



punkpirates

**Rozszerzony skonsolidowany raport śródroczny
PunkPirates S.A.**

**za okres sześciu miesięcy
zakończony 30 czerwca 2020 r.**

Warszawa, wrzesień 2020 roku

Grupa kapitałowa PunkPirates S.A.

Raport zawiera:

- Raport firmy audytorskiej z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej obejmującego okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku
- Oświadczenie Zarządu PunkPirates S.A. w sprawie rzetelności sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego za I półrocze 2020 roku
- Oświadczenie Zarządu PunkPirates S.A. w sprawie firmy audytorskiej uprawnionej do przeglądu sprawozdań finansowych
- Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2020 roku
- Raport firmy audytorskiej z przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku
- Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe za I półrocze 2020 roku
- Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej w I półroczu 2020 roku

Raport firmy audytorskiej z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku.



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej i Zarządu PunkPirates S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PunkPirates S.A., której jednostką dominującą jest PunkPirates S.A. z siedzibą w Warszawie, na które składają się: śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2020 r., śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Zarządu Spółki

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Odpowiedzialność Biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przeprowadziliśmy przegląd zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu *Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.*

Przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu. Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21



marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami) i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione.

W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Objaśnienie

Nie dokonując modyfikacji naszego wniosku zwracamy uwagę na notę 6.4.1. informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, gdzie w akapicie zatytułowanym „Kontynuacja działalności, zmiana strategii działalności, połączenie z inną jednostką” Zarząd Jednostki opisał powody sporządzenia skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przy założeniu kontynuacji działalności.

Maciej Skórzewski

Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10396

Działający w imieniu Polscy Biegli Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Józefa Bema 87 lok.U3 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4159

Warszawa,





Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego za I półrocze 2020 roku.

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r, poz. 757) Zarząd PunkPirates S.A. oświadcza wedle najlepszej wiedzy, że:

- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PunkPirates za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 roku i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej PunkPirates („Grupy”) oraz jej wynik finansowy,
- półroczne sprawozdanie z działalności Zarządu Grupy zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy, w tym opis podstawowych rodzajów zagrożeń i ryzyka,
- skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe PunkPirates S.A. za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 roku i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową PunkPirates S.A. („Spółka”) oraz jej wynik finansowy.



Oświadczenie Zarządu w sprawie firmy audytorskiej uprawnionej do przeglądu sprawozdań finansowych

Zarząd PunkPirates S.A. z siedzibą w Warszawie, oświadcza, iż firma audytorska dokonująca przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej PunkPirates oraz skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres sześciu miesięcy zakończony 30.06.2020 roku została wybrana zgodnie z przepisami prawa oraz że firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego przegląd spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu, zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami zawodowymi oraz zasadami etyki zawodowej.

W dniu 10 lipca 2020 roku Rada Nadzorcza działając na podstawie § 20 ust.1 pkt 1 Statutu Spółki oraz § 7 ust. 6 pkt 2 Regulaminu Rady Nadzorczej PunkPirates S.A. wybrała spółkę Polscy Biegli Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jako podmiot uprawniony do przeglądu jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za I półrocze 2020 roku, I półrocze 2021 roku oraz badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2020 oraz 2021. Spółka Polscy Biegli Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, ul. Józefa Bema 87 lok.3U, 01-233, jest uprawniona do wykonywania badań sprawozdań finansowych na podstawie wpisu na listę firm audytorskich pod nr 4159 w Polskiej Izbie Biegłych Rewidentów. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta. Spółka nie korzystała wcześniej z usług firmy Polscy Biegli spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie.



Grupa Kapitałowa PunkPirates

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe

**za okres sześciu miesięcy
zakończony 30 czerwca 2020 r.**

Warszawa, wrzesień 2020 roku



Spis treści

1	Wybrane skonsolidowane dane finansowe	10
2	Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	11
3	Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	12
4	Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .	13
5	Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	14
6	Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające	15
6.1	Informacje ogólne	15
6.2	Opis Grupy Kapitałowej PunkPirates	16
6.3	Zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej PunkPirates oraz opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących w okresie sprawozdawczym oraz do daty publikacji niniejszego raportu okresowego	20
6.4	Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości.....	23
6.4.1	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	23
6.5	Informacja na temat segmentów operacyjnych	26
6.6	Wartości niematerialne	28
6.7	Rzeczowe aktywa trwałe.....	29
6.8	Długoterminowe inwestycje finansowe	31
6.9	Informacja o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego	33
6.10	Wartość firmy	34
6.11	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	35
6.12	Krótkoterminowe inwestycje finansowe	35
6.13	Inne aktywa obrotowe	37
6.14	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	37
6.15	Informacje dotyczące elementów kapitału własnego	37
6.16	Pozostałe zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	39
6.17	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego.....	40
6.18	Leasing	40
6.19	Informacje o zmianie sposobu (metody) ustalenia wartości godziwej dla instrumentów finansowych wycenianych tą metodą.....	40
6.20	Zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów	40
6.21	Instrumenty finansowe	40
6.22	Zarządzanie ryzykiem finansowym	46
6.23	Przychody ze sprzedaży	49
6.24	Koszty według rodzaju	49
6.25	Pozostałe przychody.....	50
6.26	Pozostałe koszty	50
6.27	Przychody finansowe	50
6.28	Koszty finansowe	50
6.29	Podatek dochodowy.....	51
6.30	Zysk przypadający na jedną akcję	51
6.31	Korekty błędów poprzednich okresów.....	51
6.32	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności grupy kapitałowej emitenta w prezentowanym okresie	51
6.33	Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego	51
6.34	Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca	52
6.35	Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych	53
6.36	Informacje o pożyczkach, kredytach, zaliczkach i gwarancjach udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących emitenta (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty	53
6.37	Informacje o zatrudnieniu.....	53
6.38	Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i rady nadzorczej.....	53
6.39	Transakcje z członkami zarządu i organami nadzorczymi i ich małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia lub powiązanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki.....	53



6.40	Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, a także podziału, restrukturyzacji lub zaniechania działalności oraz wskazanie jednostek podlegających konsolidacji ze wskazaniem przyczyny i podstawy prawnej braku konsolidacji	54
6.41	Zmiany wartości szacunków odpisów należności, odroczonego podatku dochodowego, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, zmiany stanu rezerw, zmiany składników portfela inwestycyjnego	55
6.42	Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkości lub częstotliwość	55
6.43	Informacja o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu	55
6.44	Informacja o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów	55
6.45	Informacja o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	56
6.46	Informacja o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych	56
6.47	Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych	56
6.48	Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane	56
6.49	Informacje o zawarciu przez Emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe	56
6.50	Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	56
6.51	Stanowisko zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie półrocznym w stosunku do wyników prognozowanych	56
6.52	Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym do postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej dotyczących zobowiązań oraz wierzytelności emitenta lub jego jednostki zależnej ze wskazaniem przedmiotu postępowania, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz stanowiska emitenta	56
6.53	Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych	57
6.54	Informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta	57
6.55	Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie, co najmniej kolejnego kwartału	57
6.56	Informacja na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunkach prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)	57
6.57	Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego	58
6.58	Wydarzenia, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono niniejsze sprawozdania finansowe, nieujęte w tym sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta	58
6.59	Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego	58
6.60	Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta na dzień przekazania niniejszego raportu okresowego oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego	58
6.61	Zmiany w stanie posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta, zgodnie z posiadanymi przez emitenta informacjami, w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego	59
7	Zatwierdzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	60



1 Wybrane skonsolidowane dane finansowe

	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019	od 01.01.2019 do 30.06.2019
	000' PLN	000' EUR	000' PLN	000' EUR
Przychody ze sprzedaży	39	9	199	46
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(1 099)	(247)	(2 002)	(467)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(515)	(116)	(1 698)	(396)
Zysk (strata) netto	(552)	(124)	(1 527)	(356)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	(1 181)	(266)	(258)	(60)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	1 542	347	502	117
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	(32)	(7)	(301)	(70)
Zwiększenie /(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	329	74	(57)	(13)
średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	22 353 000	22 353 000	22 353 000	22 353 000
Zysk/strata na akcję w trakcie okresu (wyrażony w złotych na jedną akcję)	-0,0232	-0,0052	-0,0678	-0,0158

	na 30.06.2020	na 30.06.2020	na 31.12.2019	na 31.12.2019
	000' PLN	000' EUR	000' PLN	000' EUR
Aktywa trwałe	1 534	343	1 412	331
Aktywa obrotowe	4 883	1 093	5 087	1 195
Aktywa, razem	6 417	1 437	6 499	1 526
Zobowiązania długoterminowe	301	67	305	72
Zobowiązania krótkoterminowe	4 056	908	3 683	865
Kapitał własny	2 060	461	2 511	590
Kapitał podstawowy	22 353	5 005	22 353	5 249
Pasywa, razem	6 417	1 437	6 499	1 526
Wartość księgową na jedną akcję w (zł)	0,0922	0,0206	0,1123	0,0264

Wybrane dane finansowe zawarte w niniejszym raporcie zostały przeliczone na Euro według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów dla bilansu na dzień bilansowy – według średniego kursu obowiązującego na ostatni dzień bilansowy ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski; odpowiednio na dzień 30.06.2020 – 4,4660, a na dzień 31.12.2019 – 4,2585,
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca
- według kursu średniego, obliczonego, jako średnia arytmetyczna kursów ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień miesiąca w danym roku; odpowiednio za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. – 4,4413 a dla roku 2019 – 4,2880.



2 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

		Stan na dzień		
	Nota	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Aktywa				
Aktywa trwałe				
Wartości niematerialne	1	166	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	2	-	2	4
Finansowe inwestycje długoterminowe, w tym:	3	1 239	1 239	1 700
Inwestycje w jednostki stowarzyszone		(0)	(0)	461
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4	128	165	253
Należności długoterminowe		1	6	36
Inne aktywa trwałe		-	-	-
Wartość firmy -jednostki zależne	5	-	-	-
Wartość firmy -jednostki stowarzyszone		-	-	-
		1 534	1 412	1 993
Aktywa obrotowe				
Należności handlowe	6	13	8	1
Pozostałe należności	6	862	677	857
Finansowe inwestycje krótkoterminowe	7	2 518	3 822	8 479
Rozliczenia międzyokresowe	8	44	167	8
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	391	62	26
Inne aktywa obrotowe	8	-	-	22
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	3	1 055	351	-
		4 883	5 087	9 393
RAZEM AKTYWA				
		6 417	6 499	11 386
Pasywa				
Kapitał własny				
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej				
Kapitał akcyjny	10	22 353	22 353	22 353
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (agio)		3 643	3 643	3 643
Akcje własne		-	-	-
Zyski (straty) zatrzymane		(59 549)	(54 233)	(54 233)
Pozostałe kapitały		36 032	36 032	36 032
Zysk (strata) okresu		(518)	(5 316)	(1 515)
Różnice kursowe z przeliczenia		99	(3)	(51)
		2 060	2 476	6 229
Kapitały przypadające na udziały niekontrolujące	11	-	35	(8)
- w tym udział w wyniku		(34)	31	(12)
Razem kapitał własny		2 060	2 511	6 221
Zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe zobowiązania finansowe	12	-	-	-
Rezerwy na podatek odroczonego	4	301	305	853
Pozostałe zobowiązania i rezerwy długoterm.		-	-	-
		301	305	853
Zobowiązania krótkoterminowe				
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	13	2 271	2 292	2 922
Zobowiązania handlowe	14	169	184	245
Pozostałe zobowiązania i rezerwy krótkoterm.	14	577	630	574
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	15	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe		1 039	577	571
		4 056	3 683	4 312
Razem zobowiązania		4 357	3 988	5 165
RAZEM PASYWA				
		6 417	6 499	11 386
Wartość księgową w zł		2 060 010	2 510 840	6 220 840
Liczba akcji w szt.		22 353 000	22 353 000	22 353 000
Wartość księgową na jedną akcję w (zł)		0,0922	0,1123	0,2783



3 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	Nota	Za okres	
		od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	16	39	199
Koszt własny sprzedaży	17	(4)	(41)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		35	158
Koszty sprzedaży	17	-	-
Koszty ogólnego zarządu, w tym:	17	(1 056)	(1 219)
Amortyzacja		(2)	(2)
Pozostałe przychody (inne niż przychody finansowe)	18	22	41
Pozostałe koszty (inne niż koszty finansowe)	19	(100)	(982)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		(1 099)	(2 002)
Przychody finansowe	20	786	1 503
Koszty finansowe	21	(151)	(1 096)
Zysk/strata ze sprzedaży spółek zależnych		(51)	-
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		-	(103)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(515)	(1 698)
Podatek dochodowy, w tym:	22	(37)	171
- część bieżąca		-	-
- część odroczone		(37)	171
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(552)	(1 527)

Pozostałe składniki całkowitego dochodu netto z tytułu:

-Aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez kapitał z aktualizacji wyceny		-	-
-Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w innych całkowitych dochodach		-	-
-Różnice kursowe z przeliczenia		102	(2)
Pozostałe składniki całkowitego dochodu netto razem:		102	(2)

SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

		(450)	(1 529)
--	--	--------------	----------------

Zysk (strata) netto przypadająca:

Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		(518)	(1 515)
Udziałom niedającym kontroli		(34)	(12)

Suma całkowitych dochodów przypadająca:

Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		(416)	(1 517)
Udziałom niedającym kontroli		(34)	(12)

średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	22 353 000	22 353 000
---	------------	------------

Zysk (strata) na akcję przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej w trakcie okresu (wyrażony w złotych na jedną akcję)

Podstawowy za okres	-0,0232	-0,0678
Rozwodniony za okres	-0,0232	-0,0678

Podstawowy skonsolidowany zysk/strata na akcję został wyliczony jako iloraz zysku/straty przypadającej na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie półrocza, z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę i wykazywanych jako akcje własne. Z uwagi na brak instrumentów rozładniających, w okresie sprawozdawczym rozwodniony skonsolidowany zysk/strata na akcję był równy pozycji: podstawowy skonsolidowany zysk/strata na akcję.



4 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej									
						Inne skumulowane całkowite dochody z tytułu:				
	Kapitał akcyjny	Zyski zatrzymane	Kapitał zapasowy -agio	Kapitał zapasowy z zysku	Wynik finansowy bieżący	Aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	Różnic kursowych z przeliczenia	Ogółem	Kapitał przypadający na udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2020 r.	22 353	(54 233)	3 643	36 032	(5 316)	-	(3)	2 476	35	2 511
Przeniesienie wyniku		(5 316)			5 316			-		-
Zysk/strata netto za rok obrotowy					(552)		102	(450)	(34)	(484)
Pozostałe całkowite dochody razem	-	(5 316)	-	-	4 764	-	102	(450)	(34)	(484)
Kapitał przypadający na udziałowców niesprawujących kontroli	-	-	-	-	34	-	-	34	(1)	33
Stan na 30 czerwca 2020 r.	22 353	(59 549)	3 643	36 032	(518)	-	99	2 060	0	2 060

	Kapitał przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej									
						Inne skumulowane całkowite dochody z tytułu:				
	Kapitał akcyjny	Zyski zatrzymane	Kapitał zapasowy -agio	Kapitał zapasowy z zysku	Wynik finansowy bieżący	Aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	Różnic kursowych z przeliczenia	Ogółem	Kapitał przypadający na udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2019 r.	22 353	(54 366)	3 643	36 032	(5)	-	(49)	7 608	4	7 612
Przeniesienie wyniku		(5)			5			-		-
Zysk/strata netto za rok obrotowy					(5 285)		46	(5 239)	31	(5 208)
Korekta wyniku finansowego lat ubiegłych spółki zależnej		138						138		138
Pozostałe całkowite dochody razem	-	133	-	-	(5 280)	-	46	(5 101)	31	(5 070)
Kapitał przypadający na udziałowców niesprawujących kontroli	-	-	-	-	(31)	-	-	(31)	-	(31)
Stan na 31 grudnia 2019 r.	22 353	(54 233)	3 643	36 032	(5 316)	-	(3)	2 476	35	2 511

W okresie sprawozdawczym dokonano korekty wyceny posiadanych akcji w Spółce Igoria Trade S.A. w sprawozdaniu finansowym spółki zależnej Inqbe sp. z o.o. za 2018 rok. Korekta wyceny odniesiona do przychodów finansowych w wysokości 170 tys. zł. oraz naliczoną rezerwą na podatek odroczonej w wysokości 32 tys. zł. miała wpływ na skonsolidowane kapitały Grupy Kapitałowej PunkPirates (zyski zatrzymane). Łączna wartość korekty to 138 tys. zł.

	Kapitał przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej									
						Inne skumulowane całkowite dochody z tytułu:				
	Kapitał akcyjny	Zyski zatrzymane	Kapitał zapasowy -agio	Kapitał zapasowy z zysku	Wynik finansowy bieżący	Aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	Różnic kursowych z przeliczenia	Ogółem	Kapitał przypadający na udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2019 r.	22 353	(54 366)	3 643	36 032	(5)	-	(49)	7 608	4	7 612
Przeniesienie wyniku		(5)			5			-		-
Zysk/strata netto za rok obrotowy					(1 527)		(2)	(1 529)	(12)	(1 541)
Korekta wyniku finansowego lat ubiegłych spółki zależnej		138						138		138
Pozostałe całkowite dochody razem	-	133	-	-	(1 522)	-	(2)	(1 391)	(12)	(1 403)
Kapitał przypadający na udziałowców niesprawujących kontroli	-	-	-	-	12	-	-	12	-	12
Stan na 30 czerwca 2019 r.	22 353	(54 233)	3 643	36 032	(1 515)	-	(51)	6 229	(8)	6 221



5 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk netto	(552)	(1 527)
Korekty zysku netto:	(629)	1 269
Amortyzacja	2	2
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	(753)	2 101
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(200)	(116)
Zmiana stanu rezerw	(4)	(193)
Podatek dochodowy zapłacony	-	-
Zmiana stanu należności netto	(179)	(576)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych i podatków	(177)	(643)
Zmiana stanu innych składników aktywów obrotowych	501	694
Inne korekty, w tym:	181	-
<i>Wynik udziałów niekontrolujących</i>	<i>(34)</i>	<i>(12)</i>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 181)	(258)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy		
Zbycie środków trwałych i wartości niematerialnych	-	-
Zbycie aktywów finansowych	1 293	345
Otrzymane odsetki	1	-
Inne wpływy inwestycyjne	280	182
Wydatki	-	-
Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych	(12)	-
Zakup aktywów finansowych	(20)	(25)
Inne wydatki inwestycyjne	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 542	502
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy		
Wpływy z tytułu emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych	-	1 300
Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	87	-
Inne wpływy finansowe	-	-
Wydatki	-	-
Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek	(85)	-
Wykup papierów dłużnych	(25)	(1 520)
Spłata zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-
Odsetki zapłacone	(9)	(49)
Inne wydatki finansowe	-	(32)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(32)	(301)
Przepływy pieniężne netto razem	329	(57)
Zyski/straty z różnic kursowych z tytułu wyceny środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-	-
Zmiana środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	329	(57)
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu	62	83
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu	391	26



6 Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

6.1 Informacje ogólne

Nazwa, siedziba, przedmiot działalności gospodarczej

Spółka PunkPirates S.A. („Spółka”, „Emitent”) została utworzona w wyniku połączenia IQ Partners sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie z IFA Investments sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przez zawiązanie spółki pod firmą IQ Partners S.A., na którą został przeniesiony majątek obu łączących się spółek (połączenie w trybie przepisu art. 492 §1 pkt. 2 kodeksu spółek handlowych).

Spółka PunkPirates S.A. została wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Krajowy Rejestr Sądowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000290409 w dniu 10 października 2007 roku.

W dniu 25 maja 2020 roku nastąpiło połączenie Spółki ze spółką PunkPirates sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000802372. Połączenie zostało dokonane w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku PunkPirates sp. z o.o. na Spółkę (łączenie się przez przejęcie) w sposób określony w art. 515 § 1 KSH bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki. Z dniem połączenia Spółka wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki PunkPirates sp. z o.o., natomiast PunkPirates sp. z o.o. w dniu 30 czerwca 2020 roku zostało wykreślone z rejestru przedsiębiorców. W dniu 25 maja 2020 roku nastąpiła również zmiana nazwy firmy Spółki na PunkPirates S.A.

Spółka posiada numer statystyczny REGON: 141064373 oraz numer identyfikacji podatkowej 113-268-28-30.

Siedzibą Spółki jest m. st. Warszawa, ul. Krakowskie Przedmieście 13, 00-071 Warszawa.

PunkPirates S.A. nie posiada oddziałów (zakładów).

PunkPirates S.A. prowadzi działalność w zakresie produkcji gier na wirtualną rzeczywistość oraz w ramach działalności wydawniczej, poszukiwaniu nowych, obiecujących tytułów w celu ich portowania na urządzenia VR. Aktywa i nadzór nad dotychczasowymi spółkami portfelowymi PunkPirates S.A. przejęła spółka IQ Partners sp. z o.o.

Czas trwania działalności Grupy Kapitałowej

Czas trwania działalności Jednostki Dominującej i jednostek zależnych jest nieoznaczony.

Skład Zarządu Jednostki Dominującej

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 18 czerwca 2020 roku skład oraz zakres kompetencji Członków Zarządu przedstawiały się następująco:

- Maciej Hazubski	Prezes Zarządu
- Wojciech Przyłęcki	Wiceprezes Zarządu

W dniu 18 czerwca 2020 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę, na mocy której powołała do Zarządu Spółki nowej kadencji Pana Macieja Krzysztofa Hazubskiego, któremu powierzyła funkcję Prezesa Zarządu PunkPirates S.A., Pana Wojciecha Przyłęckiego, któremu powierzyła funkcję Wiceprezesa Zarządu PunkPirates S.A. oraz Pana Leszka Krajewskiego, któremu powierzyła funkcję Członka Zarządu ds. rozwoju. Powołania, o których mowa powyżej, zostały dokonane na wspólną trzyletnią kadencję.

W okresie od 18 czerwca 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku skład oraz zakres kompetencji Członków Zarządu przedstawiały się następująco:

- Maciej Hazubski	Prezes Zarządu
- Wojciech Przyłęcki	Wiceprezes Zarządu
- Leszek Krajewski	Członek Zarządu

Do dnia publikacji niniejszego skróconego sprawozdania finansowego skład Zarządu nie uległ zmianie.



Skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

W dniu 23 marca 2020 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki postanowiło na podstawie uchwały nr 4 odwołać Pana Marcina Marcinkiewicza ze składu Rady Nadzorczej oraz na podstawie uchwały nr 5 postanowiło powołać do pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Pana Mariusza Szypurę.

W dniu 18 czerwca 2020 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało pięcioosobową Radę Nadzorczą PunkPirates S.A. na kolejną trzyletnią wspólną kadencję. Do składu Rady Nadzorczej Spółki powołano: Pana Rafała Rachalewskiego, Pana Piotra Bolmińskiego, Pana Jana Ziemeckiego, Panią Magdę Narczewską oraz Pana Mariusza Szypurę. W dniu 18 czerwca 2020 roku Rada Nadzorcza postanowiła powołać Pana Rafała Rachalewskiego na Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki

Na dzień 30 czerwca 2020 roku skład oraz zakres kompetencji Rady Nadzorczej przedstawiały się następująco:

- Rafał Rachalewski	Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Piotr Bolmiński	Członek Rady Nadzorczej
- Magda Narczewska	Członek Rady Nadzorczej
- Mariusz Szypura	Członek Rady Nadzorczej
- Jan Ziemecki	Członek Rady Nadzorczej

Na dzień publikacji niniejszego skróconego sprawozdania finansowego skład oraz zakres kompetencji Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

Zatwierdzenie do publikacji informacji finansowych

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Jednostki Dominującej dnia 18 września 2020 roku.

Zasady rachunkowości

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie dokonano w Grupie Kapitałowej PunkPirates zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego.

Zasady rachunkowości, metody wyliczeń oraz prezentacja danych przyjęte do przygotowania niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z zasadami opisanymi w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej PunkPirates sporządzonym według MSSF za rok zakończony 31 grudnia 2019 r.

Przyjęte przez Grupę zasady rachunkowości i metody kalkulacji stosowane były w sposób ciągły w odniesieniu do wszystkich okresów prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

6.2 Opis Grupy Kapitałowej PunkPirates

Grupa Kapitałowa PunkPirates („Grupa Kapitałowa”, „Grupa”) składa się z podmiotu dominującego PunkPirates S.A. i pięciu bezpośrednio lub pośrednio powiązanych podmiotów zależnych.

Spółką bezpośrednio zależną od Emitenta jest:

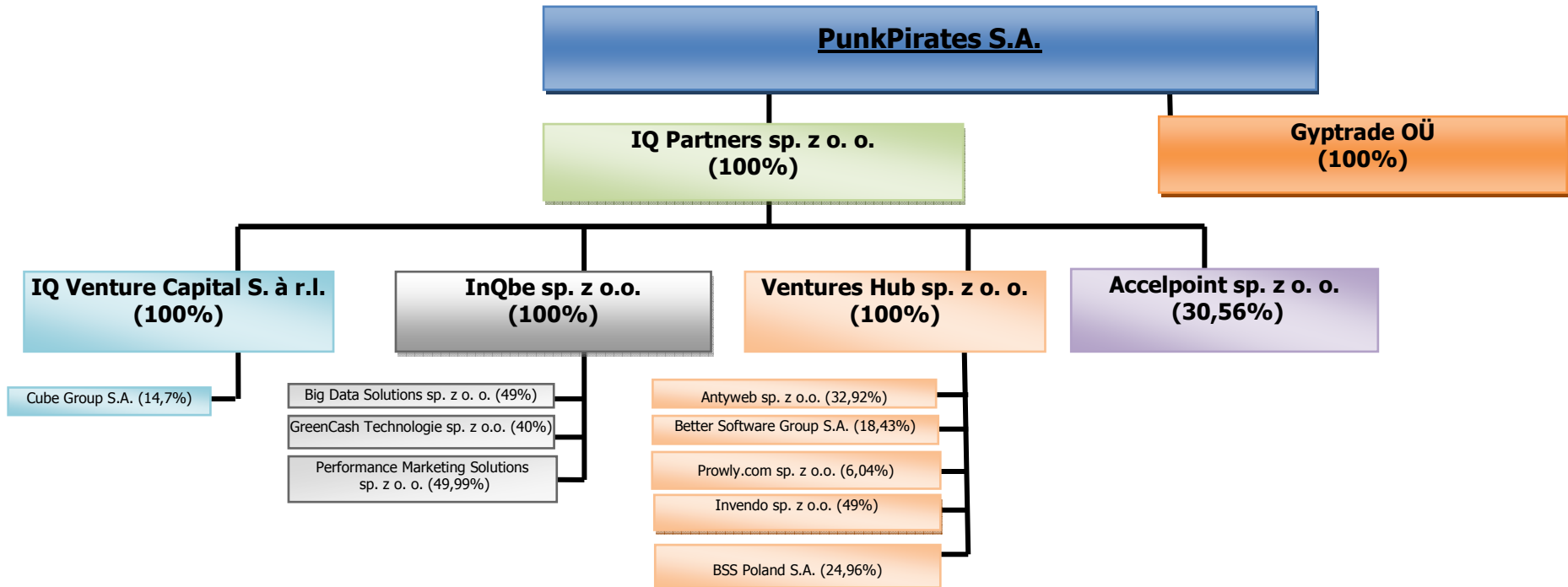
- Gyptrade OÜ z siedzibą w Tallinie (Estonia), która w ocenie Zarządu Spółki nie jest istotna dla grupy kapitałowej Emitenta.
- IQ Partners sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska), która w ocenie Zarządu Spółki jest istotna dla grupy kapitałowej Emitenta.

