	4 911,52	4 777,89
Nabycie / wytworzenie	-	-	1 344,06
Oddanie do użytkowania	795,45	-	-795,45
Zmniejszenia z tytułu zbycia	-	-	-
WARTOŚĆ BILANSOWA BRUTTO NA KONIEC OKRESU	48 291,43	4 911,52	5 326,50
WARTOŚĆ UMORZENIA NA POCZĄTEK OKRESU	-21 842,38	-4 051,86	0,00
Zwiększenie amortyzacji za okres	-3 811,55	-338,48	-
WARTOŚĆ UMORZENIA BRUTTO NA KONIEC OKRESU	-25 653,93	-4 390,34	0,00
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	25 653,60	859,66	4 777,89
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	22 637,50	521,18	5 326,50

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 przejmowanej spółce zależnej. Rozliczenie połączenia nastąpiło metodą łączenia udziałów.

Zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym Spółki dane porównawcze na dzień 30 września 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 2020 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 września 2021.

QUASU SP. Z O.O.	STAN NA DZIEŃ	STAN NA DZIEŃ	
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	28.10.2021	30.09.2021	
AKTYWA			
AKTYWA TRWAŁE	-5,00	-5,00	
Inwestycje w jednostki powiązane	-5,00	-5,00	
AKTYWA OBROTOWE	1,99	3,13	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1,99	3,13	
AKTYWA RAZEM:	-3,01	-1,87	
PASYWA			
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	1,99	-1,87	
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	-0,97	-0,97	
Zysk (-strata) netto roku obrotowego	-2,04	-0,90	
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM:	-3,01	-1,87	
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2021 28.10.2021	01.07.2021 30.09.2021	01.01.2021 30.09.2021
Koszty działalności operacyjnej	-2,05	-0,53	-0,90
Usługi obce	-0,73	-0,18	-0,55
Podatki i opłaty	-1,31	-0,35	-0,35
ZYSK (-STRATA) ZE SPRZEDAŻY	-2,04	-0,53	-0,90
ZYSK (-STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-2,04	-0,53	-0,90
ZYSK (-STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	-2,04	-0,53	-0,90
ZYSK (-STRATA) PO OPODATKOWANU	-2,04	-0,53	-0,90

**NOTA NR 4.
ŚRODKI PIENIĘŻNE**

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Środki pieniężne w kasie	-	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 229,30	3 052,83	2 632,76
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:	6 229,30	3 052,83	2 632,76

Na dzień 30 września 2022 r. Spółka nie posiadała środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania. Spółka nie prowadzi kas gotówkowych.

**NOTA NR 5.
KAPITAŁ PODSTAWOWY**

KAPITAŁ PODSTAWOWY	ILOŚĆ W SZTUKACH WYEMITOWANYCH AKCJI NA DZIEŃ 30.09.2022	ILOŚĆ W SZTUKACH WYEMITOWANYCH AKCJI NA DZIEŃ 31.12.2021	ILOŚĆ W SZTUKACH WYEMITOWANYCH AKCJI NA DZIEŃ 30.09.2021
Ogółem	32 285 770	32 285 770	32 285 770

Akcje Spółki są akcjami zwykłymi o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

**NOTA NR 6.
AKCJE WŁASNE**

Na dzień 30 września 2022 roku Spółka posiadała akcje własne w ilości 116 256 sztuk o wartości 11,63 tys. PLN.

Wartość nominalna akcji wynosi 0,10 PLN za 1 sztukę. Spółka nabyła akcje w wyniku odkupu od byłych pracowników i współpracowników Spółki, którzy objęli akcje w wyniku prowadzonych w latach 2012-2018 programów motywacyjnych. Nabycie nastąpiło zgodnie z upoważnieniem udzielonym uchwałą nr 7 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 21 sierpnia 2015 oraz uchwałą nr 20 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 26 sierpnia 2020 roku.

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
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 7.
DŁUŻNE PAPIERY WARTOŚCIOWE**

Dnia 5 maja 2017 roku Spółka wyemitowała 10 500 sztuk obligacji trzyletnich na okaziciela o wartości nominalnej 1.000 PLN każda.

Obligacje nie zostały wykupione przez Spółkę w dniu ich zapadalności tzn. 5 maja 2020 r. Dokładny opis skutków braku wykupu zawarto w Nocie Nr 11.

Wartość Obligacji w wysokości niespłaconej wartości nominalnej wykazywane są jako zobowiązania z tyt. wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych. Wartość kapitału wraz z odsetkami naliczonymi na dzień 30 września 2022 wynosi ogółem 3 360,00 tys. PLN i wykazane zostały jako zobowiązania krótkoterminowe wraz z naliczonymi odsetkami 3 370,71 tys. PLN.