Spółkami pośrednio zależnymi od Emitenta są:

- IQ Venture Capital S.à r.l. z siedzibą w Luksemburgu (Luksemburg) (za pośrednictwem IQ Partners sp. z o.o.), która w ocenie Zarządu Spółki jest istotna dla grupy kapitałowej Emitenta,
- InQbe sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska) (za pośrednictwem IQ Partners sp. z o.o.), która w ocenie Zarządu Spółki jest istotna dla grupy kapitałowej Emitenta,
- Ventures Hub sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska) (za pośrednictwem IQ Partners sp. z o.o.), która w ocenie Zarządu Spółki jest istotna dla grupy kapitałowej Emitenta,

Podmioty zależne od PunkPirates S.A. posiadają akcje lub udziały w kilkudziesięciu spółkach, jednakże spółki te nie są członkami Grupy Kapitałowej PunkPirates w rozumieniu MSSF 10 jako jednostka dominująca.

Poniżej przedstawiono schemat powiązań kapitałowych PunkPirates S.A. i jego podmiotów zależnych z innymi podmiotami na dzień 30 czerwca 2020 roku.



Poniżej przedstawione zostały informacje na temat istotnych spółek zależnych Emitenta, objętych śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej PunkPirates na dzień 30 czerwca 2020 roku, z uwzględnieniem przedmiotu ich działalności:

Gyprtrade OÜ

Gyprtrade OÜ z siedzibą w Talinie (Estonia) jest właścicielem znaku towarowego Bitmarket, domen bitmarket.pl i bitmarket.net oraz systemów informatycznych umożliwiających prowadzenie giełdy kryptowalut. Kapitał zakładowy Gyprtrade OÜ wynosi 2.500 euro i dzieli się na 2.500 udziałów o wartości nominalnej 1 euro każdy. PunkPirates S.A. posiada 100% kapitału zakładowego Gyprtrade OÜ, co uprawnia do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników Gyprtrade OÜ.

IQ Partners sp. z o.o.

IQ Partners sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska) to podmiot nadzorujący zarządzanie wehikułami realizującymi dotychczasowe projekty. Kapitał zakładowy IQ Partners sp. z o.o. wynosi 150.000 zł i dzieli się na 300 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy. PunkPirates S.A. jest właścicielem 100% kapitału zakładowego tej spółki, co uprawnia do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.

IQ Venture Capital S.à r.l.

IQ Venture Capital S.à r.l. z siedzibą w Luksemburgu (Luksemburg) zajmuje się efektywnym reinwestowaniem środków finansowych pochodzących z inwestycji Grupy Kapitałowej PunkPirates. Kapitał zakładowy IQ Venture Capital S.à r.l. wynosi 3.595.662,00 euro i dzieli się na 28.537 udziałów o wartości nominalnej 126,00 euro każdy. PunkPirates S.A. posiada 100% kapitału zakładowego IQ Partners sp. z o.o., która to spółka na dzień bilansowy posiadała 100% kapitału zakładowego IQ Venture Capital S.à r.l., co uprawnia do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników IQ Venture Capital S.à r.l.

InQbe sp. z o.o.

InQbe sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska) zajmuje się inkubacją spółek i przedsiębiorstw, nadzorem nad projektami z obszaru nowych technologii. Kapitał zakładowy InQbe sp. z o.o. wynosi 50.100 zł i dzieli się na 501 udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy. PunkPirates S.A. posiada 100% kapitału zakładowego IQ Partners sp. z o.o., która to spółka na dzień bilansowy posiadała 100% kapitału zakładowego InQbe sp. z o.o., co uprawnia do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników InQbe sp. z o.o.

Ventures Hub sp. z o.o.

Ventures Hub sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska) zajmuje się inkubacją spółek i przedsiębiorstw, nadzorem nad projektami z obszaru nowych technologii. Kapitał zakładowy Ventures Hub sp. z o.o. wynosi 150.000 zł i dzieli się na 1500 udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy. PunkPirates S.A. posiada 100% kapitału zakładowego IQ Partners sp. z o.o., która to spółka na dzień bilansowy posiadała 100% kapitału zakładowego Ventures Hub sp. z o.o., co uprawnia do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników Ventures Hub sp. z o.o.

Na dzień 30 czerwca 2020 roku Emitent posiadał (bezpośrednio i pośrednio) akcje i udziały w następujących podmiotach zależnych, stowarzyszonych i innych spółkach:

	Nazwa podmiotu i siedziba (kraj siedziby)	Przedmiot działalności	Akcjonariusz/udziałowiec tej spółki (bezpośredni)	Procentowy udział Spółki w kapitale podmiotu (bezpośredni lub pośredni)
1.	Gyprtrade OÜ z siedzibą w Talinie (Estonia)	Gyprtrade OÜ jest właścicielem znaku towarowego Bitmarket, domen bitmarket.pl i bitmarket.net oraz systemów informatycznych umożliwiających prowadzenie giełdy kryptowalut.	PunkPirates S.A.	100%
2.	IQ Partners sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska)	IQ Partners sp. z o.o. to podmiot nadzorujący zarządzanie wehikułami realizującymi dotychczasowe projekty.	PunkPirates S.A.	100%
3.	Ventures Hub sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska)	Inkubacja spółek i przedsiębiorstw, nadzór nad projektami z obszaru nowych technologii.	IQ Partners sp. z o.o.	100%
4.	InQbe sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska)	Inkubacja spółek i przedsiębiorstw, nadzór nad projektami z obszaru nowych technologii.	IQ Partners sp. z o.o.	100%
5.	IQ Venture Capital S.à r.l. z siedzibą w	Spółka zajmuje się efektywnym reinwestowaniem środków finansowych	IQ Partners sp. z o.o.	100%



	Luksemburgu (Luksemburg)	pochodzących z transakcji kapitałowych.		
6.	Performance Marketing Solutions sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie (Polska)	Spółka tworzyła platformę rozliczeniową do obsługi internetowych programów afiliacyjnych, umożliwiającą rozliczenia pomiędzy wydawcami (właścicielami serwisów internetowych), a reklamodawcami zainteresowanymi modelem 'pay for performance'.	InQbe sp. z o.o.	49,99%
7.	Invendo sp. z o.o.	Misją Invendo jest rozwój działalności badawczo-rozwojowej w obszarze telekomunikacyjnym oraz zwiększanie skali wykorzystania rozwiązań opartych o nowe technologie w Polsce.	Ventures Hub sp. z o.o.	49%
8.	Big Data Solutions sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie (Polska)	Big Data Solutions sp. z o.o. działa w obszarze aplikacji Big Data - opracowywanie algorytmów wykorzystywanych do zarządzania i obsługi systemów bazodanowych.	InQbe sp. z o.o.	49%
9.	GreenCash Technologie sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska)	Spółka zajmuje się głównie dostarczaniem innowacyjnych technologicznie urządzeń pozwalających na automatyzację procesu obsługi płatności gotówkowych i bezgotówkowych. Podstawowym produktem firmy są kasy automatyczne i opłatomaty.	InQbe sp. z o.o.	40%
10.	Accelpoint sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska)	Akcelerator „Accelpoint” to program aktywnego wsparcia tworzenia i rozwoju innowacyjnych projektów ICT rozwiązujących zgłaszane przez instytucje publiczne problemy w obszarach bezpieczeństwa (życia, zdrowia) i ochrony środowiska.	IQ Partners sp. z o.o.	30,56%
11.	Antyweb sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska)	Działalność związana z blogosferą i rozwijaniu przedsięwzięć o podobnym charakterze.	Ventures Hub sp. z o.o.	32,92%
12.	BSS Poland S.A. z siedzibą w Warszawie (Polska)	Spółka zajmuje się budową systemu międzybankowej wymiany informacji o dokonanych transakcjach przez klientów banków. Specjalne oprogramowanie umożliwił będzie dokonywania międzybankowych rozliczeń transakcji pomiędzy współpracującymi ze sobą bankami.	Ventures Hub sp. z o.o.	24,96%
13.	Better Software Group S.A. z siedzibą we Wrocławiu (Polska)	Wizja i strategia Better Software Group S.A. ukierunkowana jest na wytworzenie i ciągły rozwój produktów, które wynikają z doświadczenia w realizacji dotychczasowych projektów. Strategia produktowa skupiona jest wokół rozwiązań dla biznesu, aplikacji mobilnych oraz produktów związanych z telewizją internetową na różnych urządzeniach i ekranach (TV Everywhere: Smart TV, Mobile, STB, Web, konsole do gier). BSG rozwija swoją ofertę poprzez wewnętrzne badania (R&D) oraz dalszą akwizycję spółek posiadających technologie i wiedzę biznesową w kluczowych, strategicznych obszarach dla rozwoju grupy. W ramach strategii sprzedażowej BSG prowadzone są prace nad rozwojem bieżących i pozyskaniem nowych klientów w Polsce oraz na rynkach zagranicznych.	Ventures Hub sp. z o.o.	18,43%
14.	Cube Group S.A. z siedzibą w Warszawie	Świadczenie usług marketingowych, w szczególności poprzez tworzenie	IQ Venture Capital S.a r.l.	14,7%



	(Polska)	zintegrowanych kampanii PPC, SEO, Afiliacji i Retargetowania a także pozycjonowanie z wykorzystaniem wyszukiwarek internetowych.		
15.	Prowly.com sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska)	Spółka realizuje projekt internetowej platformy zarządzania działaniami public relations w firmach.	Ventures Hub sp. z o.o	6,04%

6.3 Zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej PunkPirates oraz opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących w okresie sprawozdawczym oraz do daty publikacji niniejszego raportu okresowego

Zmiana strategii działalności Emitenta oraz połączenie z PunkPirates Sp. z o.o.

W lutym 2020 roku Zarząd PunkPirates S.A. podjął działania mające na celu zmianę dotychczasowej strategii działalności Spółki na działalność w zakresie wydawania i produkcji gier na wirtualną rzeczywistość (Virtual Reality - VR) oraz tworzenia aplikacji extended reality (XR). W związku z powyższym, w dniu 13 lutego 2020 roku Emitent nabył 100% udziałów w kapitale zakładowym PunkPirates sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000802372 („PunkPirates sp. z o.o.”), o łącznej wartości nominalnej 5.000 zł i za cenę równą 5.000 zł za wszystkie 100% udziałów, m.in. od podmiotów powiązanych z Emitentem. W dniu 21 lutego 2020 roku Zarząd Emitenta oraz PunkPirates sp. z o.o., uzgodniły i przyjęły plan połączenia. Połączenie zostało dokonane w dniu 25 maja 2020 roku, w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku PunkPirates sp. z o.o. na Emitenta (łączenie się przez przejęcie) w sposób określony w art. 515 § 1 KSH bez podwyższania kapitału zakładowego Emitenta. Z dniem połączenia Emitent wstąpił we wszystkie prawa i obowiązki PunkPirates sp. z o.o., natomiast PunkPirates sp. z o.o. w dniu 30 czerwca 2020 roku została wykreślona z rejestru przedsiębiorców.

W związku ze zmianą strategii Emitenta, w dniu 23 marca 2020 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta, podjęło uchwałę w sprawie zmiany Statutu Emitenta w zakresie zmiany przedmiotu działalności oraz zmiany nazwy firmy Spółki na PunkPirates S.A. Rejestracja zmiany Statutu w zakresie zmiany przedmiotu działalności oraz nazwy firmy Spółki na PunkPirates S.A. nastąpiła w dniu 25 maja 2020 roku.

W związku ze zmianą strategii działalności, Zarząd Emitenta zamierza dokonywać sprzedaży/likwidacji/połączenia spółek zależnych., w których prowadzona jest dotychczasowa działalność Emitenta, w tym w zakresie zarządzania zdywersyfikowanym portfelem projektów skoncentrowanych na spółkach we wczesnej fazie rozwoju.

Zbycie udziałów Nowy Uniwersytet sp. z o.o.

W dniu 16 stycznia 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., InQbe sp. z o.o. dokonała wyjścia z inwestycji poprzez zbycie wszystkich posiadanych udziałów w spółce Nowy Uniwersytet sp. z o.o. tj. 10 udziałów stanowiących 10% udziału w kapitale zakładowym i dających tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników. W wyniku transakcji PunkPirates S.A. nie posiada pośrednio udziałów Nowy Uniwersytet sp. z o.o.

Nowy Uniwersytet sp. z o.o. to internetowe rozwiązanie z dziedziny e-learningu.

Rejestracja w KRS podwyższenia kapitału w Accelpoint sp. z o.o.

W dniu 27 stycznia 2020 roku został zarejestrowany podwyższony kapitał zakładowy Accelpoint sp. z o.o. tj.:

- z kwoty 6.900,00 zł do kwoty 7.400,00 zł poprzez ustanowienie 10 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy udział.
 - z kwoty 7.400,00 zł do kwoty 10.800,00 zł poprzez ustanowienie 68 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy udział.
- 20 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Accelpoint sp. z o.o. zostało objętych przez IQ Partners sp. z o.o. Udziały objęte przez IQ Partners sp. z o.o. są uprzywilejowane co do głosu w ten sposób, że na jeden udział przypadają 3 głosy na zgromadzeniu wspólników.

W związku z powyższym udział IQ Partners sp. z o.o. w kapitale zakładowym Accelpoint sp. z o.o. wynosi 30,56% udziału, co stanowi 31,55% procent głosów na zgromadzeniu wspólników.

Akcelerator „Accelpoint” to program aktywnego wsparcia tworzenia i rozwoju innowacyjnych projektów ICT rozwiązujących zgłaszane przez instytucje publiczne problemy w obszarach bezpieczeństwa (życia, zdrowia) i ochrony środowiska

Zbycie akcji Igoria Trade S.A.

W dniach 18,19 lutego 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A. tj. InQbe sp. z o.o. dokonała wyjścia z inwestycji poprzez zbycie wszystkich posiadanych akcji w spółce Igoria Trade S.A. InQbe sp. z o.o. zbyła w transakcji poza rynkiem regulowanym 3.300.000 akcji Igoria Trade S.A. stanowiących 11,79% udziału w kapitale zakładowych Igoria Trade S.A. oraz uprawniających do oddania 3.300.000 głosów stanowiących 11,79% udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz 138.000 akcji Igoria Trade S.A., w ramach transakcji sesyjnych w Alternatywnym Systemie Obrotu NewConnect, stanowiących 0,49% udziału w kapitale zakładowych Igoria Trade S.A. oraz uprawniających do oddania 138.000 głosów stanowiących 0,49% udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.



PunkPirates S.A. posiada obecnie poprzez IQ Venture Capital s.a r.l. 2,1% udziału w kapitale zakładowym Igoria Trade S.A. oraz tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu.

Igoria Trade S.A. świadczy usługi wymiany walut za pośrednictwem platformy internetowej oraz świadczenie usługi *escrow*.

Zbycie udziałów IQ Pomerania sp. z o.o.

W dniu 23 marca 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., IQ Partners sp. z o.o. dokonała zbycia wszystkich posiadanych udziałów w spółce IQ Pomerania sp. z o.o. tj. 85 udziałów stanowiących 77,27% udziału w kapitale zakładowym i dających tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników. W wyniku transakcji PunkPirates S.A. nie posiada udziału IQ Pomerania sp. z o.o.

IQ Pomerania sp. z o.o. zajmuje się zarządzaniem zamkniętym funduszem inwestycyjnym JEREMIE Seed Capital Województwa Zachodniopomorskiego Fundusz Inwestycyjny Zamknięty.

Zbyte aktywa netto IQ Pomerania wyniosły 56 tys. zł, strata ze zbycia udziałów -51 tys. zł, wpływy pieniężne netto z tytułu zbycia udziałów 4 tys. zł.

Zbycie udziałów AI Tools sp. z o.o.

W dniu 9 kwietnia 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., InQbe sp. z o.o. dokonała wyjścia z inwestycji poprzez zbycie wszystkich posiadanych udziałów w spółce AI Tools sp. z o.o. tj. 8.000 udziałów stanowiących 40% udziału w kapitale zakładowym i dających tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników. W wyniku transakcji PunkPirates S.A. nie posiada pośrednio udziałów AI Tools sp. z o.o.

AI Tools sp. z o.o. powstała jako spin-off dwóch spółek portfelowych tj. Igoria Trade S.A. i Exnui sp. z o.o. Zajmuje się dostarczaniem inteligentnego oprogramowania w modelu Software as a Service.

Zbycie udziałów IgoPay sp. z o.o.

W dniu 9 kwietnia 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., Ventures Hub sp. z o.o. dokonała wyjścia z inwestycji poprzez zbycie wszystkich posiadanych udziałów w spółce IgoPay sp. z o.o. tj. 16.800 udziałów stanowiących 49,99% udziału w kapitale zakładowym i dających tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników. W wyniku transakcji PunkPirates S.A. nie posiada pośrednio udziałów IgoPay sp. z o.o.

IgoPay sp. z o.o. jest projektem z obszaru nowych technologii dla usług finansowych.

Zbycie udziałów EvilPort sp. z o.o.

W dniu 13 maja 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., IQ Venture Capital S.à r.l dokonała wyjścia z inwestycji poprzez zbycie wszystkich posiadanych udziałów w spółce EvilPort sp. z o.o. tj. 51 udziałów stanowiących 21,16% udziału w kapitale zakładowym i dających tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników. W wyniku transakcji PunkPirates S.A. nie posiada pośrednio udziałów EvilPort sp. z o.o.

Uzgodnienie i podpisanie transgranicznego planu połączenia przez IQ Partners sp. z o.o. i IQ Venture Capital s. à r.l.

W dniu 18 maja 2020 roku został sporządzony i uzgodniony wspólny plan transgranicznego połączenia spółek w 100% zależnych od PunkPirates S.A. (dalej jako: "Plan Połączenia") przez przejęcie (dalej jako: "Połączenie"), tj. IQ Partners sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej jako: "Spółka Przejmująca") oraz IQ Venture Capital s. à r.l. z siedzibą w Luksemburgu (dalej jako: "Spółka Przejmowana"). Połączenie zostanie przeprowadzone przez przeniesienie całego majątku i zobowiązań Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą. W wyniku Połączenia Spółka Przejmująca wstąpi, bez ograniczeń lub wyłączeń, we wszystkie prawa i obowiązki Spółki Przejmowanej, a Spółka Przejmowana zostanie rozwiązana bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego.

W związku z tym, że Spółka Przejmująca posiada wszystkie udziały w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej, Połączenie zostanie przeprowadzone bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej ani bez tworzenia nowych udziałów. Ze względu na procedurę uproszczoną, zgodnie z którą jest realizowane Połączenie, nie ustala się stosunku wymiany udziałów Spółki Przejmowanej na udziały Spółki Przejmującej, zasad obejmowania udziałów w Spółce Przejmującej oraz nie określa się dnia, od którego udziały te uprawniają do uczestnictwa w zysku Spółki Przejmującej.

Połączenie następuje w trybie uproszczonym, w związku z tym nie jest wymagane sporządzenie przez biegłego opinii w przedmiocie Planu Połączenia. Połączenie jest związane ze zmianą strategii działalności Emitenta na działalność w zakresie wydawania i produkcji gier na wirtualną rzeczywistość (Virtual Reality - VR) oraz tworzenia aplikacji extended reality (XR).

Celem Połączenia jest zoptymalizowanie struktury korporacyjnej i organizacyjnej Grupy Kapitałowej Emitenta, do której należą obie łączące się spółki, bez konieczności przenoszenia osobno poszczególnych aktywów i pasywów na Spółkę Przejmującą. Połączenie będzie mieć pozytywny wpływ na sytuację finansową łączących się spółek, zwiększy efektywność zarządzania oraz obniży jego koszty, jak również zredukuje koszty operacyjne działalności gospodarczej. Ponadto dzięki Połączeniu ulegną usprawnieniu procedury administracyjne w obrębie Grupy Kapitałowej Emitenta, zaś struktura właścicielska ulegnie uproszczeniu. Połączenie nie wywrze negatywnych skutków na działalność łączących się spółek, ponieważ ich działalność będzie kontynuowana przez Spółkę Przejmującą.

Zbycie akcji No Gravity Games S.A.

W okresie od kwietnia do czerwca 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A. tj. IQ Venture Capital s.a r.l. dokonała sprzedaży w ramach transakcji sesyjnych 4 022 926 akcji No Gravity Games S.A. stanowiących 2,88% udziału w kapitale zakładowym No Gravity Games S.A. oraz uprawniających do oddania 4 022 926 głosów stanowiących 2,88% udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

PunkPirates S.A. posiadał na dzień 30 czerwca 2020 roku poprzez IQ Venture Capital s.a r.l. 0,34% udziału w kapitale zakładowym No Gravity Games S.A. oraz tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu.



Obniżenia kapitału zakładowego, zmiany wartości nominalnej warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego oraz zmiany Statutu PunkPirates S.A.

W dniu 18 czerwca 2020 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie PunkPirates S.A. podjęło uchwały w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki poprzez obniżenie wartości nominalnej akcji Spółki. Kapitał zakładowy Spółki został obniżony z kwoty 22.353.000 zł do kwoty 2.235.300 zł. Obniżenie kapitału zakładowego Spółki nastąpiło poprzez obniżenie wartości nominalnej akcji z kwoty 1 zł każda do kwoty 0,10 zł każda. Zmiana kapitału zakładowego została zarejestrowana w dniu 2 lipca 2020 roku. W wyniku rejestracji ww. zmian kapitał zakładowy Spółki wynosi 2.235.300 zł i dzieli się na 22.353.000 akcji na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Ponadto Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, w dniu 2 lipca 2020 roku dokonał rejestracji zmiany wartości nominalnej warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, dokonanej na podstawie Uchwały nr 30 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 18 czerwca 2020 roku, poprzez zastąpienie najwyższej kwoty 15.000.000 zł nową najwyższą kwotą 1.500.000 zł oraz dokonał rejestracji zmian Statutu Spółki, tj. zmiany §8, §8[1], §17 ust. 1 oraz §35 ust. 1 Statutu Spółki, uchwalonych Uchwałą nr 27, Uchwałą nr 28 oraz Uchwałą nr 30 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 18 czerwca 2020 roku.

Zbycie udziałów Antyweb sp. z o.o.

W dniu 15 lipca 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., Ventures Hub sp. z o.o. dokonała wyjścia z inwestycji poprzez zbycie wszystkich posiadanych udziałów w spółce Antyweb sp. z o.o. tj. 2.700 udziałów stanowiących 32,92% udziału w kapitale zakładowym i dających tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników. W wyniku transakcji PunkPirates S.A. nie posiada pośrednio udziałów Antyweb sp. z o.o.

Działalność Antyweb sp. z o.o. związana jest z blogosferą i rozwijaniem przedsięwzięć o podobnym charakterze.

Zbycie akcji BSS Poland S.A.

W dniu 30 lipca 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., Ventures Hub sp. z o.o. dokonała wyjścia z inwestycji poprzez zbycie wszystkich posiadanych akcji w spółce BSS Poland S.A. tj. 8.000.000 akcji stanowiących 24,96% udziału w kapitale zakładowym i dających tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu. W wyniku transakcji PunkPirates S.A. nie posiada pośrednio akcji BSS Poland S.A.

BSS Poland S.A. to spółka z obszaru nowych technologii dla branży płatniczej (FinTech) działająca w obszarze płatności mobilnych i gotówkowych oraz usług doradczych dla rynku bankomatowego.

Zbycie akcji No Gravity Games S.A.

W lipcu 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A. tj. IQ Venture Capital s.a r.l. dokonała sprzedaży w ramach transakcji sesyjnych wszystkich posiadanych akcji No Gravity Games S.A. tj. 4 022 926 akcji stanowiących 0,34% udziału w kapitale zakładowym No Gravity Games S.A. oraz uprawniających do oddania 4 022 926 głosów stanowiących 0,34% udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

W wyniku transakcji PunkPirates S.A. nie posiada pośrednio akcji No Gravity Games S.A.

Zbycie udziałów Prowly.com sp. z o.o.

W dniu 27 sierpnia 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., Ventures Hub sp. z o.o. dokonała wyjścia z inwestycji poprzez zbycie wszystkich posiadanych udziałów w spółce Prowly.com sp. z o.o. tj. 20 udziałów stanowiących 6,04% udziału w kapitale zakładowym i dających tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników. W wyniku transakcji PunkPirates S.A. nie posiada pośrednio udziałów Prowly.com sp. z o.o.

Spółka realizuje projekt internetowej platformy zarządzania działaniami public relations w firmach.



6.4 Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

6.4.1 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe PunkPirates S.A. za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz pozostałymi MSR/MSSF mającymi zastosowanie, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., nr 0, poz. 330 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisów wykonawczych. Podstawę sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowi rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r. poz. 757).

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem wyceny instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej.

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymagało dokonania pewnych znaczących oszacowań i ocen dokonanych przez Zarząd Jednostki Dominującej.

Prezentacja zdarzeń gospodarczych w sprawozdaniach finansowych dokonywana jest z uwzględnieniem zasady istotności. Polega ona na niezbędnym (choć nie wyłącznym) ujawnianiu tych informacji, których pominięcie lub zniekształcenie może wpłynąć na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników na podstawie skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Waluta funkcjonalna i prezentacja

Załączone sprawozdanie finansowe jest sporządzone w złotych, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną spółek należących do Grupy Kapitałowej PunkPirates, z wyjątkiem IQ Venture Capital S.à r.l. i Gyptrade OÜ, których walutą funkcjonalną jest EUR. Poszczególne pozycje sprawozdania finansowego są wycenione w złotych, które stanowią walutę podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa Jednostka Dominująca oraz jednostki należące do Grupy Kapitałowej PunkPirates. W ciągu roku transakcje w walucie obcej Grupa Kapitałowa PunkPirates ujmuje początkowo w walucie polskiej, stosując do przeliczenia kwoty wyrażonej w walucie obcej według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień zawarcia transakcji uznając go za natychmiastowy kurs wymiany. Operacje finansowe przeprowadzone w walutach obcych przeliczane są w dniu transakcji na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu kursów wymiany banku, z którego usług korzystają spółki wchodzące w skład Grupy kapitałowej. Pozycje aktywów i pasywów na dzień bilansowy zostały wycenione po kursie średnim NBP obowiązującym w dniu bilansowym. Wszystkie kwoty zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym wykazane są w tysiącach złotych, chyba, że zaznaczono inaczej.

Zmiana zasad (polityki) rachunkowości

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie dokonano w Grupie Kapitałowej PunkPirates zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego.

Porównywalność danych finansowych za poprzedni i bieżący rok obrotowy

Przyjęte przez Grupę PunkPirates zasady rachunkowości i metody kalkulacji stosowane były w sposób ciągły w odniesieniu do wszystkich okresów prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie sporządzono wg tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod kalkulacji dla okresu bieżącego i okresów porównywalnych.

Dane porównywalne zostały sporządzone zgodnie z zasadami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Kontynuacja działalności, zmiana strategii działalności, połączenie z inną jednostką

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową PunkPirates (dalej również: „Emitent”, „Jednostka Dominująca”) w dającej się przewidzieć przyszłości.

Zarząd Jednostki Dominującej na początku 2020 roku podjął działania, które doprowadziły do istotnej zmiany przedmiotu działalności Emitenta na działalność w zakresie wydawania i produkcji gier na wirtualną rzeczywistość (Virtual Reality – VR) oraz tworzenia aplikacji extended reality (XR).

W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej zmiana strategii wpłynie pozytywnie na długoterminowy rozwój działalności Emitenta, gdyż umożliwi Jednostce Dominującej działalność w szybko rozwijającym się sektorze rynku wirtualnej rzeczywistości. Wirtualna rzeczywistość to dynamicznie rozwijający się segment rynku, który według analityków wrośnie dziesięciokrotnie do 2023 roku. W rozwój rynku zaangażowane są m.in.: Facebook, Sony, Valve oraz HTC. Na rynku istnieje niewiele ponad 2500 gier dedykowanych na wskazaną platformę. Jest to idealny kierunek rozwoju dla producentów gier. Ponadto Zarząd Emitenta rozważa, w związku ze zmianą strategii działalności Emitenta, dokonywać sprzedaży/likwidacji/połączenia spółek zależnych, w których prowadzona jest dotychczasowa działalność Emitenta, w tym w zakresie zarządzania zdywersyfikowanym portfelem projektów skoncentrowanych na spółkach we wczesnej fazie rozwoju. W związku z powyższym w dniu 23 marca 2020 roku IQ Partners sp. z o.o., spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., dokonała zbycia wszystkich posiadanych udziałów w IQ Pomerania sp. z o.o.

W ramach realizacji nowej strategii działalności, w dniu 13 lutego 2020 roku Jednostka Dominująca nabyła 100% udziałów w kapitale zakładowym PunkPirates sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie, o łącznej wartości nominalnej 5.000 zł i za cenę równą 5.000



zł za wszystkie 100% udziałów. W dniu 21 lutego 2020 roku Zarząd Emitenta oraz PunkPirates sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000802372 uzgodniły i przyjęły plan połączenia. Połączenie zostało dokonane w dniu 25 maja 2020 roku, w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku PunkPirates sp. z o.o. na Jednostkę Dominującą (łączenie się przez przejęcie) w sposób określony w art. 515 § 1 KSH bez podwyższania kapitału zakładowego Emitenta. Z dniem połączenia Emitent wstąpił we wszystkie prawa i obowiązki PunkPirates sp. z o.o., natomiast PunkPirates sp. z o.o. w dniu 30 czerwca 2020 roku zostało wykreślone z rejestru przedsiębiorców.

W związku ze zmianą strategii Emitenta zostało zwołane Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta, które w dniu 23 marca 2020 roku podjęło uchwałę w sprawie zmiany Statutu Emitenta w zakresie zmiany przedmiotu działalności oraz zmiany nazwy firmy Spółki na PunkPirates S.A. Rejestracja zmiany Statutu w zakresie zmiany przedmiotu działalności oraz nazwy firmy Spółki na PunkPirates S.A. nastąpiła w dniu 25 maja 2020 roku.

W związku z faktem, iż na dzień 30 czerwca 2020 roku sprawozdanie z sytuacji finansowej PunkPirates S.A. wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, zarząd PunkPirates S.A. niezwłocznie zwołał walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki zgodnie z art. 397 KSH.

Do dnia sporządzenia niniejszego raportu nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku i na dzień 30 czerwca 2020 roku. Zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i poddane przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi. Rokiem obrachunkowym jest rok kalendarzowy. Dane porównawcze prezentowane są za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku oraz według stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku, a w przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej i zmian w kapitale własnym dodatkowo za rok obrotowy 2019.

Dane porównawcze zostały sporządzone zgodnie z zasadami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy czytać je w powiązaniu ze zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku oraz razem ze związaną z nim informacją dodatkową.

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2020 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSR zatwierdzonymi przez UE, w tym przede wszystkim zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

Status zatwierdzenia standardów w UE

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę Kapitałową PunkPirates działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Zmiany do standardów zastosowane po raz pierwszy w roku 2020

Grupa zastosowała po raz pierwszy poniższe zmiany do standardów:

- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” – Reforma referencyjnej stopy procentowej,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – Definicja istotności,
- Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych MSSF,
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”.

Powyższe zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości Grupy.

Standardy oraz zmiany do standardów 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 oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:



- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczone przez RMSR na czas nieokreślony,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”, MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018-2020)”, (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” w związku z COVID-19 (obowiązujące od 1 czerwca 2020 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie MSSF 9 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie).

Wyżej wymienione standardy oraz zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

Szacunki

Sporządzone sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR i MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkość wykazane w sprawozdaniu finansowym. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Oszacowania i założenia poddaje się nieustannej weryfikacji na podstawie dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne.

W I półroczu 2020 roku nie nastąpiły zmiany wartości szacunkowych podawanych w poprzednich okresach sprawozdawczych, które miałyby istotny wpływ na bieżący lub przyszły okres sprawozdawczy.

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Wartość firmy

Na koniec każdego roku obrotowego, o ile nie istnieją obiektywne przesłanki o utracie wartości w trakcie roku obrotowego, Grupa testuje wartość firmy pod kątem utraty wartości. Możliwa do odzyskania wartość ośrodka generującego środki pieniężne (OGŚP) zostaje ustalona na podstawie obliczeń wartości użytkowej. Obliczenia te dokonywane są w oparciu o projekcje przepływów pieniężnych po opodatkowaniu, opracowanych na podstawie budżetów/planów/projekcji finansowych zaakceptowanych przez Zarząd i obejmujących okres 5 lat.

Na dzień bilansowy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie występowała wartość firmy.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Zgodnie z przyjętą przez emitenta polityką rachunkowości Grupa Kapitałowa PunkPirates na każdy dzień bilansowy dokonuje wyceny posiadanych instrumentów finansowych do wartości godziwej. Wartość godziwą instrumentów finansowych notowanych na aktywnym rynku ustala się z uwzględnieniem kursu notowania danego instrumentu, natomiast wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek ustala się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny, których wybór jest każdorazowo analizowany pod kątem uzyskania najbardziej wiarygodnej wartości wycenianego instrumentu. Celem stosowania technik wyceny jest ustalenie, jak w dniu wyceny kształtowałaby się cena w transakcji zawartej na zasadach rynkowych pomiędzy niezależnymi stronami. Podstawą sporządzenia wycen są prognozy i projekcje finansowe przygotowane przez jednostki podlegające wycenie, które każdorazowo są weryfikowane pod kątem realności oraz porównywane z wykonaniem za poprzednie okresy w celu dokonania niezbędnych korekt. Prognozy przyszłych wyników finansowych opierają się na szeregu założeń i szacunków uznanych za racjonalne, jednakże w sposób oczywisty podlegają wpływowi istotnych przyszłych i niepewnych zdarzeń operacyjnych i gospodarczych. Ponadto opierają się one również na założeniach dotyczących przyszłych decyzji biznesowych. Podczas procesu wyceny inwestycji uwzględniane jest ryzyko działalności emitenta poprzez zastosowanie wysokich wskaźników dyskontujących potencjalne korzyści.

Grupa stosowała analizę zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych do różnych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, którymi nie prowadzi się obrotu na aktywnych rynkach.

W opinii Zarządu Grupy Kapitałowej PunkPirates metodologia wyceny aktywów finansowych pozwala w wiarygodny sposób na ustalenie ich wartości godziwej. Pomimo to Zarząd dokładnie analizuje obecną sytuację w zakresie wyceny instrumentów finansowych w celu poprawienia jakości prezentowanych sprawozdań finansowych poprzez rozszerzenie zakresu niektórych



ujawnień dla zapewnienia lepszej informacji i pełnego zrozumienia dokonanych zmian oraz ich skutków finansowych dla potencjalnego odbiorcy.

W efekcie Grupa PunkPirates na każdy dzień bilansowy dokonuje precyzyjnej wyceny do wartości godziwej posiadanych instrumentów finansowych.

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych powyżej największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

W celu zrozumienia przez użytkowników sprawozdania finansowego sposobu określania wartości godziwej Instrumentów finansowych oraz oceny wiarygodności przyjętych szacunków i założeń Grupa klasyfikuje instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej w bilansie według trzypięcioletniej hierarchii wartości godziwej.

Poziom 1: Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana jest bezpośrednio o ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań.

Poziom 2: Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana jest za pomocą modeli wyceny, w przypadkach, których wszystkie znaczące dane wejściowe są obserwowalne na rynku w sposób bezpośredni (jako ceny) lub pośrednio (bazujące na cenach).

Poziom 3: Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana za pomocą modeli wyceny, w przypadku, których dane wejściowe nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne).

Na dzień bilansowy nie miały miejsca istotne transfery pomiędzy Poziomem 1 i 2 a także przesunięcia z oraz do Poziomu 3 w hierarchii wartości godziwej.

Poniżej zaprezentowano zastosowane metody wyceny portfela inwestycyjnego na dzień 30 czerwca 2020 roku.

L.p.	Nazwa podmiotu	Metoda wyceny	Poziom hierarchii wartości godziwej, na którym sklasyfikowano wycenę wartości godziwej
1	No Gravity Games S.A.	kurs rynkowy	1
2	Igoria Trade S.A.	kurs rynkowy	1
3	Cube Grup S.A.	10% Mnożnikowa, 90% DCF	3
4	Certyfikaty inwestycyjne Jeremie Seed Capital Województwa Zachodniopomorskiego FIZ	wartość księgowa netto	3
5	Performance Marketing Solutions sp. z o.o.	pełen odpis wartości	3
6	GreenCash Technologie sp. z o.o.	pełen odpis wartości	3
7	Big Data Solutions sp. z o.o.	pełen odpis wartości	3
8	Antyweb sp. z o.o.	cena sprzedaży udziałów z 15.07.2020r.	3
9	Better Software Group S.A.	ostatnia transakcja	2
10	BSS Poland S.A.	Cena sprzedaży udziałów z 30.07.2020r.	3
11	Prowly.com sp. z o.o.	Cena sprzedaży udziałów z 27.08.2020r.	3
12	Invendo sp. z o.o.	pełen odpis wartości	3
13	Accelpoint sp. z o.o.	MPW	3

6.5 Informacja na temat segmentów operacyjnych

Zgodnie z wymogami MSSF 8, należy identyfikować segmenty operacyjne w oparciu o wewnętrzne raporty dotyczące tych elementów Grupy, które są regularnie weryfikowane przez osoby decydujące o przydzielaniu zasobów do danego segmentu i oceniające jego wyniki finansowe. Na dzień 30 czerwca 2020 roku w Grupie Kapitałowej PunkPirates wyróżnia się trzy segmenty – segment gier video obejmujący spółkę PunkPirates S.A, segment finansowy obejmujący spółki zarządzające portfelem dotychczasowych inwestycji (IQ Partners sp. z o.o., InQbe sp. z o.o., Ventures Hub sp. z o.o., IQ Venture Capital s.à r.l.), oraz segment FinTech obejmujący spółkę Gyprtrade OÜ.

Organem dokonującym regularnych przeglądów wewnętrznych raportów finansowych Grupy Kapitałowej PunkPirates dla celów podejmowania głównych decyzji inwestycyjnych jest Zarząd Jednostki Dominującej, który odpowiada za alokację zasobów w Grupie Kapitałowej.

Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach między segmentami operacyjnymi ustalane są na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi.



Jednocześnie Zarząd Jednostki Dominującej wyjaśnia, iż zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości przychody/wyniki z tytułu zbycia/wyceny realizowanych inwestycji nie są prezentowane w przychodach ze sprzedaży. Przychody/wyniki, o których mowa powyżej wykazywane są na poziomie przychodów/kosztów finansowych.

Segmenty działalności za okres 01.01.2020-30.06.2020

	Segment finansowy	Segment gier video	Segment FinTech	MPW	Wyłączenia konsolidacyjne	Razem
Przychody ze sprzedaży	3	36	-	-	-	39
Koszt własny sprzedaży	(3)	(1)	-	-	-	(4)
Zysk na sprzedaży	-	35	-	-	-	35
Koszty sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	(509)	(547)	-	-	-	(1 056)
w tym amortyzacja	(2)	-	-	-	-	(2)
Pozostałe przychody (inne niż przychody finansowe)	17	5	-	-	-	22
Pozostałe koszty (inne niż koszty finansowe)	(100)	-	-	-	-	(100)
Zysk z działalności operacyjnej	(592)	(507)	-	-	-	(1 099)
Przychody finansowe	824	80	-	-	(118)	786
w tym przychody z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-
Koszty finansowe	(203)	(37)	-	-	89	(151)
w tym koszty z tytułu odsetek	(8)	-	-	-	-	(8)
Zysk netto	326	(499)	-	-	(379)	(552)
Aktywa trwałe, w tym:	6 827	5 444	-	(2)	(10 735)	1 534
Finansowe inwestycje długoterminowe	6 820	5 147	-	(2)	(10 726)	1 239
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	9 065	510	-	(637)	(4 055)	4 883
Suma aktywów	15 892	5 954	-	(639)	(14 790)	6 417
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	10 808	2 217	-	(639)	(10 326)	2 060
Zobowiązania długoterminowe	301	-	-	-	-	301
Zobowiązania krótkoterminowe	4 783	3 737	-	-	(4 464)	4 056
Suma pasywów	15 892	5 954	-	(639)	(14 790)	6 417

Segmenty działalności za okres 01.01.2019-30.06.2019

	Segment finansowy	Segment FinTech	MPW	Wyłączenia konsolidacyjne	Razem
Przychody ze sprzedaży	240	-	-	(41)	199
Koszt własny sprzedaży	(42)	-	-	1	(41)
Zysk na sprzedaży	198	-	-	(40)	158
Koszty sprzedaży	-	-	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	(1 259)	-	-	40	(1 219)
w tym amortyzacja	(2)	-	-	-	(2)
Pozostałe przychody (inne niż przychody finansowe)	41	-	-	-	41
Pozostałe koszty (inne niż koszty finansowe)	(982)	-	-	-	(982)
Zysk z działalności operacyjnej	(2 002)	-	-	-	(2 002)
Przychody finansowe	1 637	-	-	(134)	1 503
w tym przychody z tytułu odsetek	58	-	-	-	58
Koszty finansowe	(1 217)	(11)	-	132	(1 096)
w tym koszty z tytułu odsetek	(105)	-	-	-	(105)
Zysk netto	(1 411)	(11)	(103)	(2)	(1 527)
Aktywa trwałe	31 295	-	(98)	(29 204)	1 993
Finansowe inwestycje długoterminowe	30 695	-	(98)	(28 897)	1 700
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	16 983	-	(5)	(7 585)	9 393
Suma aktywów	48 278	-	(103)	(36 789)	11 386
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	35 032	-	(103)	(28 700)	6 229
Zobowiązania długoterminowe	853	-	-	-	853
Zobowiązania krótkoterminowe	12 393	-	-	(8 081)	4 312
Suma pasywów	48 278	-	(103)	(36 789)	11 386



6.6 Wartości niematerialne

Nota 1

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Gry	124	-	-
Niezakończone prace rozwojowe	12	-	-
Zaliczki na wartości niematerialne	30	-	-
	166	-	-

Nakłady na niezakończone prace rozwojowe obejmowały nakłady na gry komputerowe.

Nota 1a

Zmiany wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2020 do 30 czerwca 2020 roku

	Wartość firmy	Oprogramowanie komputerowe	Nabyte koncesje, patenty, Inne wartości niematerialne		Gry	Niezakończone prace rozwojowe	Zaliczki na wartości niematerialne	Ogółem
			patenty, licencje	Inne wartości niematerialne				
Stan na dzień 1 stycznia 2020 r.								
Wartość brutto	1 602	5	7	201	-	-	-	1 815
Umorzenie	(629)	(5)	(7)	(201)	-	-	-	(842)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(973)	-	-	-	-	-	-	(973)
Wartość księgową netto	-	0	0	0	0	0	0	-
Zmiany w I półroczu 2020 roku								
Zwiększenia	-	-	-	-	-	12	-	12
Korekta błędów	-	-	-	(192)	-	-	-	(192)
Eliminacja z tytułu likwidacji	-	-	(5)	(9)	-	-	-	(14)
Przejęcia w formie połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	140	-	30	170
Eliminacja umorzenia wskutek korekty błędów	-	-	-	192	-	-	-	192
Amortyzacja	-	-	-	-	(2)	-	-	(2)
Eliminacja umorzenia wskutek likwidacji	-	-	5	9	-	-	-	14
Amortyzacja - przejęcia w formie połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	(14)	-	-	(14)
Stan na 30 czerwca 2020 r.								
Wartość brutto	1 602	5	2	192	140	12	30	1 983
Umorzenie	(629)	(5)	(2)	(192)	(16)	-	-	(844)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(973)	-	-	-	-	-	-	(973)
Wartość księgową netto	-	-	-	-	124	12	30	166

Zmiany wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku

	Wartość firmy	Oprogramowanie komputerowe	Nabyte koncesje, patenty, Inne wartości niematerialne		Ogółem	
			patenty, licencje	Inne wartości niematerialne		
Stan na dzień 1 stycznia 2019 r.						
Wartość brutto	1 602		7	7	203	1 819
Umorzenie	(629)		(7)	(7)	(203)	(846)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(973)		-	-	-	(973)
Wartość księgową netto	-		0	0	0	-
Zmiany w 2019 roku						
Zakup	-	-	-	-	-	-
Wytworzenie we własnym zakresie	-	-	-	-	-	-
Eliminacja z tytułu likwidacji	-		(2)	-	(2)	(4)
Eliminacja umorzenia wskutek likwidacji	-		2	-	2	4
Stan na 31 grudnia 2019 r.						
Wartość brutto	1 602	5	7	7	201	1 815
Umorzenie	(629)	(5)	(7)	(7)	(201)	(842)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(973)	-	-	-	-	(973)
Wartość księgową netto	-	-	-	-	-	-



Zmiany wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2019 do 30 czerwca 2019 roku

	Wartość firmy	Oprogramowanie komputerowe	Nabyte koncesje, patenty, licencje	Inne wartości niematerialne	Ogółem
Stan na dzień 1 stycznia 2019 r.					
Wartość brutto	1 602	7	7	203	1 819
Umorzenie	(629)	(7)	(7)	(203)	(846)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(973)	-	-	-	(973)
Wartość księgową netto	-	0	0	0	-
Zmiany w I półroczu 2019 roku					
Zakup	-	-	-	-	-
Amortyzacja	-	-	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2019 r.					
Wartość brutto	1 602	7	7	203	1 819
Umorzenie	(629)	(7)	(7)	(203)	(846)
Odpisy z tytułu utraty wartości	(973)	-	-	-	(973)
Wartość księgową netto	-	-	-	-	-

6.7 Rzeczowe aktywa trwałe

Nota 2

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Grunty, budynki i budowle	-	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	-	2	4
Środki transportu	-	-	-
Inne środki trwałe	-	-	-
Środki trwałe w budowie	-	-	-
Razem	-	2	4

Nota 2a

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2020 do 30 czerwca 2020 roku

	Grunty, budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Stan na dzień 1 stycznia 2020 r.						
Wartość brutto	-	107	65	13	-	185
Umorzenie	-	(105)	(65)	(13)	-	(183)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Wartość księgową netto	-	2	-	-	-	2
Zmiany w I półroczu 2020 roku						
Zmiany z tytułu likwidacji	-	(69)	-	(13)	-	(82)
Przekazane w ramach sprzedaży jednostki zależnej	-	(9)	-	-	-	(9)
Eliminacja umorzenia wskutek likwidacji	-	69	-	13	-	82
Eliminacja umorzenia wskutek zbycia jednostki zależnej	-	7	-	-	-	7
Wartość brutto	-	29	65	-	-	94
Umorzenie	-	(29)	(65)	-	-	(94)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Wartość księgową netto	-	-	-	-	-	-



Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku

	Grunty, budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Stan na dzień 1 stycznia 2019 r.						
Wartość brutto	-	163	243	13	-	419
Umorzenie	-	(157)	(243)	(13)	-	(413)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Wartość księgowa netto	-	6	-	-	-	6
Zmiany w 2019 roku						
Zmiany z tytułu likwidacji, sprzedaży, darowizny i nieodpłatnego przekazania	-	(56)	(178)	-	-	(234)
Amortyzacja	-	(4)	-	-	-	(4)
Eliminacja umorzenia wskutek likwidacji, sprzedaży, darowizny i nieodpłatnego przekazania	-	56	178	-	-	234
Stan na 31 grudnia 2019 r.						
Wartość brutto	-	107	65	13	-	185
Umorzenie	-	(105)	(65)	(13)	-	(183)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Wartość księgowa netto	-	2	-	-	-	2

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2019 do 30 czerwca 2019 roku

	Grunty, budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Stan na dzień 1 stycznia 2019 r.						
Wartość brutto	-	163	243	13	-	419
Umorzenie	-	(157)	(243)	(13)	-	(413)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Wartość księgowa netto	-	6	-	-	-	6
Zmiany w I półroczu 2019 roku						
Zakup	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja	-	(2)	-	-	-	(2)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2019 r.						
Wartość brutto	-	163	243	13	-	419
Umorzenie	-	(159)	(243)	(13)	-	(415)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Wartość księgowa netto	-	4	-	-	-	4

Nota 2b

Rzeczowe aktywa trwale użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego

Grupy środków trwałych	Stan na dzień								
	30.06.2020			31.12.2019			30.06.2019		
	Wartość początkowa – aktywowany leasing finansowy	Skumulowane umorzenie	Wartość księgowa netto	Wartość początkowa – aktywowany leasing finansowy	Skumulowane umorzenie	Wartość księgowa netto	Wartość początkowa – aktywowany leasing finansowy	Skumulowane umorzenie	Wartość księgowa netto
Budynki i budowle	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	-	-	-	-	-	-	50	(50)	-
Środki transportu	-	-	-	-	-	-	178	(178)	-
Inne środki trwałe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-	-	-	228	(228)	-



6.8 Długoterminowe inwestycje finansowe

Nota 3

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych objęte konsolidacją na dzień 30 czerwca 2020 roku

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Charakter powiązania kapitałowego	Akcjonariusz/udziałowiec tej spółki (bezpośredni)	Aktywa finansowe zaliczane do kategorii zgodnie z MSSF 9
Papiery nie notowane na giełdzie			
Gyptrade OÜ	zależna	PunkPirates S.A.	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
IQ Partners sp. z o.o.	zależna	PunkPirates S.A.	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
IQ Venture Capital S. à r. l.	zależna	IQ Partners sp. z o.o.	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Inqbe sp. z o.o.	zależna	IQ Partners sp. z o.o.	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Ventures Hub sp. z o. o.	zależna	IQ Partners sp. z o.o.	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy

Długoterminowe akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych na dzień 30 czerwca 2020 roku

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Charakter powiązania kapitałowego	Akcjonariusz/udziałowiec tej spółki (bezpośredni)	Wartość bilansowa	Aktywa finansowe zaliczane do kategorii zgodnie z MSSF 9
Papiery nienotowane na giełdzie			0	
GreenCash Technologie sp. z o. o.	stowarzyszona	Inqbe sp. z o.o.	-	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Accelpoint sp. z o. o.	stowarzyszona	IQ Partners sp. z o.o.	-	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy

C.d. Pozostałe długoterminowe inwestycje finansowe na dzień 30 czerwca 2020 roku

Rodzaj inwestycji finansowych	Akcjonariusz/udziałowiec tej spółki (bezpośredni)	Wartość bilansowa	Aktywa finansowe zaliczane do kategorii zgodnie z MSSF 9
Razem		1 239	
Certyfikaty inwestycyjne FIZ	IQ Venture Capital S.à.r.l.	1 239	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy

ZMIANA WARTOŚCI BILANSOWEJ SKŁADNIKÓW PORTFELA INWESTYCYJNEGO NA 30.06.2020 ROKU

	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	Udziały mniejszościowe	Certyfikaty inwestycyjne FIZ	Pozostałe krótkoterminowe papiery wartościowe	Razem
Wartość bilansowa na początek roku obrotowego	0	824	3 287	1 239	62	5 412
a. Zwiększenia (z tytułu)	0	255	165	0	20	440
- Zakup	0	0	133	0	20	153
- Wycena	0	255	32	0	0	287
b. Zmniejszenia (z tytułu)	0	24	954	0	62	978
- Sprzedaż	0	0	954	0	0	954
- Wycena	0	24	0	0	0	24
- Spłata	0	0	0	0	62	62
Wartość bilansowa	0	1 055	2 498	1 239	20	4 812



Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych objęte konsolidacją na dzień 31 grudnia 2019 roku

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Charakter powiązania kapitałowego	Akcjonariusz/udziałowiec tej spółki (bezpośredni)	Aktywa finansowe zaliczane do kategorii zgodnie z MSSF 9
Papiery nie notowane na giełdzie			
Gyptrade OU	zależna	PunkPirates S.A.	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
IQ Partners sp. z o.o.	zależna	PunkPirates S.A.	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
IQ Venture Capital S.a. r. l.	zależna	IQ Partners sp. z o.o.	Wycenione w wartości godziwej przez kapitał z aktualizacji wyceny
Inqbe sp. z o.o.	zależna	IQ Partners sp. z o.o.	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Ventures Hub sp. z o.o.	zależna	IQ Partners sp. z o.o.	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
IQ Pomerania sp. z o.o.	zależna	IQ Partners sp. z o.o.	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy

Cd. Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych na dzień 31 grudnia 2019 roku

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Charakter powiązania kapitałowego	Akcjonariusz/udziałowiec tej spółki (bezpośredni)	Wartość bilansowa	Aktywa finansowe zaliczane do kategorii zgodnie z MSSF 9
Papiery nienotowane na giełdzie			0	
GreenCash Technologie sp. z o. o.	stowarzyszona	Inqbe sp. z o.o.	-	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
BSS Poland S.A.	stowarzyszona	Ventures Hub sp. z o.o.	-	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Accelpoint sp. z o. o.	stowarzyszona	IQ Partners sp. z o.o.	-	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy

C.d. Pozostałe długoterminowe inwestycje finansowe na 31 grudnia 2019 r.