Odsetki na dzień 30 września 2022 w wysokości 10,71 tys. zł zostały naliczone zgodnie ze stawką wynikającą z zakończonego przyspieszonego postępowania układowego WIBOR 3M + 6 p.%.

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

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

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

	Poz.	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Wartość wskaźnika	3/4	0,43	1,21	0,40

SPOSÓB KALKULACJI WSKAŹNIKA FINANSOWEGO

Zadłużenie Finansowe (bez Inst. pochodnych)	1	10 372,69	11 065,06	10 490,41
Środki pieniężne	2	6 229,30	3 052,83	2 632,76
Zadłużenie Finansowe Netto	3=1-2	4 143,39	8 012,23	7 857,65
Kapitał Własny	4	10 518,91	6 623,33	19 627,60

NOTA NR 8. KREDYTY I POŻYCZKI

KREDYTY I POŻYCZKI	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
O okresie spłaty do 12 miesięcy	-	-	-
O okresie spłaty powyżej 12 miesięcy (bez naliczonych odsetek)	-	-	-
RAZEM	0,00	0,00	0,00

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

NOTA NR 9. DOTACJE

Spółka była stroną kilku umów dofinansowania realizacji projektów w ramach programu GameINN. Na dzień 30 września 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 10.**RYZIKO FINANSOWE I CELE ZARZĄDZANIA RYZYKIEM**

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

Spółka uzyskała w trzecim kwartale 2022 r. zysk operacyjny w wysokości 3 043,10 tys. PLN (strata 63,10 tys. PLN w analogicznym okresie 2021 roku).

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 30 września 2022 zwiększył się w stosunku do stanu na koniec roku 2021 o ok 100% tzn. 3 176,47 tys. PLN. Zwiększenie nastąpiło głównie z tytułu sprzedaży aktywa o nazwie technologia Bidligic transakcja została opisana w Nocie Nr 17.

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.

NOTA NR 11.**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 RAT W TYS. PLN	ROK SPŁATY	KWOTA SPŁATY
Rata od nr 1 do nr 5 (5 szt. spłaconych rat)	Rok 2021	4 462,50
Rata od nr 6 do nr 8 (3 szt. spłaconych rat)	Rok 2022	2 677,50
RAZEM DOKONANA SPŁATA KAPITAŁU OBLIGACJI		7 140,00

Do spłaty na 30 września 2022 r. pozostawały cztery raty ogółem w wysokości 3 360,00 tys. PLN.

Dnia 18 listopada 2022 r. została spłacona przedterminowo dziewiąta rata układowa w wysokości 892,50 tys. PLN kapitał plus odsetki 70,25 tys. PLN. Termin spłaty zgodnie z harmonogramem przypadał na 21 grudnia 2022 r. Do spłaty pozostaje obecnie kwota 2 467,50 tys. PLN.

Spółka na dzień zatwierdzenia do publikacji kwartalnego śródrocznego 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 września 2022 wynosił 6 229,30 tys. PLN, odpowiednio na 31 grudnia 2021 r. wynosił on 3 052,83 tys. PLN oraz na dzień 30 września 2021 r. 2 632,76 tys. PLN.

NOTA NR 12. RYZIKO STOPY PROCENTOWEJ

Spółka jest narażona na ryzyko stóp procentowych, ponieważ wyemitowane obligacje (Nota Nr 7) są oprocentowane według zmiennej stopy w wysokości WIBOR 3M plus 6 p.%. .

Status ryzyka stóp procentowych zmienił się na niekorzyść w 2022 roku ze względu na istotny wzrost stopy procentowej WIBOR3M. Nastąpił wzrost stawki WIBOR3M od 31 grudnia 2021 (2,54%) do 30 września 2022 (7,21%) o 4,67 p.%. Na dzień 15 listopada 2022 stawka WIBOR 3M wynosiła 7,42%

RYZIKO WZROSTU STOPY PROCENTOWEJ

ROK 2022

Szacowane koszty odsetek od obligacji do wypłaty zgodnie z harmonogramem wynikającym z zawartego układu (jedna rata w 2022 i trzy raty w 2023)		
Odsetki wg stawki WIBOR3M 7,42 % z dnia 15 listopada 2022 ogółem	13,42%	258,20
Odsetki wg stawek powiększonych o 5 p.% */	ogółem 18,42%	328,23
RÓŻNICA		70,03

*/ stawki zostały powiększone o 5% dla okresów dla których nie zostały jeszcze określone ostatecznie obowiązujące stawki dla rat których termin zgodnie z harmonogramem przypada w roku 2023 roku

Poziom zadłużenia Spółki na dzień 30 września 2022 zmniejszył się, w porównaniu do stanu z 31 grudnia 2021 roku z powodu spłaty trzech rat układowych w wysokości 2 677,50 tys. PLN.