Rodzaj inwestycji finansowych	Akcjonariusz/udziałowiec tej spółki (bezpośredni)	Wartość bilansowa	Aktywa finansowe zaliczane do kategorii zgodnie z MSSF 10
Razem		1 239	
Certyfikaty inwestycyjne FIZ	IQ Venture Capital S. à r. l.	1 239	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy

ZMIANA WARTOŚCI BILANSOWEJ SKŁADNIKÓW PORTFELA INWESTYCYJNEGO NA 31.12.2019 ROKU

	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	Udziały mniejszościowe	Certyfikaty inwestycyjne FIZ	Pozostałe krótkoterminowe papiery wartościowe	Razem
Wartość bilansowa na początek roku obrotowego	11	3 959	5 635	1 239	0	10 844
a. Zwiększenia (z tytułu)	0	0	2 493	0	62	2 555
- Zakup	0	0	0	0	62	62
- Wycena	0	0	24	0	0	24
- Reklasyfikacja	0	0	2 299	0	0	2 299
- Korekta błędów	0	0	170	0	0	170
b. Zmniejszenia (z tytułu)	11	3 135	4 841	0	0	7 987
- Sprzedaż	0	225	56	0	0	281
- Wycena	0	1 196	4 785	0	0	5 981
- Reklasyfikacja	11	1 714	0	0	0	1 725
Wartość bilansowa	0	824	3 287	1 239	62	5 412



Wybrane dane finansowe jednostek zależnych i stowarzyszonych na dzień 30 czerwca 2020 roku

	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Aktywa razem	Kapitał własny	Zobow. i rezerwy na zobow.	Pasywa razem	Zysk/(strata) ze sprzedaży	Zysk/(strata) netto okresu
Jednostki zależne (dane finansowe na 30-06-2020)								
Ventures Hub sp. z o.o.	11	3 170	3 181	882	2 299	3 181	(145)	250
Inqbe sp. z o.o.	1	675	676	(600)	1 276	676	(168)	(165)
IQ Venture Capital S.à.r.l.	2 618	2 994	5 612	5 543	69	5 612	(91)	136
IQ Partners sp. z o.o.	5 952	160	6 112	5 444	668	6 112	(8)	(123)
Gyptrade OU	-	-	-	-	-	-	-	-
Jednostki stowarzyszone (dane finansowe na 31-12-2019)								
BSS Poland S.A.	4 973	415	5 388	4 092	1 296	5 388	(2 278)	(1 821)
Performance Marketing Solutions sp. z o.o.	83	486	569	563	6	569	(83)	(82)
Antyweb sp. z o.o.	28	1 650	1 678	1 562	116	1 678	698	617
GreenCash Technologie sp. z o.o.	50	244	294	80	214	294	30	(4)
Big Data Solutions sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-
Invendo sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-
Accelpoint sp. z o.o.	10	1 584	1 594	440	1 154	1 594	(3 393)	(201)

6.9 Informacja o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Nota 4

Zmiany stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Lp.	Tytuł rezerwy	Stan na 31.12.2019	Wykorzystanie	Zwiększenia	Stan na 30.06.2020
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	165	41	4	128
a)	z tyt. wyceny udziałów do wartości godziwej	0	0	0	0
b)	z tyt. naliczonych odsetek od obligacji, pożyczek	84	11	0	73
c)	rezerwy na koszty	8	8	4	4
d)	rezerwy na niewypłacone wynagrodzenia + ZUS	73	22	0	51

Zmiany stanu rezerw

Lp.	Tytuł rezerwy	Stan na 31.12.2019	Wykorzystanie	Zwiększenia	Stan na 30.06.2020
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	305	4	0	301
a)	z tyt. wyceny udziałów do wartości godziwej	299	4	0	295
b)	z tyt. naliczonych odsetek od obligacji, pożyczek	6	0	0	6
	RAZEM	305	4	0	301

	Stan na 31.12.2019	Zmiana	Stan na 30.06.2020
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	165	-37	128
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	305	-4	301



Aktywa i rezerwy na odroczonego podatku dochodowego

Podatek odroczonego na 30.06.2020 r.	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową	Aktywa na odroczonego PDOP	Rezerwa na odroczonego PDOP	
Wycena instrumentów finansowych do wartości godziwej	2 098	547	1 551	-	295	
rezerwa na pozostałe koszty	-	21	(21)	(4)	-	
rezerwy na niewypłacone wynagrodzenia + ZUS	-	270	(270)	(51)	-	
koszty z tyt. odsetek od obligacji	-	27	(27)	(5)	-	
koszty z tyt. odsetek od pożyczki	-	357	(357)	(68)	-	
przychody z tyt. odsetek od obligacji	30	-	30	-	6	
Razem	2 128	1 222	906	-	128	301

Aktywa i rezerwy na odroczonego podatku dochodowego

Podatek odroczonego na 31.12.2019 r.	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową	Aktywa na odroczonego PDOP	Rezerwa na odroczonego PDOP	
Wycena instrumentów finansowych do wartości godziwej	-	-	-	-	-	
Wycena instrumentów finansowych do wartości godziwej	2 122	547	1 575	-	299	
rezerwa na pozostałe koszty	-	42	(42)	(8)	-	
rezerwy na niewypłacone wynagrodzenia + ZUS	-	382	(382)	(73)	-	
koszty z tyt. odsetek od obligacji	-	26	(26)	(5)	-	
koszty z tyt. odsetek od pożyczki	-	415	(415)	(79)	-	
przychody z tyt. odsetek od obligacji	29	-	29	-	6	
Razem	2 151	1 412	739	-	165	305

Aktywa i rezerwy na odroczonego podatku dochodowego

Podatek odroczonego na 30.06.2019 r.	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową	Aktywa na odroczonego PDOP	Rezerwa na odroczonego PDOP	
Wycena instrumentów finansowych do wartości godziwej	535	911	(376)	(71)	-	
Wycena instrumentów finansowych do wartości godziwej	5 181	1 153	4 028	-	764	
rezerwa na pozostałe koszty	-	33	(33)	(6)	-	
koszty z tyt. odsetek od obligacji	-	305	(305)	(58)	-	
koszty z tyt. odsetek od pożyczki	-	615	(615)	(117)	-	
przychody z tyt. odsetek od obligacji	126	-	126	-	24	
przychody z tyt. odsetek od pożyczki	339	-	339	-	64	
Razem	6 181	3 017	3 164	-	253	853

6.10 Wartość firmy

Nota 5

Nie wystąpiła w prezentowanych okresach.



6.11 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Nota 6

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
do 3 m-cy	13	8	1
powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	-	-	-
powyżej 6 m-cy do 12 m-cy	-	-	-
Razem należności handlowe	13	8	1
Należności budżetowe	52	36	20
Pozostałe należności	810	641	837
Razem należności pozostałe	862	677	857

6.12 Krótkoterminowe inwestycje finansowe

Nota 7

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Obligacje krótkoterminowe - nabyte	-	39	38
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	20	23	17
Krótkoterminowe aktywa finansowe - udziały/akcje	2 498	3 760	8 424
Krótkoterminowe inwestycje finansowe razem	2 518	3 822	8 479

Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych na dzień 30 czerwca 2020 roku

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Charakter powiązania kapitałowego	Akcjonariusz/udziałowiec tej spółki (bezpośredni)	Wartość bilansowa	Aktywa finansowe zaliczane do kategorii zgodnie z MSSF 9
Papiery notowane na giełdzie			0	
Papiery nienotowane na giełdzie			0	
Performance Marketing Solutions sp. z o. o.	stowarzyszona	Inqbe sp. z o.o.	-	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Big Data Solutions sp. z o. o.	stowarzyszona	Inqbe sp. z o.o.	-	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Invendo sp. z o. o.	stowarzyszona	Ventures Hub sp. z o.o.	-	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy

Krótkoterminowe akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych na dzień 30 czerwca 2020 roku

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Akcjonariusz/udziałowiec tej spółki (bezpośredni)	Wartość bilansowa	Aktywa finansowe zaliczane do kategorii zgodnie z MSSF 9
Papiery notowane na giełdzie		257	
No Gravity Games S.A. (d.nazwa Fat Dog Games S.A)	IQ Venture Capital S.à.r.l.	124	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Igoria Trade S.A.	IQ Venture Capital S.à.r.l.	133	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Papiery nienotowane na giełdzie		2 241	
Cube Grup S.A.	IQ Venture Capital S.à.r.l.	943	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy



Better Software Group S.A. (d.nazwa: Jojo Mobile Polska sp. z o. o.)

Ventures Hub sp. z o.o.

1 298

Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy

*Zwraca się uwagę na ryzyko wahan kursów akcji związanych z procedurą wyceny portfela inwestycyjnego dla spółek publicznych. Istnieje ryzyko zmiany wartości godziwej spółek wycenianych według cen rynkowych. Wahania kursów akcji mogą mieć istotny wpływ na wynik finansowy Grupy Kapitałowej PunkPirates.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży na dzień 30 czerwca 2020 roku

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Akcjonariusz/udziałowiec tej spółki (bezpośredni)	Wartość bilansowa	Aktywa finansowe zaliczane do kategorii zgodnie z MSSF 5
Papiery notowane na giełdzie		1 055	
Antyweb sp. z o. o.	Ventures Hub sp. z o.o.	800	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
BSS Poland S.A.	Ventures Hub sp. z o.o.	5	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Prowly.com sp. z o. o.	Ventures Hub sp. z o.o.	250	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy

Krótkoterminowe akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych na dzień 31 grudnia 2019 roku:

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Charakter powiązania kapitałowego	Akcjonariusz/udziałowiec tej spółki (bezpośredni)	Wartość bilansowa	Aktywa finansowe zaliczane do kategorii zgodnie z MSSF 9
Papiery nienotowane na giełdzie			824	
Performance Marketing Solutions sp. z o. o.	stowarzyszona	Inqbe sp. z o.o.	-	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
AI Tools sp. z o. o.	stowarzyszona	Inqbe sp. z o.o.	-	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Big Data Solutions sp. z o. o.	stowarzyszona	Inqbe sp. z o.o.	-	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Antyweb sp. z o. o.	stowarzyszona	Ventures Hub sp. z o.o.	824	Wycenione metodą praw własności
IgoPay sp. z o. o.	stowarzyszona	Ventures Hub sp. z o.o.	-	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Invendo sp. z o. o.	stowarzyszona	Ventures Hub sp. z o.o.	-	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Evilport sp. z o. o.	stowarzyszona	IQ Venture Capital S.à r.l.	-	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy

Akcje i udziały mniejszościowe w pozostałych jednostkach krajowych na dzień 31 grudnia 2019 roku:

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Akcjonariusz/udziałowiec tej spółki (bezpośredni)	Wartość bilansowa	Aktywa finansowe zaliczane do kategorii zgodnie z MSSF 9
Papiery notowane na giełdzie*		675	
No Gravity Games S.A. (d.nazwa Fat Dog Games S.A)	IQ Venture Capital S.à r.l.	675	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Papiery nienotowane na giełdzie		2 261	
Nowy Uniwersytet sp. z o. o.	Inqbe sp. z o.o.	-	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Prowly.com sp. z o. o.	Ventures Hub sp. z o.o.	-	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Cube Grup S.A.	IQ Venture Capital S.à r.l.	963	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy



*Zwraca się uwagę na ryzyko wahań kursów akcji związanych z procedurą wyceny portfela inwestycyjnego dla spółek publicznych. Istnieje ryzyko zmiany wartości godziwej spółek wycenianych według cen rynkowych. Wahań kursów akcji mogą mieć istotny wpływ na wynik finansowy Grupy Kapitałowej PunkPirates.

Aktywa finansowe przeznaczone do sprzedaży na dzień 31 grudnia 2019 roku:

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Akcjonariusz/udziałowiec tej spółki (bezpośredni)	Wartość bilansowa	Aktywa finansowe zaliczane do kategorii zgodnie z MSSF 5
Papiery notowane na giełdzie		351	
Igoria Trade S.A.	Inqbe sp. z o.o.	351	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy

6.13 Inne aktywa obrotowe

Nota 8

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Czynne rozliczenia międzyokresowe	44	167	8
- ubezpieczenia	10	7	2
- rezerwy na przychody	26	155	-
- inne	8	5	6
Pozostałe aktywa obrotowe	-	-	22
Razem Inne aktywa obrotowe	44	167	30

6.14 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Nota 9

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Środki pieniężne w kasie	-	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	391	62	26
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	-	-	-
Inne aktywa finansowe o terminie płatności do 3 miesięcy od dnia nabycia	-	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	391	62	26

Według stanu na 30 czerwca 2020 roku struktura walutowa posiadanych przez Grupę środków pieniężnych w banku i kasie prezentowała się następująco:

- PLN
- 1 tys.USD (równowartość 5 tys. zł.)

6.15 Informacje dotyczące elementów kapitału własnego

Nota 10

Kapitał podstawowy

Kapitał zakładowy (wyemitowany) PunkPirates S.A. wynosi 22.353.000,00 zł i dzieli się na 22.353.000 szt. akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez PunkPirates S.A. akcji wynosi 22.353.000.

Emitent nie posiada akcji zwykłych wyemitowanych i nie w pełni opłaconych, nie posiada także akcji własnych.

Nie wystąpiły żadne zmiany w wyemitowanym kapitale własnym Emitenta zarówno w bieżącym jak i w poprzednim okresie sprawozdawczym.



Na 30 czerwca 2020 roku kapitał zakładowy PunkPirates S.A. prezentował się następująco:

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)								
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	wartość serii / emisji w g w wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy od daty:
A	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	20 000 000	20 000 000	Wszystkie akcje serii A zostały objęte w wyniku połączenia spółek przez w spółników łączących się spółek*	2007-07-19	2007-07-19
B	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	1 853 000	1 853 000	gotówka	2007-10-11	2007-10-11
C	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	500 000	500 000	gotówka	2009-09-11	2009-09-11
Liczba akcji, razem:				22 353 000				
Kapitał zakładowy, razem:					22 353 000			
Wartość nominalna jednej akcji:					1,00 zł			

W dniu 18 czerwca 2020 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie PunkPirates S.A. podjęło uchwały w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki poprzez obniżenie wartości nominalnej akcji Spółki. Kapitał zakładowy Spółki został obniżony z kwoty 22.353.000 zł do kwoty 2.235.300 zł. Obniżenie kapitału zakładowego Spółki nastąpiło poprzez obniżenie wartości nominalnej akcji z kwoty 1 zł każda do kwoty 0,10 zł każda. Zmiana kapitału zakładowego została zarejestrowana w dniu 2 lipca 2020 roku. W wyniku rejestracji ww. zmian kapitał zakładowy Spółki wynosi 2.235.300 zł i dzieli się na 22.353.000 akcji na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

W wyniku rejestracji ww. zmian kapitał zakładowy Spółki na dzień publikacji niniejszego sprawozdania wynosi 2.235.300 zł i dzieli się na:

- 1/ 20.000.000 akcji na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda,
- 2/ 1.853.000 akcji na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,10 zł każda;
- 3/ 500.000 akcji na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez PunkPirates S.A. akcji wynosi 22.353.000. Jednostka Dominująca nie posiada akcji zwykłych wyemitowanych i nie w pełni opłaconych, nie posiada także akcji własnych.

Warunkowy kapitał zakładowy

W dniu 9 kwietnia 2018 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie PunkPirates S.A. podjęło uchwałę w sprawie warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę nie wyższą niż 15.000.000,00 zł. W dniu 18 czerwca 2020 roku Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki podjęło uchwałę w sprawie zmiany wartości nominalnej warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, poprzez zastąpienie najwyższej kwoty 15.000.000 zł nową najwyższą kwotą 1.500.000 zł. Zmiana warunkowego podwyższenia kapitału została zarejestrowana w dniu 2 lipca 2020 roku. W związku z powyższym kapitał zakładowy został warunkowo podwyższony, na podstawie uchwały nr 7 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 9 kwietnia 2018 roku, zmienionej uchwałą nr 30 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 18 czerwca 2020 roku, o kwotę nie większą niż 1.500.000,00 zł (jeden milion pięćset tysięcy złotych) w drodze emisji nie więcej niż 15.000.000 (piętnaście milionów) akcji na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy Jednostki Dominującej. Termin wykonania prawa do objęcia akcji serii D upływa w dniu 31 marca 2024 roku. Akcje serii D zostaną objęte w zamian za wkład pieniężny. Uprawnionymi do objęcia akcji serii D będą posiadacze warrantów subskrypcyjnych serii A.

Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (agio)

Kapitał powstał w PunkPirates S.A. w 2008 roku jako nadwyżka osiągnięta przy emisji akcji serii B powyżej ich wartości.

Niepodzielony wynik finansowy

Zyski zatrzymane w Grupie na dzień 30.06.2020 r. w wysokości -59.549 tys. zł, na dzień 31.12.2019 r oraz 30.06.2019 r w wysokości -54.233 tys. zł stanowią niepokryte straty z lat ubiegłych.

Pozostałe kapitały

Pozostałe kapitały w Grupie na dzień 30.06.2020 r. oraz 31.12.2019 i 30.06.2019 r. wyniosły 36.032 tys. zł stanowią sumę zysków z lat ubiegłych.



Kapitał przypadający na udziały niekontrolujące

Kapitał przypadający na udziały niekontrolujące obejmuje część aktywów netto podmiotów zależnych, która nie jest w sposób bezpośredni lub pośredni własnością akcjonariuszy Jednostki Dominującej.

Nota 11

Kapitał przypadający na udziały niekontrolujące w podziale na spółki:

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
IQ Pomerania sp. z o.o.	-	35	(8)
Razem kapitał przypadający na udziały niekontrolujące	-	35	(8)

Nota 12

Długoterminowe zobowiązania finansowe

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Długoterminowe zobowiązania finansowe z tytułu pożyczek	-	-	-
z tytułu weksli inwestycyjnych	-	-	-
z tytułu obligacji	-	-	-
Długoterminowe zobowiązania finansowe razem	-	-	-

Nota 13

Krótkoterminowe zobowiązania finansowe

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe z tytułu pożyczek	2	27	2
z tytułu weksli inwestycyjnych	1 892	1 892	-
z tytułu obligacji	377	373	2 920
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe razem	2 271	2 292	2 922

6.16 Pozostałe zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe

Nota 14

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Zobowiązania handlowe	169	184	245
Pozostałe zobowiązania	577	630	574
Zobowiązania pracownicze	305	391	296
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	70	65	112
Zobowiązania z tytułu innych podatków	132	111	77
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	70	63	89
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	-	-	-
Razem pozostałe zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	577	630	574



6.17 Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

Nota 15

	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	-	-	-
Razem	-	-	-

6.18 Leasing

W prezentowanych okresach Grupa Kapitałowa PunkPirates nie posiada umów leasingowych.

6.19 Informacje o zmianie sposobu (metody) ustalenia wartości godziwej dla instrumentów finansowych wycenianych tą metodą

W I półroczu 2020 roku w Grupie Kapitałowej PunkPirates nie nastąpiła zmiana sposobu (metody) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych.

6.20 Zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

Na dzień 30 czerwca 2020 roku nie dokonano w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zmian w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

6.21 Instrumenty finansowe

Kategorie i klasy instrumentów finansowych

Aktywa finansowe

Stan na dzień 30.06.2020

Klasy instrumentów finansowych	Nota	Kategorie instrumentów finansowych			Ogółem
		Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia	
Udziały i akcje, certyfikaty inwestycyjne	3b	3 737	-	-	3 737
Należności z tytułu dostaw i usług	6	-	-	13	13
Należności budżetowe	6	-	-	52	52
Pozostałe należności	6	-	-	810	810
Obligacje	7	-	-	-	-
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	7	-	-	20	20
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	-	-	391	391
		3 737	-	1 286	5 023

**Aktywa finansowe**

Stan na dzień 31.12.2019

Kategorie instrumentów finansowych

Klasy instrumentów finansowych	Nota	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia	Ogółem
Udziały i akcje	3b	4 999	-	-	4 999
Należności z tytułu dostaw i usług	6	-	-	8	8
Należności budżetowe	6	-	-	36	36
Pozostałe należności	6	-	-	641	641
Obligacje	7	-	-	39	39
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	7	-	-	23	23
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	-	-	62	62
		4 999	-	809	5 808

Aktywa finansowe

Stan na dzień 30.06.2019

Kategorie instrumentów finansowych

Klasy instrumentów finansowych	Nota	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia	Ogółem
Udziały i akcje	3b	10 124	-	-	10 124
Należności z tytułu dostaw i usług	6	-	-	1	1
Należności budżetowe	6	-	-	20	20
Pozostałe należności	6	-	-	837	837
Obligacje	7	-	-	38	38
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	7	-	-	17	17
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	-	-	26	26
		10 124	-	939	11 063

Zobowiązania finansowe

Stan na dzień 30.06.2020

Kategorie instrumentów finansowych

Klasy instrumentów finansowych	Nota	Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania wyłączone z zakresu MSSF 9	Ogółem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	14	-	169	-	169
Kredyty	12,13	-	-	-	-
Pożyczki	12,13	-	2	-	2
Obligacje	12,13	-	377	-	377
Weksle inwestycyjne	12,13	-	1 892	-	1 892
Leasing finansowy	12,13	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	14	-	577	-	577
		-	3 017	-	3 017

**Zobowiązania finansowe**

Stan na dzień 31.12.2019

Kategorie instrumentów finansowych

Klasy instrumentów finansowych	Nota	Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania wyłączone z zakresu MSSF 9	Ogółem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	14	-	184	-	184
Kredyty	12,13	-	-	-	-
Pożyczki	12,13	-	27	-	27
Obligacje	12,13	-	373	-	373
Weksle inwestycyjne	12,13	-	1 892	-	1 892
Leasing finansowy	12,13	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	14	-	630	-	630
		-	3 106	-	3 106

Zobowiązania finansowe

Stan na dzień 30.06.2019

Kategorie instrumentów finansowych

Klasy instrumentów finansowych	Nota	Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania wyłączone z zakresu MSSF 9	Ogółem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	14	-	245	-	245
Kredyty	12,13	-	-	-	-
Pożyczki	12,13	-	2	-	2
Obligacje	12,13	-	2 920	-	2 920
Leasing finansowy	12,13	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	14	-	574	-	574
		-	3 741	-	3 741

Kategorie wyceny do wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej do wartości godziwej

W oparciu o stosowane metody ustalania wartości godziwej, poszczególne składniki aktywów i zobowiązań finansowych Grupa Kapitałowa klasyfikuje do następujących kategorii:

1) **Poziom 1:** Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana jest bezpośrednio o ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań. Na 30 czerwca 2020 roku do tej kategorii Grupa Kapitałowa PunkPirates zakwalifikowała posiadane aktywa w spółce No Gravity Games S.A. oraz Igoria Trade S.A.

2) **Poziom 2:** Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana jest za pomocą modeli wyceny, w przypadku, których wszystkie znaczące dane wejściowe są obserwowalne na rynku w sposób bezpośredni (jako ceny) lub pośrednio (bazujące na cenach). Na 30 czerwca 2020 roku do tej kategorii Grupa Kapitałowa PunkPirates zakwalifikowała posiadane aktywa w spółce Better Software Group S.A.

3) **Poziom 3:** Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana za pomocą modeli wyceny, w przypadku, których dane wejściowe nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne). Do tej kategorii Grupa Kapitałowa PunkPirates klasyfikuje:

- udziały i akcje nienotowane na GPW,
- dłużne kapitałowe papiery wartościowe nie będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym: obligacje emitowane przez przedsiębiorstwa,
- pożyczki nie będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym.



Na dzień bilansowy tj. 30 czerwca 2020 roku nie miały miejsca istotne transfery pomiędzy Poziomem 1 i 2 a także przesunięcia z oraz do Poziomu 3 w hierarchii wartości godziwej.

Szczegółowy opis metody ustalania wartości godziwej prezentowany jest w rozdziale 5.4.2 „Ujmowanie i wycena aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego – „Ujmowanie i wycena aktywów i zobowiązań finansowych.”

W tabelach poniżej przedstawiono podział aktywów i zobowiązań finansowych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym w wartości godziwej w podziale na 3 kategorie:

Stan na dzień 30.06.2020					
	Nota	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
			Techniki wyceny oparte		
Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej		Ceny kwotowane na aktywnych rynkach	na obserwowalnych danych rynkowych	Pozostałe techniki wyceny	
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy		257	1 298	2 182	3 737
Nienotowane papiery wartościowe	-		1 298	2 182	3 480
Notowane papiery wartościowe	-	257		-	257
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody		-		-	-
Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia		-	-	1 286	1 286
Obligacje	7			-	-
Pozostałe pożyczki i należności	6,7,9	-		1 286	1 286
w tym należność budżetowe				52	52
Aktywa finansowe przeznaczone do sprzedaży		-	1 055	-	1 055
Nienotowane papiery wartościowe			1 055	-	1 055
Notowane papiery wartościowe		-		-	-
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej razem		257	2 353	3 468	6 078
Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy		-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu		-	-	3 017	3 017
Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej razem		-	-	3 017	3 017

Stan na dzień 31.12.2019					
	Nota	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
			Techniki wyceny oparte		
Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej		Ceny kwotowane na aktywnych rynkach	na obserwowalnych danych rynkowych	Pozostałe techniki wyceny	
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy		675	1 298	3 026	4 999
Nienotowane papiery wartościowe	-		1 298	3 026	4 324
Notowane papiery wartościowe	-	675		-	675
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody		-		-	-
Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia		-	-	809	809
Obligacje	7			39	39
Pozostałe pożyczki i należności	6,7,9	-		770	770
w tym należność budżetowe				36	36
Aktywa finansowe przeznaczone do sprzedaży		-	351	-	351
Nienotowane papiery wartościowe				-	-
Notowane papiery wartościowe		-	351	-	351
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej razem		675	1 649	3 835	6 159
Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy		-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu		-	-	3 106	3 106
Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej razem		-	-	3 106	3 106



Stan na dzień 30.06.2019

	Nota	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
			Techniki wyceny oparte	Pozostałe	
Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej		Ceny kwotowane na aktywnych rynkach	na obserwowalnych danych rynkowych	techniki wyceny	
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy		2 216	-	7 908	10 124
Nienotowane papiery wartościowe	-			7 908	7 908
Notowane papiery wartościowe	-	2 216		-	2 216
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody		-		-	-
Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia		-	-	939	939
Obligacje	7			38	38
Pozostałe pożyczki i należności w tym należność budżetowe	6,7,9	-		901	901
				20	20
Aktywa finansowe przeznaczone do sprzedaży		-	-	-	-
Nienotowane papiery wartościowe				-	-
Notowane papiery wartościowe				-	-
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej razem		2 216	-	8 847	11 063
Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy		-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu		-	-	3 741	3 741
Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej razem		-	-	3 741	3 741

Zyski/(Straty) dotyczące instrumentów finansowych rozpoznane w przychodach i kosztach finansowych w podziale na kategorie instrumentów finansowych

Stan na dzień 30.06.2020

Aktywa finansowe

Kategorie instrumentów finansowych

	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia	Ogółem
Przychody/(Koszty) z tytułu odsetek	-	-	-	-
Zyski/(Straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Zyski/(Straty) z tytułu wyceny i realizacji do wartości godziwej	-	-	-	-
- wyniku finansowym	-	-	-	-
- innych całkowitych dochodach	-	-	-	-
Ogółem (zysk/strata netto)	-	-	-	-

Stan na dzień 31.12.2019

Aktywa finansowe

Kategorie instrumentów finansowych

	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia	Ogółem
Przychody/(Koszty) z tytułu odsetek	-	-	60	60
Zyski/(Straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Zyski/(Straty) z tytułu wyceny i realizacji do wartości godziwej	-	-	-	-
- wyniku finansowym	-	-	-	-
- innych całkowitych dochodach	-	-	-	-
Ogółem (zysk/strata netto)	-	-	60	60



Stan na dzień 30.06.2019

Aktywa finansowe

Kategorie instrumentów finansowych

	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia	Ogółem
Przychody/(Koszty) z tytułu odsetek	-	-	58	58
Zyski / (Straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Zyski/(Straty) z tytułu wyceny i realizacji do wartości godziwej	-	-	-	-
- <i>wyniku finansowym</i>	-	-	-	-
- <i>innych całkowitych dochodach</i>	-	-	-	-
Ogółem (zysk/strata netto)	-	-	58	58

Stan na dzień 30.06.2020

Zobowiązania finansowe

Kategorie instrumentów finansowych

	Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania wyłączone z zakresu MSSF 9	Ogółem
Przychody/(Koszty) z tytułu odsetek	-	(8)	-	(8)
Zyski / (Straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Zyski/ (Straty) z tytułu wyceny i realizacji do wartości godziwej	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	-	-	-
Ogółem (zysk/strata netto)	-	(8)	-	(8)

Stan na dzień 31.12.2019

Zobowiązania finansowe

Kategorie instrumentów finansowych

	Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania wyłączone z zakresu MSSF 9	Ogółem
Przychody/(Koszty) z tytułu odsetek	-	(253)	-	(253)
Zyski / (Straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Zyski/ (Straty) z tytułu wyceny i realizacji do wartości godziwej	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	-	-	-
Ogółem (zysk/strata netto)	-	(253)	-	(253)

Stan na dzień 30.06.2019

Zobowiązania finansowe

Kategorie instrumentów finansowych

	Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania wyłączone z zakresu MSSF 9	Ogółem
Przychody/(Koszty) z tytułu odsetek	-	(106)	-	(106)
Zyski / (Straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Zyski/ (Straty) z tytułu wyceny i realizacji do wartości godziwej	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	-	-	-
Ogółem (zysk/strata netto)	-	(106)	-	(106)



6.22 Zarządzanie ryzykiem finansowym

Zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Grupa Kapitałowa PunkPirates jest narażona na ryzyka związane przede wszystkim z instrumentami finansowymi głównie nabywanymi i posiadanymi w ramach działalności operacyjnej i finansowej. Mniejszy stopień ryzyka wiąże się z instrumentami emitowanymi (zwłaszcza obligacjami odsetkowymi i zamiennymi). Ryzyko to można określić jako ryzyko rynkowe (obejmujące ryzyko walutowe i ryzyko stopy procentowej), ryzyko płynności oraz ryzyko kredytowe.

Grupa Kapitałowa PunkPirates zarządza ryzykiem finansowym w celu ograniczenia niekorzystnego wpływu zmian kursów walutowych i stóp procentowych, jak również podejmuje działania zmierzające do stabilizacji przepływów pieniężnych oraz zapewnienia odpowiedniego poziomu płynności finansowej. Za zarządzanie ryzykiem finansowym zgodnie z przyjętą strategią zarządzania ryzykiem jest odpowiedzialny Zarząd Emitenta.

Polityka zarządzania ryzykiem finansowym określa zakres oraz zasady odpowiedzialności w obszarze zarządzania ryzykiem finansowym, a w szczególności precyzuje:

- miary ryzyka używane do identyfikacji oraz oceny ekspozycji na ryzyka finansowe,
- wybór odpowiednich instrumentów zabezpieczających przed zidentyfikowanym ryzykiem,
- metodologię wyceny wartości godziwej instrumentów finansowych,
- limity transakcyjne oraz kredytowe dla podmiotów, z którymi Grupa dokonuje transakcji gospodarczych.

Rachunkowość zabezpieczeń

Ponieważ Grupa Kapitałowa PunkPirates dokonuje rozliczeń głównie w PLN nie zachodzi konieczność zawierania transakcji terminowych w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem walutowym oraz ryzykiem stopy procentowej.

Ryzyko rynkowe –wahania kursów spółek notowanych na NewConnect

Ryzyko wahań kursów (szczególnie akcji) wiąże się z procedurą wyceny portfela inwestycyjnego dla spółek publicznych. Istnieje ryzyko zmiany wartości godziwej spółek wycenianych według cen rynkowych. Wyższy potencjał wzrostu notowań na NewConnect oznaczać może podwyższone ryzyko inwestycyjne. Ta cecha rynku wynika ze specyficznego profilu rynku, grupującego spółki małe, często młode podmioty o krótkiej historii działalności, działające w najbardziej zmiennym i konkurencyjnym segmencie gospodarki, jakim są m. in. nowe technologie. Wahania kursów mogą mieć istotny wpływ na wynik finansowy Grupy.

Ryzyko rynkowe –ryzyko walutowe

Zmiana działalności Grupy Kapitałowej PunkPirates wiąże się z ekspozycją na ryzyko wahań kursów walut. Zdecydowana większość jej przychodów generowana będzie w walutach obcych. Różnice kursowe ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w przychodach finansowych jako nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, lub kosztach finansowych jako nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi. Dużą część zakupów Grupy realizowana jest w PLN, co powoduje iż Grupa jest narażona na ryzyko kursowe.

Grupa prowadzi bieżący monitoring rynku walutowego. Nie zawiera transakcji typu forward lub opcje walutowe.

Na dzień bilansowy Grupa nie posiada aktywów oraz zobowiązań pieniężnych denominowanych w walutach obcych, za wyjątkiem środków pieniężnych w wys. 1 tys. USD (równowartość 5 tys. zł.)

Ryzyko rynkowe –ryzyko stopy procentowej

Aktywa o stałym oprocentowaniu narażone są na ryzyko zmiany wartości godziwej w wyniku zmian stóp procentowych. Natomiast aktywa ze zmienną stopą procentową narażone są na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmian stóp procentowych. Ryzyko stóp procentowych związane z istniejącym zadłużeniem zostało uznane jako relatywnie niskie z punktu widzenia wpływu na wyniki Grupy. W obecnej chwili zarządzanie tym ryzykiem obejmuje zarówno bieżące monitorowanie sytuacji rynkowej jak i zadłużenia. Maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest ich wartości bilansowej i na moment bilansowy wyniosła odpowiednio:

Zaangażowanie na 30 czerwca 2020 r.

Aktywa/ zobowiązania o oprocentowaniu stałym	Wartość netto	Naliczone odsetki	Oprocentowanie
Należności z tytułu udzielonych pożyczek, objętych obligacjami	-	-	-
Razem aktywa o oprocentowaniu stałym	0	0	-
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek, wyemitowanych obligacji			
Pożyczkodawca C - pożyczka	2	0	4%
Razem zobowiązania o oprocentowaniu stałym	2	-	

Zobowiązania o oprocentowaniu stałym stanowią >1% kapitałów własnych spółki na dzień 30 czerwca 2020 roku.



Zaangażowanie na 30 czerwca 2020 r.

Aktywa/ zobowiązania o oprocentowaniu zmiennym	Wartość netto	odsetki	Oprocentowanie
Należności z tytułu udzielonych pożyczek, objętych obligacji			
Pożyczkodawca C -pożyczka	20		WIBOR 3M+1p.p.
Razem aktywa o oprocentowaniu zmiennym	20	0	-
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek, wyemitowanych obligacji			
Pożyczkodawca A - weksel	561	4	
Pożyczkodawca A - weksel	48	3	
Pożyczkodawca B - weksel	355	3	
Pożyczkodawca D - weksel	199	4	
Pożyczkodawca E - weksel	700	15	
Pożyczkodawca F - obligacja	364	13	WIBOR 1R+1p.p.
Razem zobowiązania o oprocentowaniu zmiennym	2227	42	

Należności o oprocentowaniu zmiennym stanowią 1% kapitałów własnych spółki na dzień 30 czerwca 2020 roku.

Zobowiązania o oprocentowaniu zmiennym stanowią 110% kapitałów własnych spółki na dzień 30 czerwca 2020 roku.

Grupa nie stosowała na moment bilansowy instrumentów finansowych ani innych metod służących zabezpieczeniu się przed ryzykiem zmiany stopy procentowej, ze względu na nieistotny wpływ przychodów odsetkowych na wynik finansowy Grupy.

Ryzyko płynności

Spółki z Grupy jako podmioty działające na rynku narażone są na ryzyko utraty płynności finansowej, rozumianej jako zdolność regulowania swoich zobowiązań w wyznaczonym terminie.

Spółki z Grupy muszą mieć stały dostęp do rynków finansowych, dlatego są narażone na ryzyko braku możliwości pozyskania nowego finansowania, jak również refinansowania swojego zadłużenia. Ryzyko to jest uzależnione przede wszystkim od warunków rynkowych i oceny zdolności kredytowej spółki.

Spółki z Grupy zarządzają swoją płynnością poprzez bieżące monitorowania poziomu wymagalnych zobowiązań, prognozowanie przepływów pieniężnych oraz odpowiednie zarządzanie środkami pieniężnymi. Spółki z Grupy inwestują wolne środki pieniężne w bezpieczne, krótkoterminowe instrumenty finansowe (lokaty bankowe), które mogą być w każdej chwili wykorzystane do obsługi zobowiązań.

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia	1 286	809	939
w tym należność z tytułu podatku VAT	52	36	20
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-	-
Razem	1 286	809	939

Analiza wiekowa aktywów finansowych, które są przeterminowane na koniec okresu sprawozdawczego, lecz w przypadku których nie nastąpiła utrata wartości:

Okres przeterminowania

Należności handlowe	Stan na dzień					
	30.06.2020		31.12.2019		30.06.2019	
	Wartość brutto	Utrata wartości	Wartość brutto	Utrata wartości	Wartość brutto	Utrata wartości
Bez przeterminowania	13	-	8	-	1	-
Przeterminowane 0-30 dni	-	-	-	-	-	-
Przeterminowane 31-120 dni	-	-	-	-	-	-
Przeterminowane 121-365 dni	-	-	-	-	-	-
Przeterminowane powyżej 1 roku	-	-	-	-	-	-
Razem	13	-	8	-	1	-



	30.06.2020		31.12.2019		30.06.2019	
	Wartość brutto	Utrata wartości	Wartość brutto	Utrata wartości	Wartość brutto	Utrata wartości
Pożyczki udzielone, objęte obligacje						
Bez przeterminowania	62	-	62	-	8 479	-
Przeterminowane 0-30 dni	-	-	-	-	-	-
Przeterminowane 31-120 dni	-	-	-	-	-	-
Przeterminowane 121-365 dni	-	-	-	-	-	-
Przeterminowane powyżej 1 roku	-	-	-	-	-	-
Razem	62	-	62	-	8 479	-

	30.06.2020		Stan na dzień 31.12.2019		30.06.2019	
	Wartość brutto	Utrata wartości	Wartość brutto	Utrata wartości	Wartość brutto	Utrata wartości
Pozostałe należności						
Bez przeterminowania	862	-	677	-	857	-
Przeterminowane 0-30 dni	-	-	-	-	-	-
Przeterminowane 31-120 dni	-	-	-	-	-	-
Przeterminowane 121-365 dni	-	-	1 146	1 146	947	947
Przeterminowane powyżej 1 roku	-	-	-	-	-	-
Razem	862	-	1 823	1 146	1 804	947

Ryzyko cenowe

Jedynym ryzykiem cenowym wynika z uwarunkowań rynkowych.

Zarządzanie zobowiązaniami do utrzymania określonych wskaźników finansowych

Na dzień bilansowy Grupa nie posiadała umów kredytowych oraz nie posiadała innych zobowiązań, które obligowałyby do utrzymania określonych wskaźników finansowych.

Termin zapadalności zobowiązań

	Stan na dzień 30.06.2020				
	Wartość bilansowa	Do 1 roku	1-2 lata	2-5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania finansowe	2 271	2 271	-	-	-
Zobowiązania z tyt. pod. dochodowego	-	-	-	-	-
Zobowiązania handlowe	169	169	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	577	577	-	-	-
	3 017	3 017	-	-	-

	Stan na dzień 31.12.2019				
	Wartość bilansowa	Do 1 roku	1-2 lata	2-5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania finansowe	2 292	2 292	-	-	-
Zobowiązania z tyt. pod. dochodowego	-	-	-	-	-
Zobowiązania handlowe	184	184	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	630	630	-	-	-
	3 106	3 106	-	-	-

	Stan na dzień 30.06.2019				
	Wartość bilansowa	Do 1 roku	1-2 lata	2-5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania finansowe	2 922	2 922	-	-	-
Zobowiązania z tyt. pod. dochodowego	-	-	-	-	-
Zobowiązania handlowe	245	245	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	574	574	-	-	-
	3 741	3 741	-	-	-



Ryzyko zmiany ceny aktywów finansowych

Ryzyko zmiany ceny aktywów finansowych, na które wprost przekłada się wartość aktywów netto można rozpatrywać w obszarze ryzyka związanego ze spadkiem wartości instrumentów finansowych (udziałów, akcji, innych papierów wartościowych) PunkPirates S.A. i jej spółek zależnych, które dokonują wyceny do wartości godziwej posiadanych aktywów finansowych. Metody wycen w części są oparte bezpośrednio na kursach rynkowych spółek giełdowych lub na danych porównawczych spółek notowanych na giełdach w Polsce i za granicą. Istnieje, więc ryzyko pogorszenia wyników Grupy PunkPirates, odzwierciedlających zmiany wyżej wspomnianych wycen, w momencie dekonstrukcji na giełdach.

Zarządzanie kapitałem

Celem Zarządu w zarządzaniu ryzykiem kapitałowym jest ochrona kapitału Grupy niezbędnego do kontynuowania działalności tak, aby możliwe było zapewnienie akcjonariuszom zwrotu z inwestycji.

Zgodnie ze Statutem PunkPirates S.A. oraz Kodeksem Spółek Handlowych decyzja o wypłacie dywidendy oraz wykupie akcji własnych w celu umorzenia podlega zatwierdzeniu przez Walne Zgromadzenie. Spółka nie wypłaciła dotychczas dywidendy.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie było zmian zasad zarządzania kapitałem.

Na Spółce nie spoczywały do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania jakiegokolwiek zewnętrzne wymogi kapitałowe.

6.23 Przychody ze sprzedaży

Nota 16

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Usługi	39	199
Wynajem powierzchni biurowej	4	-
Zarządzanie funduszem inwestycyjnym	-	154
Usługi doradcze	10	-
Usługi pozostałe	25	45
Razem przychody ze sprzedaży	39	199

6.24 Koszty według rodzaju

Nota 17

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	(2)	(2)
Koszty świadczeń pracowniczych	(575)	(626)
Zużycie materiałów i energii	(17)	(24)
Usługi obce	(401)	(534)
Podatki i opłaty	(35)	(7)
Koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	(4)	(14)
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	(6)	(6)
Pozostałe koszty rodzajowe	(16)	(6)
Razem koszty rodzajowe	(1 056)	(1 219)
Koszt własny sprzedaży	(4)	(41)
Koszty sprzedaży	-	-
Razem koszty	(1 060)	(1 260)



6.25 Pozostałe przychody

Nota 18

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Roczna korekta VAT	22	-
Spisane przeterminowane zobowiązania	-	15
Pozostałe przychody operacyjne	-	26
Razem pozostałe przychody	22	41

6.26 Pozostałe koszty

Nota 19

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Spisane przeterminowane należności	(100)	-
Odpisy aktualizujące	-	(982)
Razem pozostałe koszty	(100)	(982)

6.27 Przychody finansowe

Nota 20

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Zysk ze zbycia aktywów finansowych	328	416
Zysk z tytułu aktualizacji wartości udziałów do wartości godziwej	255	34
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek i obligacji	-	58
Otrzymane dywidendy	203	172
Rozwiązane odpisy aktualizujące	-	815
Dodatnie różnice kursowe	-	8
Razem przychody finansowe	786	1 503

6.28 Koszty finansowe

Nota 21

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Koszty odsetek z tytułów:	(8)	(106)
Pożyczki	(1)	(44)
Obligacji	(4)	(48)
Zobowiązań	(3)	(14)
Ujemne różnice kursowe	(27)	-
Strata ze zbycia aktywów finansowych	(33)	(332)
Strata z tytułu aktualizacji wartości udziałów do wartości godziwej	(52)	(631)
Pozostałe	(31)	(27)
Razem koszty finansowe	(151)	(1 096)



6.29 Podatek dochodowy

Nota 22

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Podatek bieżący	-	-
Podatek odroczony	(37)	171
Razem	(37)	171

6.30 Zysk przypadający na jedną akcję

Wyliczenie podstawowego skonsolidowanego zysku na jedną akcję i rozwodnionego skonsolidowanego zysku na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Zysk (strata) netto	(518)	(1 515)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (tys.)	22 353	22 353
Podstawowy/rozwodniony zysk na akcję (zł/akcję)	-0,0232	-0,0678

Nie występują rozwadniające akcje zwykłe.

6.31 Korekty błędów poprzednich okresów

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiła korekta błędów poprzednich okresów.

6.32 Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności grupy kapitałowej emitenta w prezentowanym okresie

W działalności Jednostki Dominującej PunkPirates S.A. oraz spółek zależnych od niej nie występują zjawiska sezonowości i cykliczności, a jakiegokolwiek tendencje są trudne do wyznaczenia ze względu na przedmiot działalności Grupy Kapitałowej PunkPirates.

6.33 Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

Na dzień 30 czerwca 2020 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Emitent oraz spółki zależne posiadają następujące zobowiązania warunkowe:

W dniu 21 sierpnia 2015 roku w celu zabezpieczenia zobowiązań spółki zależnej IQ Pomerania sp. z o.o. przewidzianych w umowie o współpracy i powierzeniu zarządzania portfelem inwestycyjnym funduszu inwestycyjnego zamkniętego („Umowa o współpracy”) zawartej w dniu 21 sierpnia 2015 roku pomiędzy IQ Pomerania sp. z o.o. („IQ Pomerania”) a MM Prime Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. („MM Prime TFI”), PunkPirates S.A. zawarł z MM Prime TFI trzy umowy poręczenia, Umowę Poręczenia nr 1/2015 („Umowa Poręczenia 1”), Umowę Poręczenia 2/2015 („Umowa Poręczenia 2”) oraz Umowę Poręczenia nr 3/2015 („Umowa Poręczenia 3”) („Umowy Poręczenia”). W związku z zawarciem w dniu 29 września 2017 roku porozumienia pomiędzy BGK, MM Prime TFI, IQ Pomerania oraz Zachodniopomorską Agencją Rozwoju Regionalnego Spółką Akcyjną z siedzibą w Szczecinie („ZARR”) w sprawie przeniesienia praw i obowiązków wynikających z Umowy o współpracy z BGK na ZARR w dniu 15 maja 2018 roku zawarto trzy aneksy do ww. Umów poręczeń zmieniając BGK na ZARR. Zgodnie z powyższym PunkPirates S.A. poręcza wobec MM Prime TFI za wszelkie zobowiązania IQ Pomerania do pokrycia lub zwrotu MM Prime TFI wszelkich kar i odszkodowań, do których zapłaty zobowiązana jest IQ Pomerania na rzecz ZARR (Wcześniej: Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie).

Na mocy Umowy poręczenia 1 PunkPirates S.A. poręczył wobec MM Prime TFI za wszelkie zobowiązania IQ Pomerania do pokrycia lub zwrotu MM Prime TFI wszelkich kar i odszkodowań, do których zapłaty zobowiązana jest IQ Pomerania na rzecz Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie („BGK”), na podstawie Umowy o współpracy z dnia 18 sierpnia 2015 roku zawartej pomiędzy BGK, MM Prime TFI i IQ Pomerania („Umowa z BGK”), w związku z niezbraniem wpłat do funduszu JEREMIE Seed Capital Województwa Zachodniopomorskiego Fundusz Inwestycyjny Zamknięty („Fundusz”) od inwestorów prywatnych w



terminie 48 miesięcy od dnia utworzenia Funduszu, z wyłączeniem przypadków, w których do niezabrania wpłat od inwestorów prywatnych doszło na skutek:

1) nie wyrażenia przez Zgromadzenie Inwestorów zgody na przeprowadzenie kolejnych emisji certyfikatów inwestycyjnych, z których każda będzie mogła obejmować co najmniej taką liczbę certyfikatów inwestycyjnych, której wyemitowanie przez Fundusz, pozwoli na zebranie do Funduszu w danym kwartale wpłat od inwestorów prywatnych i BGK, lub

2) nie wyrażenia przez prawidłowo zwołane Zgromadzenie Inwestorów zgody na zmiany Statutu niezbędne do przeprowadzenia kolejnych emisji certyfikatów inwestycyjnych, z których każda będzie mogła obejmować co najmniej taką liczbę certyfikatów inwestycyjnych, której wyemitowanie przez Fundusz, pozwoli na zebranie do Funduszu w danym kwartale wpłat od inwestorów prywatnych i BGK.

Poręczenie zostało udzielone na okres do dnia 30 listopada 2029 roku. Zgodnie z aneksem nr 1 do Umowy Poręczenia 1 zawartym w dniu 15 maja 2018 roku kwota poręczenia została zmniejszona i obejmuje 150% łącznej kwoty kar i odszkodowań na rzecz Zachodniopomorskiej Agencji Rozwoju Regionalnego („ZARR”), do których zobowiązana jest IQ Pomerania zgodnie z Umową o współpracy oraz Umową z BGK, nie więcej jednak niż 257.854 zł (słownie: dwieście pięćdziesiąt siedem tysięcy osiemset pięćdziesiąt cztery) złotych.

Zgodnie z Umową poręczenia 2 PunkPirates S.A. poręczył wobec MM Prime TFI za wszelkie zobowiązania IQ Pomerania do pokrycia lub zwrotu MM Prime TFI wszelkich kar i odszkodowań, do których zapłaty zobowiązana jest IQ Pomerania na rzecz BGK w związku z niewywiązaniem się z obowiązku do ukończenia budowy portfela Funduszu w terminie 48 miesięcy od dnia utworzenia Funduszu, z tym że kara umowna nie będzie należna w przypadku zainwestowania w MŚP w ww. terminie nie mniej niż 80% wpłaconych do Funduszu środków. Poręczenie zostało udzielone na okres do dnia 30 listopada 2029 roku. Zgodnie z aneksem nr 1 do Umowy Poręczenia 2 zawartym w dniu 15 maja 2018 roku kwota poręczenia została zmniejszona i obejmuje 150% łącznej kwoty kar i odszkodowań na rzecz ZARR, do których zobowiązana jest IQ Pomerania zgodnie z Umową o współpracy oraz Umową z BGK, nie więcej jednak niż 247.652 zł (słownie: dwieście czterdzieści siedem tysięcy sześćset pięćdziesiąt dwa) złotych.

Na podstawie Umowy poręczenia 3 PunkPirates S.A. poręczył wobec MM Prime TFI za wszelkie zobowiązania IQ Pomerania do pokrycia lub zwrotu MM Prime TFI wszelkich kosztów, w tym kar nałożonych przez organy administracji państwowej, w tym Komisję Nadzoru Finansowego oraz odszkodowań i kwot wynikających z roszczeń osób trzecich, w tym uczestników Funduszu, do których zapłaty zobowiązana jest IQ Pomerania, o ile odpowiedzialność jest następstwem, w całości lub części, działań lub zaniechań IQ Pomerania, za wyjątkiem kar i odszkodowań na rzecz BGK, których zapłata zabezpieczona jest odrębnymi umowami poręczenia. Poręczenie zostało udzielone na okres do dnia 31 grudnia 2035 roku. Kwota poręczenia obejmuje 150% łącznej kwoty kar i odszkodowań na rzecz organów administracji państwowej, w tym Komisję Nadzoru Finansowego, oraz odszkodowań i kwot wynikających z roszczeń osób trzecich, w tym uczestników Funduszu, oraz kosztów powstałych w związku z nałożeniem ww. kar bądź zasądzeniem odszkodowań, za wyjątkiem kar i odszkodowań na rzecz BGK, do których zobowiązana jest IQ Pomerania zgodnie z Umową o współpracy, nie więcej jednak niż 1.300.000,00 (słownie: jeden milion trzysta tysięcy) złotych.