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

NOTA NR 13. RYZIKO KREDYTOWE

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

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

NOTA NR 14. RYZIKO PŁYNNOŚCI

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

W maju 2017 roku Spółka wyemitowała 10 500 sztuk obligacji trzyletnich o wartości 10 500 tys. PLN (Nota Nr 7).

Na koniec września 2022 roku Spółka nie korzystała z kredytów ani pożyczek.

Spółka na bieżąco reguluje swoje zobowiązania. Udział zobowiązań z tytułu wyemitowanych obligacji, w pasywach ogółem na 30 września 2022 wynosiła 13% oraz na 30 września 2021 roku wynosi 17% oraz odpowiednio 26% na 31 grudnia 2021 roku. Spółka zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitałów, monitorując prognozowane rzeczywiste przepływy pieniężne, dopasowując profile wymagalności aktywów i zobowiązań finansowych.

NOTA NR 15. RYZIKO WALUTOWE

Znaczący udział sprzedaży w walucie USD i EUR w strukturze przychodów Vivid Games SA 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 RYZIKO WALUTOWE

	USD	EUR	GBP
na dzień 30 września 2022, w tys.			
Należności handlowe	308,33	36,38	0,03
Środki pieniężne	79,78	216,91	0,70
Zobowiązania handlowe	-846,93	-49,77	-0,70
EKSPOZYCJA NETTO	-458,82	203,52	0,03

na dzień 30 września 2021, w tys.

	USD	EUR	GBP
Należności handlowe	291,58	37,59	0,02
Środki pieniężne	241,86	245,33	0,62
Zobowiązania handlowe	-423,96	-11,54	-
EKSPOZYCJA NETTO	109,48	271,38	0,64

NOTA NR 16.

ZARZĄDZANIE RYZYKIEM KAPITAŁOWYM

Spółka zarządza kapitałem by zagwarantować zdolność do kontynuować działalność przy jednoczesnej optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

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

WSKAŹNIK ZADŁUŻENIA KRÓTKOTERMINOWEGO NETTO DO KAPITAŁÓW WŁASNYCH

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Zobowiązania krótkoterminowe	12 303,36	9 308,52	7 695,97
Środki pieniężne	-6 229,30	-3 052,83	-2 632,76
Zadłużenie netto	6 074,06	6 255,69	5 063,21
Kapitał własny	9 533,91	6 623,33	19 627,60

STOSUNEK ZADŁUŻENIA KRÓTKOTERMINOWEGO NETTO DO KAPITAŁU WŁASNEGO

	64%	94%	26%
--	------------	------------	------------

NOTA NR 17.

SPRZEDAŻ TECHNOLOGII

Dnia 1 września 2022 rok Vivid Games S.A. zawarła umowę sprzedaży technologii Bidlogic za kwotę 9,00 mln PLN plus VAT. Bezpośrednim kosztem transakcji jest zgodnie z wcześniej zawartą umową zobowiązanie Spółki wobec założyciela (twórcy) projektu w wysokości 49,50% ceny sprzedaży (4,46 mln PLN).

Ogółem wynik na transakcji sprzedaży uzyskany przez Spółkę wynosi 4,20 mln PLN i wykazany został w Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów w pozycji Przychody ze sprzedaży.

Zapłata od nabywcy technologii Bidlogic nastąpi w trzech transzach. Pierwsza największa w wysokości 82% ceny została dokonana w dniu zawarcia umowy, druga 14% wpłynie na rachunek bankowy Spółki

w styczniu 2023 i trzecia transza 4% odpowiednio w styczniu 2024 roku. Analogicznie Spółka zapłaci również transze do założyciela projektu odpowiadające proporcji określonej powyżej.

NOTA NR 18.**ZDARZENIA PO DACIE BILANSU**

1. Dnia 18 listopada 2022 r. Spółka spłaciła przedterminowo dziewiątą ratę układową w wysokości 892,50 tys. PLN kapitał plus odsetki 70,25 tys. PLN. Termin raty zgodnie z harmonogramem przypadał na 21 grudnia 2022 r. Do spłaty pozostaje obecnie kwota 2 467,50 tys. PLN.

Bydgoszcz, 23 listopada 2022 r.

Jarosław Wojczakowski

Prezes Zarządu

Piotr Gamracy

Członek Zarządu