W celu zabezpieczenia zobowiązań PunkPirates S.A., wynikających z Umów Poręczenia, w tym w szczególności w zakresie zobowiązań do spłaty kwot poręczenia wraz z odsetkami oraz wszelkimi należnościami ubocznymi wynikającymi z Umów Poręczenia oraz wszelkimi kosztami i opłatami związanymi z postępowaniem sądowym lub egzekucyjnym dotyczącym egzekwowania roszczeń, PunkPirates S.A. poddał się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, składając trzy oświadczenia o poddaniu się egzekucji, odpowiednio do maksymalnej wysokości 257.854,00 zł (słownie: dwieście pięćdziesiąt siedem tysięcy osiemset pięćdziesiąt cztery), 247.652,00 zł (słownie: dwieście czterdzieści siedem tysięcy sześćset pięćdziesiąt dwa) oraz 1.300.000,00 zł (słownie: jeden milion trzysta tysięcy).

Poręczenia zostały udzielone bez wynagrodzenia dla Emitenta. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania spółka IQ Pomerania sp. z o.o. nie jest powiązana z PunkPirates S.A. W dniu 23 marca 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., IQ Partners sp. z o.o. dokonała zbycia wszystkich posiadanych udziałów w spółce IQ Pomerania sp. z o.o. tj. 85 udziałów stanowiących 77,27% udziału w kapitale zakładowym i dających tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników.

Poręczenie GreenCash

W dniu 4 sierpnia 2020 roku GreenCash Technologie Sp. z o.o., należąca w 40% do InQbe Sp. z o.o., dokonała sprzedaży wybranych aktywów. Wspólnicy GreenCash Technologie Sp. z o.o., w tym InQbe Sp. z o.o. udzielili solidarnie poręczenia kupującemu tj. XYZ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie za mogące się pojawić w przyszłości zobowiązania związane ze sprzedanymi aktywami GreenCash Technologie sp. z o.o., do kwoty 2.000.000,00 zł. Ważność poręczenia upływa w dniu 4 sierpnia 2027 roku.

Poręczenie zostało udzielone bez wynagrodzenia dla spółki zależnej od PunkPirates S.A. tj. InQbe sp. z o.o. GreenCash Technologie sp. z o.o. jest spółką stowarzyszoną z InQbe sp. z o.o. InQbe sp. z o.o. posiada 40% udziału w kapitale zakładowym GreenCash Technologie sp. z o.o. i tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu.

6.34 Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca

W I półroczu 2020 roku nie były zawierane przez PunkPirates S.A. lub jednostki od niej zależne umowy poręczenia kredytu lub pożyczki lub udzielenia gwarancji o znaczącej wartości.



6.35 Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postępowań umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych

Na dzień bilansowy takie zdarzenia nie wystąpiły.

6.36 Informacje o pożyczkach, kredytach, zaliczkach i gwarancjach udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących emitenta (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty

W okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie były udzielane pożyczki, kredyty, zaliczki i gwarancje osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

6.37 Informacje o zatrudnieniu

Zatrudnienie w Grupie PunkPirates na 30 czerwca 2020 roku wynosiło:

Spółka dominująca	1
Spółki zależne	5

Ponadto Jednostka Dominująca na stałe korzysta z usług podmiotów zewnętrznych na mocy zawartych umów o współpracy i na dzień 30 czerwca 2020 roku współpracowała z 2 podmiotami.

6.38 Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i rady nadzorczej

Za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku

Spółka dominująca	Wynagrodzenie naliczone	Wynagrodzenie wypłacone (w tym za ubiegły rok)
Zarząd	185 tys. zł	279 tys. zł
Rada Nadzorcza	16 tys. zł	16 tys. zł
Spółki zależne		
Zarząd	106 tys. zł	107 tys. zł
Rada Nadzorcza	0 tys. zł	0 tys. zł

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku Jednostka Dominująca oraz spółki zależne nie wypłaciły żadnych nagród ani wynagrodzenia z zysku członkom Zarządu oraz członkom organów nadzorczych.

6.39 Transakcje z członkami zarządu i organami nadzorczymi i ich małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia lub powiązanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki

W dniu 13 lutego 2020 roku Emitent zawarł z członkami Zarządu oraz akcjonariuszami Emitenta tj. Panem Wojciechem Przyłęckim oraz Panem Maciejem Hazubskim (Pan Maciej Hazubski nie jest bezpośrednio akcjonariuszem Emitenta, akcjonariuszem jest podmiot powiązany Dien sp. z o.o.) umowy objęcia warrantów subskrypcyjnych serii A w łącznej ilości 1.000.000 (słownie: jeden milion). Warranty subskrypcyjne serii A będą emitowane nieodpłatnie. Każdy warrant subskrypcyjny będzie uprawniał do objęcia jednej akcji serii D o wartości nominalnej 1,00 zł (słownie: jeden złoty) każda akcja, po cenie emisyjnej równej 1,00 zł (słownie: jeden złoty) za każdą akcję serii D Emitenta. Termin wykonania prawa do objęcia akcji serii D upływa w dniu 31 marca 2021 roku.



W dniu 10 lipca 2020 roku Emitent zawarł z członkami Zarządu Emitenta tj. Panem Wojciechem Przyłęckim, Panem Maciejem Hazubskim oraz Panem Leszkiem Krajewskim umowy objęcia warrantów subskrypcyjnych serii A w łącznej ilości 2.250.000 (słownie: dwa miliony dwieście pięćdziesiąt tysięcy). Warranty subskrypcyjne serii A będą emitowane nieodpłatnie. Każdy warrant subskrypcyjny będzie uprawniał do objęcia jednej akcji serii D o wartości nominalnej 0,10 zł (słownie: dziesięć groszy) każda akcja, po cenie emisyjnej równej 0,10 zł (słownie: dziesięć groszy) za każdą akcją serii D Emitenta. Termin wykonania prawa do objęcia akcji serii D upływa w dniu 31 marca 2024 roku.

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku nie zostały udzielone członkom Zarządu Emitenta oraz członkom organów nadzorczych Emitenta żadne pożyczki, gwarancje i poręczenia przez Emitenta oraz odrębnie przez jednostki, w których Emitent posiada udziały w jednostkach zależnych od Emitenta i z nim stowarzyszonych.

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku nie zostały udzielone żadne pożyczki, gwarancje i poręczenia przez Emitenta oraz odrębnie przez jednostki, w których Emitent posiada udziały w jednostkach zależnych od Emitenta i z nim stowarzyszonych małżonkom, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia członków Zarządu i organów nadzorczych Emitenta.

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku nie zostały udzielone żadne pożyczki, gwarancje i poręczenia przez Emitenta oraz odrębnie przez jednostki w których Emitent posiada udziały w jednostkach zależnych od Emitenta i z nim stowarzyszonych osobom związanym z tytułu opieki przysposobienia lub kurateli z członkami zarządu i organów nadzorczych Emitenta.

Członkowie Zarządu, członkowie Rady Nadzorczej Spółki oraz ich współmałżonkowie, krewni i powinowaci do drugiego stopnia, przysposobieni lub przysposabiający oraz inne osoby, z którymi są one powiązane osobiście w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku nie posiadali niespłaconych pożyczek, kredytów ani gwarancji udzielonych przez PunkPirates S.A. oraz jednostek od niej zależne, współzależne i z nią stowarzyszone, jak również nie byli stronami innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz PunkPirates S.A., jednostek od niej zależnych, współzależnych i z nią stowarzyszonych.

6.40 Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, a także podziału, restrukturyzacji lub zaniechania działalności oraz wskazanie jednostek podlegających konsolidacji ze wskazaniem przyczyny i podstawy prawnej braku konsolidacji

W dniu 13 lutego 2020 roku PunkPirates S.A. nabyła 100% udziałów w kapitale zakładowym PunkPirates sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie, o łącznej wartości nominalnej 5.000 zł i za cenę równą 5.000 zł za wszystkie 100% udziałów, m.in. od podmiotów powiązanych ze Spółką.

W dniu 21 lutego 2020 roku Zarządy PunkPirates S.A. oraz PunkPirates sp. z o.o. uzgodniły i przyjęły plan połączenia. Połączenie zostało dokonane w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku PunkPirates sp. z o.o. na PunkPirates S.A. (łączenie się przez przejęcie). Połączenie PunkPirates S.A. z PunkPirates sp. z o.o. odbyło się w sposób określony w art. 515 § 1 KSH bez podwyższania kapitału zakładowego PunkPirates S.A. Przeprowadzenie połączenia bez podwyższenia kapitału zakładowego PunkPirates S.A. było możliwe z uwagi na to, że PunkPirates S.A. posiadało 100% udziałów w PunkPirates sp. z o.o. Z dniem połączenia PunkPirates S.A. wstąpił we wszystkie prawa i obowiązki PunkPirates sp. z o.o.

W dniu 23 marca 2020 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie PunkPirates S.A. podjęło uchwałę w sprawie połączenia PunkPirates S.A. z PunkPirates sp. z o.o.

W dniu 25 maja 2020 roku zostało zarejestrowane w Rejestrze Przedsiębiorców połączenie PunkPirates S.A. z PunkPirates sp. z o.o., zaś w dniu 30 czerwca 2020 roku PunkPirates sp. z o.o. została wykreślona z Rejestru Przedsiębiorców.

Ponadto w dniu 23 marca 2020 roku IQ Partners sp. z o.o., spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., dokonała zbycia wszystkich posiadanych udziałów w IQ Pomerania sp. z o.o.

Nabycia/zbycia aktywów sklasyfikowanych jako wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy:

Sprzedaż udziałów/akcji w I półroczu 2020 roku (w tys. zł)

W I półroczu 2020 roku Grupa Kapitałowa PunkPirates dokonała sprzedaży następujących udziałów/akcji z portfela inwestycyjnego.

Kwartał transakcji	Wyszczególnienie	Akcjonariusz/udziałowiec tej spółki (bezpośredni)	Przychody ze sprzedaży inwestycji finansowych (netto)	Zysk/(strata) ze sprzedaży inwestycji finansowych
	Spółki zależne:		4	-51
I	IQ Pomerania sp. z o.o.	IQ Partners sp. z o.o.	4	-51
	Spółki stowarzyszone:		1	-4
II	AI Tools sp. z o.o.	lnqbe sp. z o.o.	0	-5



	IgoPay sp. z o.o.	Ventures Hub sp. z o.o.	1	1
	EvilPort Sp. z o.o.	IQ Venture Capital S.a r.l.	0	0
	Portfel mniejszościowy:		1 286	299
I	Igoria Trade S.A.	Inqbe sp. z o.o.	351	0
	Nowy Uniwersytet S.A.	Inqbe sp. z o.o.	6	6
II	No Gravity Games S.A.	IQ Venture Capital S.a r.l.	923	321
	Igoria Trade S.A.	IQ Venture Capital S.a r.l.	6	-28

Inwestycje w I półroczu 2020 roku (w tys. zł)

Grupa Kapitałowa PunkPirates w I półroczu 2020 roku dokonała inwestycji na łączną kwotę 138 tys. zł.

Kwartał transakcji	Wyszczególnienie	Akcjonariusz/udziałowiec tej spółki (bezpośredni)	Kwota inwestycji	Uwagi
	Spółki zależne:		5	
I	Punkpirates sp. z o.o.	PunkPirates S.A.	5	Uregulowane środkami pieniężnymi
	Spółki stowarzyszone:		0	
	Portfel mniejszościowy:		133	
II	Igoria Trade S.A.	IQ Venture Capital S.a r.l.	133	Uregulowane środkami pieniężnymi

6.41 Zmiany wartości szacunków odpisów należności, odroczonego podatku dochodowego, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, zmiany stanu rezerw, zmiany składników portfela inwestycyjnego

Zmiany wartości szacunków odpisów należności, odroczonego podatku dochodowego, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, zmiany wartości firmy, zmiany stanu rezerw, zmiany składników portfela inwestycyjnego zaprezentowano w notach.

6.42 Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkości lub częstotliwość

Czynniki i zdarzenia o charakterze nietypowym, poza wymienionymi w niniejszym sprawozdaniu nie wystąpiły.

6.43 Informacja o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

W bieżącym okresie Grupa Kapitałowa PunkPirates nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów oraz nie odwracała odpisów z tego tytułu.

6.44 Informacja o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku Grupa Kapitałowa PunkPirates nie dokonywała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych a także nie odwracała odpisów z tego tytułu.



6.45 Informacja o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Grupa Kapitałowa PunkPirates nie dokonała istotnych transakcji zakupu i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

6.46 Informacja o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 30 czerwca 2020 roku Grupa Kapitałowa PunkPirates nie wykazuje istotnych zobowiązań z tytułu dokonanych zakupów rzeczowych aktywów trwałych.

6.47 Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym transakcje na nieudziałowych i kapitałowych papierach wartościowych nie wystąpiły. Spółki zależne od PunkPirates S.A. nie emitowały, nie obejmowały oraz nie wykupywały i nie spłacały obligacji.

6.48 Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

W bieżącym okresie sprawozdawczym dywidendy nie zostały wypłacone zarówno w jednostce dominującej, jak i w spółkach zależnych.

6.49 Informacje o zawarciu przez Emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku Emitent nie zawierał transakcji z podmiotami powiązаныmi na innych warunkach niż rynkowe.

6.50 Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za przeprowadzenie przeglądu skróconego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2020 roku wyniosło 16.000 zł netto.

6.51 Stanowisko zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie półrocznym w stosunku do wyników prognozowanych

Zarząd PunkPirates S.A. nie publikował zarówno skonsolidowanych jak i jednostkowych prognoz wyników na rok 2020 oraz za jego poszczególne kwartały.

6.52 Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym do postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej dotyczących zobowiązań oraz wiarygodności emitenta lub jego jednostki zależnej ze wskazaniem przedmiotu postępowania, wartości przedmiotu sporu, daty



wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz stanowiska emitenta

W okresie I półrocza 2020 roku jak również na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego nie toczyły się przed sądem, organem właściwym do postępowania arbitrażowego ani organem administracji publicznej żadne postępowania dotyczące zobowiązań albo wierzytelności Emitenta lub jego spółek zależnych.

6.53 Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W pierwszym półroczu 2020 roku w Grupie Kapitałowej PunkPirates nie wystąpiły istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

6.54 Informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta

W prezentowanym okresie nie wystąpiły okoliczności mogące w sposób istotny wpłynąć na pogorszenie sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Emitenta, lub które mogłyby zagrozić jego zdolności do wywiązywania się z zobowiązań. W opinii Zarządu, w niniejszym raporcie, zostały przekazane wszystkie istotne informacje niezbędne do oceny sytuacji majątkowej oraz oceny możliwości realizacji zobowiązań Grupy Kapitałowej PunkPirates.

6.55 Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie, co najmniej kolejnego kwartału

Do zewnętrznych czynników, które mogą być istotne dla rozwoju PunkPirates należy zaliczyć:

- koniunktura na rynkach finansowych i kapitałowych, która ma bezpośrednie przełożenie na wycenę spółek portfelowych oraz zwiększającą się lub zmniejszającą szansę na wychodzenie z inwestycji przy atrakcyjnych stopach zwrotu;
- realizacja planu wydawniczego w określonych terminach;
- brak obiecujących gier na wirtualną rzeczywistość.

Do wewnętrznych czynników, które mogą być istotne dla rozwoju PunkPirates należy zaliczyć:

- kompetencje zespołu menadżerskiego, w tym Partnerów Zarządzających i Zarządu w zakresie wyboru odpowiednich gier VR, które zostaną wyprodukowane i wydane przez Spółkę;
- umiejętności kluczowych osób PunkPirates S.A. w zakresie zarządzania spółką zajmującą się wydawaniem i produkcją gier na wirtualną rzeczywistość;
- kompetencje osób i podmiotów współpracujących z PunkPirates przy produkcji gier.

Początek 2020 roku przyniósł rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) na całym świecie. Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową (znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, fluktuacja cen towarów, spadek wartości akcji) i może potencjalnie wpłynąć na działalność Grupy Kapitałowej PunkPirates w 2020 roku. Zarząd Jednostki Dominującej uważa, iż wprowadzenie stanu epidemii nie stwarza bezpośredniego zagrożenia dla ciągłości działalności Grupy. Działalność operacyjna Grupy Kapitałowej PunkPirates prowadzona jest bez przeszkód, a w trosce o bezpieczeństwo swoich współpracowników Zarząd Jednostki Dominującej zdecydował się na przejście w tryb pracy zdalnej.

Pomimo braku bezpośredniego zagrożenia aktywności Grupy Kapitałowej i wykonywania bieżących zadań, Zarząd Jednostki Dominującej uważnie śledzi otoczenie biznesowe i zdaje sobie sprawę z pogarszającą się sytuacją na rynkach finansowych. Rynkowe zmiany wynikłe w związku z pandemią koronawirusa i jego następstwami, mogą mieć wpływ na działalność spółek zależnych oraz portfelowych Spółki.

W związku ze zmianą strategii działalności na działalność w zakresie wydawania i produkcji gier na wirtualną rzeczywistość (Virtual Reality - VR) oraz tworzenia aplikacji extended reality (XR), Jednostka Dominująca aktywnie poszukuje wyjść z dotychczasowych inwestycji. W związku z pojawieniem się pandemii koronawirusa istnieje ryzyko, iż nie uda się zakończyć procesu negocjacji i wyjść z poszczególnych inwestycji w najbliższym czasie i proces ten zostanie przesunięty.

Jednostka Dominująca nie dostrzega na chwilę obecną ryzyka związanego z obniżeniem popytu na usługi spółek portfelowych. Działalność spółek portfelowych może być prowadzona w trybie pracy zdalnej, która zapewnia ciągłość operacyjną.

Jednostka Dominująca nie widzi również zagrożenia w realizacji nowej strategii działalności.

Zarząd Jednostki Dominującej będzie na bieżąco analizował sytuację Grupy Kapitałowej w związku z rozprzestrzenieniem się koronawirusa COVID-19.

6.56 Informacja na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunkach prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość



godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

W pierwszym półroczu 2020 roku nie nastąpiła zmiana sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, która mogłaby mieć istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.

6.57 Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego

W pierwszym półroczu 2020 roku w Grupie Kapitałowej PunkPirates, poza informacjami opisanymi w niniejszym raporcie, nie wystąpiły inne zdarzenia mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego.

6.58 Wydarzenia, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono niniejsze sprawozdania finansowe, nieujęte w tym sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta

Po dniu, na który sporządzono niniejsze sprawozdanie, nie wystąpiły zdarzenia nieujęte w tym sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Grupy Kapitałowej. Informacje na temat zdarzeń, które miały miejsce po dacie bilansu, a dotyczyły działalności operacyjnej Grupy Kapitałowej PunkPirates zostały przedstawione w punkcie *Działalność Grupy Kapitałowej PunkPirates w I półroczu 2020 roku oraz do daty publikacji niniejszego raportu okresowego*.

6.59 Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego

W pierwszym półroczu 2020 roku w Grupie Kapitałowej PunkPirates, poza informacjami opisanymi w niniejszym raporcie, nie wystąpiły inne zdarzenia mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego.

6.60 Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta na dzień przekazania niniejszego raportu okresowego oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego

Według stanu wiedzy Zarządu PunkPirates S.A. na dzień 18 września 2020 roku wykaz akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów przedstawia się następująco:

Imię i nazwisko/Firma	Stan na dzień przekazania poprzedniego raportu okresowego (15.05.2020 r.)			Stan na dzień przekazania niniejszego raportu półrocznego (18.09.2020 r.)	
	liczba akcji / głosów	udział procentowy w kapitale zakładowym / ogólnej liczbie głosów na WZ	Zmiana w liczbie akcji	liczba akcji / głosów	udział procentowy w kapitale zakładowym / ogólnej liczbie głosów na WZ
Dien sp. z o.o.	5.000.000	22,37%	0	5.000.000	22,37%
Wojciech Przyłęcki (Wiceprezes Zarządu) bezpośrednio	4.805.350	21,5%	0	4.805.350	21,5%
Formonar Investments Limited	4.227.411	18,91%	- 1.311.698	2.915.713	13,04%
Pozostali	8.320.239	37,22%	1.311.698	9.631.937	43,09%
Razem	22.353.000	100%	0	22.353.000	100%



W dniu 5 sierpnia 2020 roku Spółka otrzymała od Formonar Investments Limited z siedzibą w Nikozji zawiadomienie o zbyciu w dniu 3 sierpnia 2020 roku w ramach transakcji pakietowej 1.000.000 akcji Spółki.

Przed dokonaniem transakcji Formonar Investments Limited posiadał 3.915.713 akcji Spółki, która to ilość stanowiła 17,52% udziału w kapitale zakładowym Spółki oraz uprawniała do oddania 3.915.713 głosów stanowiących 17,52% udziału w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Po dokonaniu powyższej transakcji Formonar Investments Limited posiada 2.915.713 akcji Spółki, która to ilość stanowi 13,04% udziału w kapitale zakładowym Spółki oraz uprawniała do oddania 2.915.713 głosów stanowiących 13,04% udziału w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

6.61 Zmiany w stanie posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta, zgodnie z posiadanymi przez emitenta informacjami, w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego

Według stanu wiedzy Zarządu PunkPirates S.A. na dzień 18 września 2020 roku ilość akcji posiadanych przez osoby zarządzające oraz nadzorujące Spółkę dominującą przedstawia się następująco:

Stanowisko	Liczba akcji/głosów na dzień publikacji poprzedniego raportu okresowego tj. na dzień 15.05.2020	Zmiana w liczbie akcji	Liczba akcji/głosów na dzień przekazania niniejszego raportu półrocznego tj. na dzień 18.09.2020
Imię i nazwisko			
Rafał Rachalewski	Przewodniczący RN	0	0
Piotr Bolmiński	Członek RN	14.000	14.000
Jan Ziemecki	Członek RN	0	0
Magda Narczewska	Członek RN	0	0
Mariusz Szytura	Członek RN	0	0
Maciej Hazubski – bezpośrednio	Prezes Zarządu	0	0
Maciej Hazubski pośrednio poprzez osobę blisko związaną tj. żonę Izabelę Hazubską udziałowca i Prezesa Zarządu Dien sp. z o.o.		5.000.000	5.000.000
Wojciech Przyłęcki	Wiceprezes Zarządu	4.805.350	4.805.350
Leszek Krajewski	Członek Zarządu ds. rozwoju	0	0

W okresie od dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego tj. od dnia 15 maja 2020 roku do dnia publikacji niniejszego raportu okresowego tj. do dnia 18 września 2020 roku nie miały miejsca żadne zmiany w stanie posiadania akcji Spółki osób zarządzających i nadzorujących.

W dniu 13 lutego 2020 roku Emitent zawarł z członkami Zarządu oraz akcjonariuszami Emitenta tj. Panem Wojciechem Przyłęckim oraz Panem Maciejem Hazubskim (Pan Maciej Hazubski nie jest bezpośrednio akcjonariuszem Emitenta, akcjonariuszem jest podmiot powiązany Dien sp. z o.o.) umowy objęcia warrantów subskrypcyjnych serii A w łącznej ilości 1.000.000 (słownie: jeden milion). Warranty subskrypcyjne serii A będą emitowane nieodpłatnie. Każdy warrant subskrypcyjny będzie uprawniał do objęcia jednej akcji serii D o wartości nominalnej 1,00 zł (słownie: jeden złoty) każda akcja, po cenie emisyjnej równej 1,00 zł (słownie: jeden złoty) za każdą akcję serii D Emitenta. Termin wykonania prawa do objęcia akcji serii D upływa w dniu 31 marca 2021 roku.

W dniu 10 lipca 2020 roku Emitent zawarł z członkami Zarządu Emitenta tj. Panem Wojciechem Przyłęckim, Panem Maciejem Hazubskim oraz Panem Leszkiem Krajewskim umowy objęcia warrantów subskrypcyjnych serii A w łącznej ilości 2.250.000 (słownie: dwa miliony dwieście pięćdziesiąt tysięcy). Warranty subskrypcyjne serii A będą emitowane nieodpłatnie. Każdy warrant subskrypcyjny będzie uprawniał do objęcia jednej akcji serii D o wartości nominalnej 0,10 zł (słownie: dziesięć groszy) każda akcja, po cenie emisyjnej równej 0,10 zł (słownie: dziesięć groszy) za każdą akcję serii D Emitenta. Termin wykonania prawa do objęcia akcji serii D upływa w dniu 31 marca 2024 roku.



7 Zatwierdzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejszy skrócony skonsolidowany raport półroczny został zatwierdzony do publikacji oraz podpisany przez Zarząd Jednostki Dominującej dnia 18 września 2020 roku.

Podpis wszystkich Członków Zarządu

18.09.2020r.	Maciej Hazubski	Prezes Zarządu	
.....
<i>Data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko/funkcja</i>	<i>podpis</i>
18.09.2020r.	Wojciech Przyłęcki	Wiceprezes Zarządu	
.....
<i>Data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko/funkcja</i>	<i>podpis</i>
18.09.2020r.	Leszek Krajewski	Członek Zarządu ds. rozwoju	
.....
<i>Data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko/funkcja</i>	<i>podpis</i>

Podpis osób sporządzających sprawozdanie finansowe

18.09.2020r.	Dorota Kawka	Forum Rachunkowości sp. z o.o.	
.....
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko/funkcja</i>	<i>podpis</i>
18.09.2020r.	Grzegorz Klimaszewski	Forum Rachunkowości sp. z o.o.	
.....
<i>Data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko/funkcja</i>	<i>podpis</i>



Raport firmy audytorskiej z przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku.



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDAANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej i Zarządu PunkPirates S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego PunkPirates S.A. z siedzibą w Warszawie, na które składają się: skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2020 r., skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, skrócone śródroczne jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym oraz skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („*śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe*”).

Odpowiedzialność Zarządu Spółki

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Odpowiedzialność Biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przeprowadziliśmy przegląd zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu *Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.*

Przegląd śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu. Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 roku (z późniejszymi zmianami) i w konsekwencji nie umożliwia nam uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione.



W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Objaśnienie


Nie dokonując modyfikacji naszego wniosku zwracamy uwagę na notę 2.2 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, w akapicie: „*Kontynuacja działalności, zmiana strategii działalności, połączenie z inną jednostką*” gdzie Zarząd Jednostki opisał powody sporządzenia skróconego sprawozdania finansowego przy założeniu kontynuacji działalności.

Maciej Skórzewski

Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 10396

Działający w imieniu Polscy Biegli Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Józefa Bema 87 lok.U3 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4159

Warszawa,

 Dokument
podpisany przez
Maciej Skórzewski
Data: 2020.09.18
21:12:33 CEST



PunkPirates S.A.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

**za okres sześciu miesięcy
zakończony 30 czerwca 2020 r.**

Warszawa, wrzesień 2020 roku

Rozszerzony skonsolidowany raport śródroczny Grupy Kapitałowej PunkPirates
za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2020 r.



Spis treści:

Wprowadzenie	4
1 Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe	5
1.1 Wybrane dane finansowe	5
1.2 Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
1.3 Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	7
1.4 Skrócone śródroczne jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym	8
1.5 Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	9
2 Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające	10
2.1 Informacje ogólne	10
2.2 Oświadczenie o zgodności oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	10
2.3 Podstawowe zasady księgowe	13
2.4 Rodzaj oraz kwoty zmian wartości szacunkowych kwot podawanych w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres półroczny	13
2.5 Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkości lub częstotliwość	13
2.6 Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności spółki w prezentowanym okresie	13
2.7 Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych	13
2.8 Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane	13
2.9 Zobowiązania warunkowe	13
2.10 Zysk przypadający na jedną akcję	15
2.11 Transakcje z jednostkami powiązаныmi	15
2.12 Transakcje z członkami zarządu i organami nadzorczymi ich małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia lub powiązаныmi z tytułu opieki, przysposobienia lub kuratelizacji z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki	18
2.13 Zdarzenia po dacie bilansowej	18
2.14 Informacja na temat segmentów działalności	18
2.15 Wartości niematerialne	19
2.16 Rzeczowe aktywa trwałe	21
2.17 Długoterminowe inwestycje finansowe	23
2.18 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	24
2.19 Krótkoterminowe inwestycje finansowe	25
2.20 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25
2.21 Inne aktywa obrotowe	26
2.22 Informacje dotyczące elementów kapitału własnego	26
2.23 Zobowiązania finansowe	27
2.24 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	28
2.25 Pozostałe zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	28
2.26 Rozliczenia międzyokresowe	29
2.27 Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	29
2.28 Leasing	29
2.29 Instrumenty finansowe dodatkowe ujawnienia	29
2.30 Zarządzanie ryzykiem finansowym	38
2.31 Przychody ze sprzedaży	41
2.32 Koszty według rodzaju	42
2.33 Pozostałe przychody	42
2.34 Pozostałe koszty	42
2.35 Zyski i straty z inwestycji	42
2.36 Przychody finansowe	43
2.37 Koszty finansowe	43
2.38 Podatek dochodowy	43
2.39 Podatek bieżący	43
2.40 Podatek odroczony	44
2.41 Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych	45
2.42 Informacje o zatrudnieniu	45
2.43 Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i rady nadzorczej	45
2.44 Informacje dotyczące połączenia	46
2.45 Informacje pozostałe	46
3 Zatwierdzenie skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego	47



Wprowadzenie

Wybrane dane finansowe zostały zaprezentowane w skróconych sprawozdaniach finansowych za I półrocze 2019 roku.

Wybrane pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej, rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono na euro zgodnie ze wskazaną poniżej metodą przeliczania.

Dane dotyczące wybranych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według kursu ogłoszonego przez NBP:

- na dzień 30.06.2020r. - kurs 1 euro wynosił 4,4660 zł.
- na dzień 31.12.2019r. - kurs 1 euro wynosił 4,2585 zł

Poszczególne pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono na euro według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym:

- kurs średni w okresie 01-06.2020r. wynosił 1 euro = 44413 zł.
- kurs średni w okresie 01-06.2019r. wynosił 1 euro = 4,2880 zł.

Przeliczenia dokonano zgodnie ze wskazanymi powyżej kursami wymiany przez podzielenie wartości wyrażonych w tysiącach złotych przez kurs wymiany.



1 Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

1.1 Wybrane dane finansowe

	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019	od 01.01.2019 do 30.06.2019
	000' PLN	000' EUR	000' PLN	000' EUR
Przychody ze sprzedaży	36	8	85	20
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(507)	(114)	(390)	(91)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(167)	(38)	(1 253)	(292)
Zysk (strata) netto	(202)	(45)	(1 164)	(271)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	(208)	(47)	(319)	(74)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	(12)	(3)	-	-
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	526	118	314	73
Zwiększenie /(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	306	69	(5)	(1)
średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	22 353 000	22 353 000	22 353 000	22 353 000
Zysk/strata na akcję w trakcie okresu (wyrażony w złotych na jedną akcję)	-0,0090	-0,0020	-0,0521	-0,0121

	na 30.06.2020	na 30.06.2020	na 31.12.2019	na 31.12.2019
	000' PLN	000' EUR	000' PLN	000' EUR
Aktywa trwałe	5 741	1 285	5 304	1 246
Aktywa obrotowe	510	114	106	25
Aktywa, razem	6 251	1 400	5 410	1 270
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	3 737	837	2 694	633
Kapitał własny	2 514	563	2 716	638
Kapitał podstawowy	22 353	5 005	22 353	5 249
Pasywa, razem	6 251	1 400	5 410	1 270
Wartość księgową na jedną akcję w (zł)	0,1125	0,0252	0,1215	0,0285



1.2 Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

		Stan na dzień		
	Nota	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Aktywa				
Aktywa trwałe				
Wartości niematerialne	1	175	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe	2	-	-	-
Finansowe inwestycje długoterminowe, w tym:	3	5 444	5 147	13 504
Inwestycje w jednostki stowarzyszone		-	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	20b	122	157	525
Należności długoterminowe		-	-	30
		5 741	5 304	14 059
Aktywa obrotowe				
Należności handlowe	4	22	31	11
Pozostałe należności	5	143	44	20
Finansowe inwestycje krótkoterminowe	6	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7	331	25	1
Inne aktywa obrotowe	8	14	6	7
		510	106	39
RAZEM AKTYWA		6 251	5 410	14 098
Pasywa				
Kapitał własny				
Kapitał akcyjny	9	22 353	22 353	22 353
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (agio)		3 643	3 643	3 643
Akcje własne		-	-	-
Zyski zatrzymane		(34 566)	(34 566)	(34 566)
Pozostałe kapitały		11 286	16 810	16 810
Zysk/(Strata) okresu		(202)	(5 524)	(1 164)
Razem kapitał własny		2 514	2 716	7 076
Zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe zobowiązania finansowe	10	-	-	-
Rezerwy na podatek odroczonego	20b	-	-	-
Pozostałe zobowiązania i rezerwy długoterminowe		-	-	-
		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe				
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	10	2 726	2 210	6 574
Zobowiązania handlowe	11	129	58	108
Pozostałe zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	12	366	398	316
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	13	516	28	24
		3 737	2 694	7 022
Razem zobowiązania		3 737	2 694	7 022
RAZEM PASYWA		6 251	5 410	14 098
Wartość księgową w zł		2 514 000	2 716 000	7 076 000
Liczba akcji w szt.		22 353 000	22 353 000	22 353 000
Wartość księgową na jedną akcję w (zł)		0,1125	0,1215	0,3166



1.3 Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	Nota	Za okres	
		od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	14	36	85
Koszt własny sprzedaży		(1)	(41)
Zysk/(Strata) na sprzedaży		35	44
Koszty ogólnego zarządu, w tym:	15	(547)	(434)
Amortyzacja		(2)	-
Pozostałe przychody (inne niż przychody finansowe)	16	5	-
Pozostałe koszty (inne niż koszty finansowe)	17	-	-
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej		(507)	(390)
Przychody finansowe	18	377	-
Koszty finansowe	19	(37)	(863)
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem		(167)	(1 253)
Podatek dochodowy, w tym:	20	(35)	89
- część bieżąca		-	-
- część odroczone		(35)	89
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej		(202)	(1 164)
Inne składniki całkowitego dochodu z tytułu:			
Aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-
Podatek dochodowy związany z pozycjami prezentowanymi w innych całkowitych dochodach		-	-
Inne składniki całkowitego dochodu (netto)		-	-
ŁĄCZNIE CAŁKOWITE DOCHODY		(202)	(1 164)

średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	22 353 000	22 353 000
Zysk/strata na akcję przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej w trakcie okresu (wyrażony w złotych na jedną akcję)		
Podstawowy za okres	-0,0090	-0,0521
Rozwodniony za okres	-0,0090	-0,0521

Podstawowy zysk/strata na akcję został wyliczony, jako iloraz zysku/straty przypadającej na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie półrocza, z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę i wykazywanych, jako akcje własne. Podstawowy zysk/strata na akcję na 30.06.2020 r. wyniósł -0,0090 zł (na 30.06.2019 r. wyniósł -0,0521 zł). Z uwagi na brak instrumentów rozładniających, w okresie sprawozdawczym rozwodniony zysk/strata na akcję był równy pozycji podstawowy zysk/strata na akcję.



1.4 Skrócone śródroczne jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

				Kapitał zapasowy		Inne skumulowane całkowite dochody z tytułu:		Ogółem
	Kapitał podstawowy	Niezrealizowany wynik z lat ubiegłych	Zysk/strata netto roku obrotowego	z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	Z podziału zysku	Aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	Różnic kursowych z przeliczenia	
Saldo na dzień 01.01.2020 r.	22 353	(34 566)	(5 524)	3 643	16 810	0	0	2 716
Przeniesienie wyniku	-	-	5 524	-	(5 524)	-	-	-
Wynik okresu	-	-	(202)	-	-	-	-	(202)
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2020 r.	22 353	(34 566)	(202)	3 643	11 286	0	0	2 514

				Kapitał zapasowy		Inne skumulowane całkowite dochody z tytułu:		Ogółem
	Kapitał podstawowy	Niezrealizowany wynik z lat ubiegłych	Zysk/strata netto roku obrotowego	z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	Z podziału zysku	Aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	Różnic kursowych z przeliczenia	
Saldo na dzień 01.01.2019 r.	22 353	(33 380)	(1 186)	3 643	16 810	0	0	8 240
Przeniesienie wyniku	-	(1 186)	1 186	-	-	-	-	-
Wynik okresu	-	-	(5 524)	-	-	-	-	(5 524)
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2019 r.	22 353	(34 566)	(5 524)	3 643	16 810	0	0	2 716

				Kapitał zapasowy		Inne skumulowane całkowite dochody z tytułu:		Ogółem
	Kapitał podstawowy	Niezrealizowany wynik z lat ubiegłych	Zysk/strata netto roku obrotowego	z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	Z podziału zysku	Aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	Różnic kursowych z przeliczenia	
Saldo na dzień 01.01.2019 r.	22 353	(33 380)	(1 186)	3 643	16 810	0	0	8 240
Przeniesienie wyniku	-	(1 186)	1 186	-	-	-	-	-
Wynik okresu	-	-	(1 164)	-	-	-	-	(1 164)
Stan na 30 czerwca 2019 r.	22 353	(34 566)	(1 164)	3 643	16 810	0	0	7 076



1.5 Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk/(Strata) netto	(202)	(1 164)
Korekty zysku netto:	(6)	845
Amortyzacja	2	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	36	85
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	(462)	777
Zmiana stanu rezerw	-	-
Podatek dochodowy zapłacony	-	-
Zmiana stanu należności netto	(90)	34
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych i podatków	(7)	35
Zmiana stanu innych składników aktywów obrotowych	515	(86)
Inne korekty	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(208)	(319)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy		
Zbycie środków trwałych i wartości niematerialnych	-	-
Zbycie aktywów finansowych	-	-
Otrzymane odsetki	-	-
Inne wpływy inwestycyjne	-	-
Wydatki		
Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych	(12)	-
Zakup aktywów finansowych	-	-
Inne wydatki inwestycyjne	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(12)	-
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy		
Wpływy z tytułu emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych	-	-
Inne wpływy finansowe	607	252
Wydatki		
Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek	(48)	5
Spłata zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-
Wykup papierów dłużnych	(25)	57
Odsetki zapłacone	(8)	-
Inne wydatki finansowe	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	526	314
Przepływy pieniężne netto razem	306	(5)
Zyski/straty z różnic kursowych z tytułu wyceny środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-	-
Zmiana środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	306	(5)
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu	25	6
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu	331	1



2 Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

2.1 Informacje ogólne

Spółka PunkPirates S.A. (dalej również zwana: „Spółka”, „Emitent”) została utworzona w 2007 roku w wyniku połączenia IQ Partners sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie z IFA Investments sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przez zawiązanie spółki pod firmą IQ Partners S.A. (Spółka), na którą został przeniesiony majątek obu łączących się spółek (połączenie w trybie przepisu art. 492 § 1 pkt. 2 kodeksu spółek handlowych).

Spółka PunkPirates S.A. jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Krajowy Rejestr Sądowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000290409.

W dniu 25 maja 2020 roku nastąpiło połączenie Spółki ze spółką PunkPirates sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000802372. Połączenie zostało dokonane w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku PunkPirates sp. z o.o. na Spółkę (łączenie się przez przejęcie) w sposób określony w art. 515 § 1 KSH bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki. Z dniem połączenia Spółka wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki PunkPirates sp. z o.o., natomiast PunkPirates sp. z o.o. w dniu 30 czerwca 2020 roku zostało wykreślone z rejestru przedsiębiorców. W dniu 25 maja 2020 roku nastąpiła również zmiana nazwy firmy Spółki na PunkPirates S.A.

Spółka posiada numer statystyczny REGON: 141064373 oraz numer identyfikacji podatkowej 113-268-28-30.

Siedzibą Spółki jest m. st. Warszawa, ul. Krakowskie Przedmieście 13, 00-071 Warszawa.

PunkPirates S.A. nie posiada oddziałów (zakładów).

PunkPirates S.A. prowadzi działalność w zakresie produkcji gier na wirtualną rzeczywistość oraz w ramach działalności wydawniczej, poszukiwaniu nowych, obiecujących tytułów w celu ich portowania na urządzenia VR.

Aktywa i nadzór nad dotychczasowymi spółkami portfelowymi PunkPirates S.A. przejęła spółka IQ Partners sp. z o.o.

2.2 Oświadczenie o zgodności oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Podstawa sporządzenia

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe PunkPirates S.A. za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz pozostałymi MSR/MSSF mającymi zastosowanie, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., nr 0, poz. 330 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy czytać je łącznie ze zbadanym jednostkowym sprawozdaniem finansowym PunkPirates S.A. sporządzonym według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), zawierającym noty za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe składa się z:

- jednostkowego sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów,
- jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej,
- sprawozdania ze zmian w jednostkowym kapitale własnym,
- jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- wybranych not objaśniających.



Szacunki

Sporządzone sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR i MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Zgodnie z przyjętą przez Emitenta polityką rachunkowości Spółka PunkPirates S.A. na każdy dzień bilansowy dokonuje wyceny posiadanych instrumentów finansowych do wartości godziwej. Wartość godziwą instrumentów finansowych notowanych na aktywnym rynku ustala się z uwzględnieniem kursu notowania danego instrumentu, natomiast wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek ustala się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny, których wybór jest każdorazowo analizowany pod kątem uzyskania najbardziej wiarygodnej wartości wycenianego instrumentu. Celem stosowania technik wyceny jest ustalenie, jak w dniu wyceny kształtowałaby się cena w transakcji zawartej na zasadach rynkowych pomiędzy niezależnymi stronami. Podstawą sporządzenia wycen są prognozy i projekcje finansowe przygotowane przez jednostki podlegające wycenie, które każdorazowo są weryfikowane pod kątem realności oraz porównywane z wykonaniem za poprzednie okresy w celu dokonania niezbędnych korekt. Prognozy przyszłych wyników finansowych opierają się na szeregu założeń i szacunków uznanych za racjonalne, jednakże w sposób oczywisty podlegają wpływowi istotnych przyszłych i niepewnych zdarzeń operacyjnych i gospodarczych. Ponadto opierają się one również na założeniach dotyczących przyszłych decyzji biznesowych.

Podczas procesu wyceny inwestycji uwzględniane jest ryzyko działalności Emitenta poprzez zastosowanie wysokich wskaźników dyskontujących potencjalne korzyści.

W opinii Zarządu Spółki PunkPirates S.A. metodologia wyceny aktywów finansowych pozwala w wiarygodny sposób ustalenie ich wartości godziwej. Pomimo to Zarząd dokładnie analizuje obecną sytuację w zakresie wyceny instrumentów finansowych w celu poprawienia jakości prezentowanych sprawozdań finansowych poprzez rozszerzenie zakresu niektórych ujawnień dla zapewnienia lepszej informacji i pełnego zrozumienia dokonanych zmian oraz ich skutków finansowych dla potencjalnego odbiorcy.

W efekcie PunkPirates S.A. na każdy dzień bilansowy dokonuje precyzyjnej wyceny do wartości godziwej posiadanych instrumentów finansowych.

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych powyżej największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Wartość godziwa wartości niematerialnych o nieokreślonym czasie użytkowania

Wartości niematerialne o nieokreślonym czasie użytkowania na dzień bilansowy obejmowały wartość firmy oraz niezakończone prace rozwojowe, na które składały się nakłady na gry komputerowe. Zgodnie z przyjętą przez Emitenta polityką rachunkowości, PunkPirates S.A. na każdy dzień bilansowy dokonuje analizy potencjalnej utraty wartości wartości niematerialnych o nieokreślonym czasie użytkowania.

Zarząd Spółki ocenił, że na dzień bilansowy nie istnieją przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. (Składnik ten przyniesie mniejsze korzyści ekonomiczne niż się pierwotnie spodziewano.)

Zmiana szacunków

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym spółki sporządzonym na dzień 30 czerwca 2020 roku nie wystąpiły istotne zmiany szacunków.

Waluta funkcjonalna i prezentacja

Załączone sprawozdanie finansowe jest sporządzone w złotych, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną jednostki. Poszczególne pozycje sprawozdania finansowego są wycenione w złotych, które stanowią walutę podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa jednostka. W ciągu roku transakcje w walucie obcej Spółka ujmuje początkowo w walucie polskiej, stosując do przeliczenia kwoty wyrażonej w walucie obcej średni kurs NBP obowiązujący na dzień zawarcia transakcji uznając go za natychmiastowy kurs wymiany. Operacje finansowe przeprowadzone w walutach obcych przeliczane są w dniu transakcji na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu kursów wymiany banku, z którego usług korzysta Spółka. Pozycje aktywów i pasywów na dzień bilansowy zostały wycenione po kursie średnim NBP obowiązującym w dniu bilansowym. Wszystkie kwoty zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym wykazane są w tysiącach złotych, chyba, że zaznaczono inaczej.

Kontynuacja działalności, zmiana strategii działalności, połączenie z inną jednostką

Niniejsze skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez PunkPirates S.A. (dalej również: „Spółka”, „Emitent”) w dającej się przewidzieć przyszłości.

Zarząd PunkPirates S.A. na początku 2020 roku podjął działania, które doprowadziły do istotnej zmiany przedmiotu działalności Emitenta na działalność w zakresie wydawania i produkcji gier na wirtualną rzeczywistość (Virtual Reality – VR) oraz tworzenia aplikacji extended reality (XR).

W ocenie Zarządu zmiana strategii wpłynęła pozytywnie na długoterminowy rozwój działalności Emitenta, gdyż umożliwi Spółce działalność w szybko rozwijającym się sektorze rynku wirtualnej rzeczywistości. Wirtualna rzeczywistość to dynamicznie rozwijający się segment rynku, który według analityków wzrośnie dziesięciokrotnie do 2023 roku. W rozwój rynku zaangażowane



są m.in.: Facebook, Sony, Valve oraz HTC. Na rynku istnieje niewiele ponad 2500 gier dedykowanych na wskazaną platformę. Jest to idealny kierunek rozwoju dla producentów gier. Ponadto Zarząd Emitenta rozważa, w związku ze zmianą strategii działalności Emitenta, dokonywać sprzedaży/likwidacji/połączenia spółek zależnych, w których prowadzona jest dotychczasowa działalność Emitenta, w tym w zakresie zarządzania zdywersyfikowanym portfelem projektów skoncentrowanych na spółkach we wczesnej fazie rozwoju. W związku z powyższym w dniu 23 marca 2020 roku IQ Partners sp. z o.o., spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., dokonała zbycia wszystkich posiadanych udziałów w IQ Pomerania sp. z o.o.

W ramach realizacji nowej strategii działalności, w dniu 13 lutego 2020 roku PunkPirates S.A. nabyła 100% udziałów w kapitale zakładowym PunkPirates sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie, o łącznej wartości nominalnej 5.000 zł i za cenę równą 5.000 zł za wszystkie 100% udziałów. W dniu 21 lutego 2020 roku Zarząd Emitenta oraz PunkPirates sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000802372 uzgodniły i przyjęły plan połączenia. Połączenie zostało dokonane w dniu 25 maja 2020 roku, w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku PunkPirates sp. z o.o. na PunkPirates S.A. (łączenie się przez przejęcie) w sposób określony w art. 515 § 1 KSH bez podwyższania kapitału zakładowego Emitenta. Z dniem połączenia Emitent wstąpił we wszystkie prawa i obowiązki PunkPirates sp. z o.o., natomiast PunkPirates sp. z o.o. w dniu 30 czerwca 2020 roku zostało wykreślone z rejestru przedsiębiorców.

W związku ze zmianą strategii Emitenta zostało zwołane Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta, które w dniu 23 marca 2020 roku podjęło uchwałę w sprawie zmiany Statutu Emitenta w zakresie zmiany przedmiotu działalności oraz zmiany nazwy firmy Spółki na PunkPirates S.A. Rejestracja zmiany Statutu w zakresie zmiany przedmiotu działalności oraz nazwy firmy Spółki na PunkPirates S.A. nastąpiła w dniu 25 maja 2020 roku.

Reasumując, niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie przez okres co najmniej najbliższych 12 miesięcy.

W związku z faktem, iż na dzień 30 czerwca 2020 roku sprawozdanie z sytuacji finansowej PunkPirates S.A. wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, zarząd PunkPirates S.A. niezwłocznie zwoła walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki zgodnie z art. 397 KSH.

Do dnia sporządzenia niniejszego raportu nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku PunkPirates S.A. odnotowała stratę netto w wysokości 202 tys. zł, w porównaniu ze stratą w wysokości 1.164 tys. zł w analogicznym okresie ubiegłego roku. Na osiągnięty wynik finansowy miały przede wszystkim wpływ następujące czynniki:

- koszty ogólnego zarządu 547 tys. zł,
- przychody finansowe 377 tys. zł,
- koszty finansowe 37 tys. zł,
- przychody ze sprzedaży 36 tys. zł.

Należności PunkPirates S.A. na 30 czerwca 2020 roku wynosiły łącznie 165 tys. zł i były wyższe o 90 tys. zł od należności na 31 grudnia 2019 roku.

Zobowiązania PunkPirates S.A. na 30 czerwca 2020 roku wynosiły łącznie 3.221 tys. zł i były wyższe o 555 tys. zł od zobowiązań na 31 grudnia 2019 roku.

Korekta błędów

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym spółki sporządzonym na dzień 30 czerwca 2020 roku nie wystąpiła istotna korekta błędów.

Zatwierdzenie do publikacji informacji finansowych

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd PunkPirates S.A. dnia 18 września 2020 roku.



2.3 Podstawowe zasady księgowość

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem wyceny instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej.

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku.

Sprawozdanie sporządzono wg tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod kalkulacji dla okresu bieżącego i okresów porównawczych z dostosowaniem okresu porównawczego do zmiany zasad rachunkowości i prezentacji przyjętych w sprawozdaniu w okresie bieżącym.

Zmiana zasad (polityki) rachunkowości

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie dokonano w Spółce zmian przyjętych zasad rachunkowości i sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego, z wyjątkiem zastosowania zmian standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 roku

Porównywalność danych finansowych za poprzedni i bieżący rok obrotowy

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości i metody kalkulacji stosowane były w sposób ciągły w odniesieniu do wszystkich okresów prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

2.4 Rodzaj oraz kwoty zmian wartości szacunkowych kwot podawanych w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres półroczny

W I półroczu 2020 roku nie nastąpiły zmiany wartości szacunkowych podawanych w poprzednich latach obrotowych, które miałyby istotny wpływ na bieżący lub przyszły okres sprawozdawczy.

2.5 Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkości lub częstotliwość

Czynniki i zdarzenia o charakterze nietypowym, poza wymienionymi w niniejszym sprawozdaniu nie wystąpiły.

2.6 Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności spółki w prezentowanym okresie

W działalności PunkPirates S.A. nie występują zjawiska sezonowości i cykliczności, a jakiegokolwiek tendencje są trudne do wyznaczenia ze względu na przedmiot działalności PunkPirates S.A.

2.7 Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku PunkPirates S.A. nie dokonywała emisji, objęć, wykupu oraz spłat nieudziałowych oraz kapitałowych papierów wartościowych. Transakcje na kapitałowych papierach wartościowych nie wystąpiły.

2.8 Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

W bieżącym okresie sprawozdawczym w Jednostce Dominującej dywidendy nie zostały wypłacone.

2.9 Zobowiązania warunkowe

Na dzień 30 czerwca 2020 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Emitent posiada następujące zobowiązania warunkowe:

W dniu 21 sierpnia 2015 roku w celu zabezpieczenia zobowiązań spółki zależnej IQ Pomerania sp. z o.o. przewidzianych w umowie o współpracy i powierzeniu zarządzania portfelem inwestycyjnym funduszu inwestycyjnego zamkniętego („Umowa o współpracy”) zawartej w dniu 21 sierpnia 2015 roku pomiędzy IQ Pomerania sp. z o.o. (IQ Pomerania”) a MM Prime



Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. („MM Prime TFI”), PunkPirates S.A. zawarł z MM Prime TFI trzy umowy poręczenia, Umowę Poręczenia nr 1/2015 („Umowa Poręczenia 1”), Umowę Poręczenia 2/2015 („Umowa Poręczenia 2”) oraz Umowę Poręczenia nr 3/2015 („Umowa Poręczenia 3”) („Umowy Poręczenia”). W związku z zawarciem w dniu 29 września 2017 roku porozumienia pomiędzy BGK, MM Prime TFI, IQ Pomerania oraz Zachodniopomorską Agencją Rozwoju Regionalnego Spółką Akcyjną z siedzibą w Szczecinie („ZARR”) w sprawie przeniesienia praw i obowiązków wynikających z Umowy o współpracy z BGK na ZARR w dniu 15 maja 2018 roku zawarto trzy aneksy do ww. Umów poręczeń zmieniając BGK na ZARR. Zgodnie z powyższym PunkPirates S.A. poręcza wobec MM Prime TFI za wszelkie zobowiązania IQ Pomerania do pokrycia lub zwrotu MM Prime TFI wszelkich kar i odszkodowań, do których zapłaty zobowiązana jest IQ Pomerania na rzecz ZARR (Wcześniej: Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie).

Na mocy Umowy poręczenia 1 PunkPirates S.A. poręczył wobec MM Prime TFI za wszelkie zobowiązania IQ Pomerania do pokrycia lub zwrotu MM Prime TFI wszelkich kar i odszkodowań, do których zapłaty zobowiązana jest IQ Pomerania na rzecz Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie („BGK”), na podstawie Umowy o współpracy z dnia 18 sierpnia 2015 roku zawartej pomiędzy BGK, MM Prime TFI i IQ Pomerania („Umowa z BGK”), w związku z niezabraniem wpłat do funduszu JEREMIE Seed Capital Województwa Zachodniopomorskiego Fundusz Inwestycyjny Zamknięty („Fundusz”) od inwestorów prywatnych w terminie 48 miesięcy od dnia utworzenia Funduszu, z wyłączeniem przypadków, w których do niezabrania wpłat od inwestorów prywatnych doszło na skutek:

- 1) nie wyrażenia przez Zgromadzenie Inwestorów zgody na przeprowadzenie kolejnych emisji certyfikatów inwestycyjnych, z których każda będzie mogła obejmować co najmniej taką liczbę certyfikatów inwestycyjnych, której wyemitowanie przez Fundusz, pozwoli na zebranie do Funduszu w danym kwartale wpłat od inwestorów prywatnych i BGK, lub
- 2) nie wyrażenia przez prawidłowo zwołane Zgromadzenie Inwestorów zgody na zmiany Statutu niezbędne do przeprowadzenia kolejnych emisji certyfikatów inwestycyjnych, z których każda będzie mogła obejmować co najmniej taką liczbę certyfikatów inwestycyjnych, której wyemitowanie przez Fundusz, pozwoli na zebranie do Funduszu w danym kwartale wpłat od inwestorów prywatnych i BGK.

Poręczenie zostało udzielone na okres do dnia 30 listopada 2029 roku. Zgodnie z aneksem nr 1 do Umowy Poręczenia 1 zawartym w dniu 15 maja 2018 roku kwota poręczenia została zmniejszona i obejmuje 150% łącznej kwoty kar i odszkodowań na rzecz Zachodniopomorskiej Agencji Rozwoju Regionalnego („ZARR”), do których zobowiązana jest IQ Pomerania zgodnie z Umową o współpracy oraz Umową z BGK, nie więcej jednak niż 257.854 zł (słownie: dwieście pięćdziesiąt siedem tysięcy osiemset pięćdziesiąt cztery) złotych.

Zgodnie z Umową poręczenia 2 PunkPirates S.A. poręczył wobec MM Prime TFI za wszelkie zobowiązania IQ Pomerania do pokrycia lub zwrotu MM Prime TFI wszelkich kar i odszkodowań, do których zapłaty zobowiązana jest IQ Pomerania na rzecz BGK w związku z niewywiązaniem się z obowiązku do ukończenia budowy portfela Funduszu w terminie 48 miesięcy od dnia utworzenia Funduszu, z tym że kara umowna nie będzie należna w przypadku zainwestowania w MŚP w ww. terminie nie mniej niż 80% wpłaconych do Funduszu środków. Poręczenie zostało udzielone na okres do dnia 30 listopada 2029 roku. Zgodnie z aneksem nr 1 do Umowy Poręczenia 2 zawartym w dniu 15 maja 2018 roku kwota poręczenia została zmniejszona i obejmuje 150% łącznej kwoty kar i odszkodowań na rzecz ZARR, do których zobowiązana jest IQ Pomerania zgodnie z Umową o współpracy oraz Umową z BGK, nie więcej jednak niż 247.652 zł (słownie: dwieście czterdzieści siedem tysięcy sześćset pięćdziesiąt dwa) złotych.

Na podstawie Umowy poręczenia 3 PunkPirates S.A. poręczył wobec MM Prime TFI za wszelkie zobowiązania IQ Pomerania do pokrycia lub zwrotu MM Prime TFI wszelkich kosztów, w tym kar nałożonych przez organy administracji państwowej, w tym Komisję Nadzoru Finansowego oraz odszkodowań i kwot wynikających z roszczeń osób trzecich, w tym uczestników Funduszu, do których zapłaty zobowiązana jest IQ Pomerania, o ile odpowiedzialność jest następstwem, w całości lub części, działań lub zaniechań IQ Pomerania, za wyjątkiem kar i odszkodowań na rzecz BGK, których zapłata zabezpieczona jest odrębnymi umowami poręczenia. Poręczenie zostało udzielone na okres do dnia 31 grudnia 2035 roku. Kwota poręczenia obejmuje 150% łącznej kwoty kar i odszkodowań na rzecz organów administracji państwowej, w tym Komisję Nadzoru Finansowego, oraz odszkodowań i kwot wynikających z roszczeń osób trzecich, w tym uczestników Funduszu, oraz kosztów powstałych w związku z nałożeniem ww. kar bądź zasądzeniem odszkodowań, za wyjątkiem kar i odszkodowań na rzecz BGK, do których zobowiązana jest IQ Pomerania zgodnie z Umową o współpracy, nie więcej jednak niż 1.300.000,00 (słownie: jeden milion trzysta tysięcy) złotych.

W celu zabezpieczenia zobowiązań PunkPirates S.A., wynikających z Umów Poręczenia, w tym w szczególności w zakresie zobowiązań do spłaty kwot poręczenia wraz z odsetkami oraz wszelkimi należnościami ubocznymi wynikającymi z Umów Poręczenia oraz wszelkimi kosztami i opłatami związanymi z postępowaniem sądowym lub egzekucyjnym dotyczącym egzekwowanych roszczeń, PunkPirates S.A. poddał się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, składając trzy oświadczenia o poddaniu się egzekucji, odpowiednio do maksymalnej wysokości 257.854,00 zł (słownie: dwieście pięćdziesiąt siedem tysięcy osiemset pięćdziesiąt cztery), 247.652,00 zł (słownie: dwieście czterdzieści siedem tysięcy sześćset pięćdziesiąt dwa) oraz 1.300.000,00 zł (słownie: jeden milion trzysta tysięcy). Poręczenia zostały udzielone bez wynagrodzenia dla Emitenta.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania spółka IQ Pomerania sp. z o.o. nie jest powiązana z PunkPirates S.A. W dniu 23 marca 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., IQ Partners sp. z o.o. dokonała zbycia wszystkich posiadanych udziałów w spółce IQ Pomerania sp. z o.o. tj. 85 udziałów stanowiących 77,27% udziału w kapitale zakładowym i dających tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników.



2.10 Zysk przypadający na jedną akcję

Wyliczenie podstawowego zysku/straty na jedną akcję i rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Zysk (strata) netto	(202)	(1 164)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (tys.)	22 353	22 353
Podstawowy/rozwodniony zysk na akcję (zł/akcję)	-0,0090	-0,0521

Nie występują rozwadniające akcje zwykłe.

2.11 Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Wszystkie transakcje zawarte pomiędzy PunkPirates S.A. a podmiotami powiązany z Grupy Kapitałowej były przeprowadzone na warunkach rynkowych.

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku nie wystąpiły istotne transakcje sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych oraz nieruchomości inwestycyjnych między Spółką a jednostkami powiązаныmi.

	Za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020		
	Przychody ze sprzedaży produktów	Przychody z tytułu odsetek od obligacji i pożyczek	Przychody z innych transakcji
Jednostkom zależnym	-	-	-
Jednostkom stowarzyszonym	-	-	-
Razem przychody	-	-	-

	Za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019		
	Przychody ze sprzedaży produktów	Przychody z tytułu odsetek od obligacji i pożyczek	Przychody z innych transakcji
Jednostkom zależnym	72	-	-
Jednostkom stowarzyszonym	-	-	-
Razem przychody	72	-	-

	Za okres od 01.01.2019 do 30.06.2019		
	Przychody ze sprzedaży produktów	Przychody z tytułu odsetek od obligacji i pożyczek	Przychody z innych transakcji
Jednostkom zależnym	41	-	-
Jednostkom stowarzyszonym	-	-	-
Razem przychody	41	-	-



**Za okres
od 01.01.2020 do 30.06.2020**

	Zakup usług	Koszty z tytułu odsetek od obligacji i pożyczek	Zakup środków trwałych
Od jednostek zależnych	-	36	-
Od jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Od pozostałych jednostek powiązanych - Forum Rachunkowości sp. z o.o. Piotr Bolmiński	64	-	-
Razem zakup	64	36	-

**Za okres
od 01.01.2019 do 31.12.2019**

	Zakup usług	Koszty z tytułu odsetek od obligacji i pożyczek	Zakup środków trwałych
Od jednostek zależnych	-	171	-
Od jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Od pozostałych jednostek powiązanych - Forum Rachunkowości sp. z o.o. Piotr Bolmiński	128	-	-
Razem zakup	128	171	-

**Za okres
od 01.01.2019 do 30.06.2019**

	Zakup usług	Koszty z tytułu odsetek od obligacji i pożyczek	Zakup środków trwałych
Od jednostek zależnych	-	85	-
Od jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Od pozostałych jednostek powiązanych - Forum Rachunkowości sp. z o.o. Piotr Bolmiński	64	-	-
Razem zakup	64	85	-



	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-
1) jednostki zależne:	-	-	-
2) jednostki stowarzyszone:	-	-	-
3) pozostałe jednostki powiązane:	28	52	65
- Forum Rachunkowości sp. z o.o. Piotr Bolmiński	28	52	65
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	2 726	2 210	6 574
1) jednostki zależne:	2 726	2 210	6 574
pożyczki:	2 726	2 210	6 104
- IQ Venture Capital s.a r.l.	2 710	2 210	2 179
- Ventures Hub sp. z o.o.	16	-	3 925
obligacje krótkoterminowe:	-	-	470
- Ventures Hub sp. z o.o.	-	-	470
2) jednostki stowarzyszone:	-	-	-
3) pozostałe jednostki powiązane:	-	-	-
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług	9	22	11
1) jednostki zależne:	9	22	11
- Inqbe sp. z o.o.	3	3	2
- Ventures Hub sp. z o.o.	6	5	-
- IQ Pomerania sp. z o.o.	-	14	9
2) jednostki stowarzyszone:	-	-	-
3) pozostałe jednostki powiązane:	-	-	-
	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2019- 30.06.2019
Wpływy do jednostki dominującej z tytułu:	607	545	252
1) pożyczki:	607	545	252
- Ventures Hub sp. z o.o.	134	395	102
- IQ Venture Capital s.a r.l.	473	150	150
2) emisji obligacji krótkoterminowych:	-	-	-
3) spłaty pożyczek:	-	-	-
Wpływy do jednostek powiązanych z tytułu:	48	686	62
1) pożyczki:	48	155	5
- Ventures Hub sp. z o.o.	48	155	5
2) objęcia obligacji:	-	-	-
3) spłaty obligacji:	-	531	57
- Ventures Hub sp. z o.o.	-	531	57
Umorzenie pożyczek:	80	4 108	-
- Ventures Hub sp. z o.o.	80	4 108	-



2.12 Transakcje z członkami zarządu i organami nadzorczymi ich małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia lub powiązanymi z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostki.

W dniu 13 lutego 2020 roku Emitent zawarł z członkami Zarządu oraz akcjonariuszami Emitenta tj. Panem Wojciechem Przyłęckim oraz Panem Maciejem Hazubskim (Pan Maciej Hazubski nie jest bezpośrednio akcjonariuszem Emitenta, akcjonariuszem jest podmiot powiązany Dien sp. z o.o.) umowy objęcia warrantów subskrypcyjnych serii A w łącznej ilości 1.000.000 (słownie: jeden milion). Warranty subskrypcyjne serii A będą emitowane nieodpłatnie. Każdy warrant subskrypcyjny będzie uprawniał do objęcia jednej akcji serii D o wartości nominalnej 1,00 zł (słownie: jeden złoty) każda akcja, po cenie emisyjnej równej 1,00 zł (słownie: jeden złoty) za każdą akcją serii D Emitenta. Termin wykonania prawa do objęcia akcji serii D upływa w dniu 31 marca 2021 roku.

W dniu 10 lipca 2020 roku Emitent zawarł z członkami Zarządu Emitenta tj. Panem Wojciechem Przyłęckim, Panem Maciejem Hazubskim oraz Panem Leszkiem Krajewskim umowy objęcia warrantów subskrypcyjnych serii A w łącznej ilości 2.250.000 (słownie: dwa miliony dwieście pięćdziesiąt tysięcy). Warranty subskrypcyjne serii A będą emitowane nieodpłatnie. Każdy warrant subskrypcyjny będzie uprawniał do objęcia jednej akcji serii D o wartości nominalnej 0,10 zł (słownie: dziesięć groszy) każda akcja, po cenie emisyjnej równej 0,10 zł (słownie: dziesięć groszy) za każdą akcją serii D Emitenta. Termin wykonania prawa do objęcia akcji serii D upływa w dniu 31 marca 2024 roku.

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku nie wystąpiły żadne transakcje pomiędzy Emitentem a małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia członków Zarządu i organów nadzorczych Emitenta jednostek, w których Emitent posiada udziały w jednostkach zależnych od Emitenta i z nim stowarzyszonych.

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku nie wystąpiły żadne transakcje pomiędzy Emitentem a osobami związanymi z tytułu opieki przysposobienia lub kurateli z członkami Zarządu i organów nadzorczych Emitenta, jednostek w których Emitent posiada udziały w jednostkach zależnych od Emitenta i z nim stowarzyszonych.

2.13 Zdarzenia po dacie bilansowej

Po dacie bilansowej do dnia przekazania raportu na GPW nie nastąpiły istotne zdarzenia, o których Spółka informowałaby w raportach bieżących.

2.14 Informacja na temat segmentów działalności

Spółka prowadzi działalność w segmencie związanym z wydawaniem i produkcją gier na wirtualną rzeczywistość (Virtual Reality – VR) oraz tworzeniem aplikacji extended reality (XR)



	Za okres	
	od 01.01.2020	od 01.01.2019
	do 30.06.2020	do 30.06.2019
Przychody ze sprzedaży udziałów, akcji i innych instrumentów finansowych	-	-
Przychody z sprzedaży usług	36	85
Pozostałe przychody (inne niż przychody finansowe)	5	-
Pozostałe przychody finansowe	-	-
Przychody od klientów zewnętrznych, razem	41	85
Przychody z tytułu odsetek	-	-
Koszty z tytułu odsetek	(37)	(86)
Przychody/(koszty) netto z tyt. odsetek	(37)	(86)
Wycena instrumentów finansowych do wartości godziwej	297	(777)
Pozostałe przychody finansowe tyt. umorzenie długu	80	-
Pozostałe koszty segmentu (inne niż koszty finansowe), w tym:	(548)	(475)
<i>Amortyzacja</i>	(2)	-
Zysk przed opodatkowaniem	(167)	(1 253)
Aktywa trwałe	5 741	14 059
Finansowe inwestycje długoterminowe	5 444	13 504
Aktywa obrotowe	510	39
Razem aktywa	6 251	14 098
Kapitał własny	2 514	7 076
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	3 737	7 022
Razem pasywa	6 251	14 098
Pozostałe informacje dotyczące segmentu		
Nakłady inwestycyjne, w tym:	-	-
- rzeczowe aktywa trwałe	-	-
- wartości niematerialne	-	-

2.15 Wartości niematerialne

Nota 1

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Wartość firmy	9	-	-
Gry	124	-	-
Niezakończone prace rozwojowe	12	-	-
Zakończone prace rozwojowe	-	-	-
Zaliczki na wartości niematerialne	30	-	-
Razem	175	-	-

Wartość firmy

Na dzień 30 czerwca 2020 roku Spółka prezentuje dodatnią wartość firmy w wysokości 9 tys. zł, wynikającą z połączenia PunkPirates S.A. ze spółką PunkPirates sp. z o.o.

Szczegółowe informacje na temat połączenia spółek znajdują się w *Rozdziale 2.43 Informacje dotyczące połączenia*.

Powstała wartość firmy stanowi różnicę między ceną nabycia a wartością godziwą aktywów netto spółki przejmowanej. Połączenie zostało rozliczone metodą nabycia w oparciu o wartości księgowe poszczególnych pozycji aktywów i zobowiązań spółek PunkPirates S.A. ze spółką PunkPirates sp. z o.o. na dzień połączenia.



Na koniec każdego roku obrotowego, o ile nie istnieją obiektywne przesłanki o utracie wartości w trakcie roku obrotowego, Spółka testuje wartość firmy pod kątem utraty wartości. Możliwa do odzyskania wartość ośrodka generującego środki pieniężne (OGŚP) zostaje ustalona na podstawie obliczeń wartości użytkowej. Obliczenia te dokonywane są w oparciu o projekcje przepływów pieniężnych po opodatkowaniu, opracowanych na podstawie budżetów/planów/projekcji finansowych zaakceptowanych przez Zarząd i obejmujących okres 5 lat.

Na dzień bilansowy Zarząd Spółki dokonał analizy przesłanek utraty wartości i nie widzi potrzeby tworzenia odpisu aktualizującego.

Poniższa tabela prezentuje wartości poszczególnych kategorii na dzień połączenia.

Wartość firmy powstała z tytułu przejęcia PunkPirates sp. z o.o. (w tys. zł.)

Wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółki na dzień przejęcia:	- 4
- należności	55
- krótkoterminowe rozliczenia okresowe	30
- środki pieniężne	28
- wartości niematerialne i prawne	126
- zobowiązania	- 188
- wzajemne transakcje (wyłączenia)	- 55
Cena nabycia na dzień objęcia kontroli (udziały)	5
Dodatnia wartość firmy	9

Nota 1a

Zmiany wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku

	Wartość firmy	Oprogramowanie komputerowe	Nabyte koncesje, patenty, licencje		Inne wartości niematerialne	Gry	Niezakończone prace rozwojowe	Zakończone prace rozwojowe	Zaliczki na wartości niematerialne	Ogółem
			patenty, licencje							
Stan na dzień 1 stycznia 2020 r.										
Wartość brutto	-	-	7	9	-	-	-	-	-	16
Umorzenie	-	-	(7)	(9)	-	-	-	-	-	(16)
Wartość księgową netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiany w I półroczu 2020 r.										
Zmiany z tytułu likwidacji	-	-	(5)	(9)	-	-	-	-	-	(14)
Przejęcia w formie połączenia jednostek gospodarczych	9	-	-	-	140	-	-	-	30	179
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	12	-	-	12
Amortyzacja	-	-	-	-	(2)	-	-	-	-	(2)
Amortyzacja - przejęcia w formie połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	(14)	-	-	-	-	(14)
Eliminacja umorzenia wskutek likwidacji	-	-	5	9	-	-	-	-	-	14
Stan na 30 czerwca 2020 r.										
Wartość brutto	9	-	2	-	140	-	12	-	30	193
Umorzenie	-	-	(2)	-	(16)	-	-	-	-	(18)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość księgową netto	9	-	-	-	124	-	12	-	30	175



Zmiany wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

	Wartość firmy	Oprogramowanie komputerowe	Nabyte koncesje, patenty, licencje	Inne wartości niematerialne	Ogółem
Stan na dzień 1 stycznia 2019 r.					
Wartość brutto	-	-	7	9	16
Umorzenie	-	-	(7)	(9)	(16)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Wartość księgową netto	-	-	-	-	-
Zmiany w 2019 r.					
Zakup	-	-	-	-	-
Amortyzacja	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2019 r.					
Wartość brutto	-	-	7	9	16
Umorzenie	-	-	(7)	(9)	(16)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Wartość księgową netto	-	-	-	-	-

Zmiany wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku

	Wartość firmy	Oprogramowanie komputerowe	Nabyte koncesje, patenty, licencje	Inne wartości niematerialne	Ogółem
Stan na dzień 1 stycznia 2019 r.					
Wartość brutto	-	-	7	9	16
Umorzenie	-	-	(7)	(9)	(16)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Wartość księgową netto	-	-	-	-	-
Zmiany w I półroczu 2019 r.					
Zakup	-	-	-	-	-
Amortyzacja	-	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2019 r.					
Wartość brutto	-	-	7	9	16
Umorzenie	-	-	(7)	(9)	(16)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Wartość księgową netto	-	-	-	-	-

2.16 Rzeczowe aktywa trwałe

Nota 2

W bieżącym okresie PunkPirates S.A. nie dokonała istotnych inwestycji w rzeczowe aktywa trwałe.

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Grunty	-	-	-
Budynki i budowle	-	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	-	-	-
Środki transportu	-	-	-
Inne środki trwałe	-	-	-
Środki trwałe w budowie	-	-	-
Razem	0	0	0



Nota 2a

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku

	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Stan na dzień 1 stycznia 2020 r.						
Wartość brutto	-	69	-	13	-	82
Umorzenie	-	(69)	-	(13)	-	(82)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Wartość księgową netto	-	-	-	-	-	-
Zmiany w I półroczu 2020 r.						
Likwidacja	-	(69)	-	(13)	-	(82)
Eliminacja umorzenia wskutek likwidacji	-	69	-	13	-	82
Stan na 30 czerwca 2020 r.						
Wartość brutto	-	-	-	-	-	-
Umorzenie	-	-	-	-	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Wartość księgową netto	-	-	-	-	-	-

Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Stan na dzień 1 stycznia 2019						
Wartość brutto	-	69	178	13	-	260
Umorzenie	-	(69)	(178)	(13)	-	(260)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Wartość księgową netto	-	-	-	-	-	-
Zmiany w 2019 r.						
Sprzedaż	-	-	(178)	-	-	(178)
Amortyzacja	-	-	-	-	-	-
Eliminacja umorzenia wskutek sprzedaży	-	-	178	-	-	178
Stan na 31 grudnia 2019 r.						
Wartość brutto	-	69	-	13	-	82
Umorzenie	-	(69)	-	(13)	-	(82)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Wartość księgową netto	-	-	-	-	-	-

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku



	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwale	Środki trwale w budowie	Ogółem
Stan na dzień 1 stycznia 2019						
Wartość brutto	-	69	178	13	-	260
Umorzenie	-	(69)	(178)	(13)	-	(260)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Wartość księgowa netto	-	-	-	-	-	-
Zmiany w I półroczu 2019 r.						
Likwidacja	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja	-	-	-	-	-	-
Eliminacja umorzenia wskutek likwidacji	-	-	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2019 r.						
Wartość brutto	-	69	178	13	-	260
Umorzenie	-	(69)	(178)	(13)	-	(260)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Wartość księgowa netto	-	-	-	-	-	-

Nota 2b

Rzeczowe aktywa trwale użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego

Grupy środków trwałych	Stan na dzień								
	30 czerwca 2020			31 grudnia 2019			30 czerwca 2019		
	Wartość początkowa – aktywowany leasing finansowy	Skumulowane umorzenie	Wartość księgowa netto	Wartość początkowa – aktywowany leasing finansowy	Skumulowane umorzenie	Wartość księgowa netto	Wartość początkowa – aktywowany leasing finansowy	Skumulowane umorzenie	Wartość księgowa netto
Budynki i budowle	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki transportu	-	-	-	-	-	-	178	(178)	-
Inne środki trwałe	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	0	-	0	0	-	0	178	(178)	0

2.17 Długoterminowe inwestycje finansowe

Nota 3

Finansowe inwestycje długoterminowe

	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Stan na dzień 1 stycznia 2020 / 1 stycznia 2019/ 1 stycznia 2019	5 147	14 281	14 281
Zmiany w ciągu okresu	297	(9 134)	(777)
- zwiększenia z tytułu aktualizacji do wartości godziwej odniesione na wynik finansowy	297	-	-
- nabycie	-	-	-
- zmniejszenia z tytułu aktualizacji do wartości godziwej odniesione na wynik finansowy	-	(9 134)	(777)
- zbycie	-	-	-
- wynik finansowy wniesienia aportu w zamian za udziały	-	-	-
Stan na dzień 30 czerwca 2020 / 31 grudnia 2019 / 30 czerwca 2019	5 444	5 147	13 504
Papiery notowane na giełdzie	-	-	-
-	-	-	-
Papiery nienotowane na giełdzie	5 444	5 147	13 504
IQ Partners sp. z o.o.	5 444	5 147	13 504
Gyprade OU	-	-	-
Obligacja długoterminowa	-	-	-

Nota 3a



Długoterminowe aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Stan na dzień 1 stycznia 2020 / 1 stycznia 2019 / 1 stycznia 2019	5 147	14 281	14 281
Zmiany w ciągu okresu	297	(9 134)	(777)
- zwiększenia z tytułu aktualizacji do wartości godziwej odniesione na wynik finansowy	297	-	-
- nabycie	-	-	-
- zmniejszenia z tytułu aktualizacji do wartości godziwej odniesione na wynik finansowy	-	(9 134)	(777)
- zbycie	-	-	-
Stan na dzień 30 czerwca 2020 / 31 grudnia 2019 / 30 czerwca 2019	5 444	5 147	13 504
Papiery notowane na giełdzie	-	-	-
-	-	-	-
Papiery nienotowane na giełdzie	5 444	5 147	13 504
IQ Partners sp. z o.o.	5 444	5 147	13 504
Gyprade OU	-	-	-

Nota 3b

Długoterminowe aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez kapitały

Nie występowały na dzień bilansowy.

Nota 3c

Jednostki zależne i stowarzyszone

	30.06.2020		31.12.2019		30.06.2019	
	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych
Stan na dzień 1 stycznia 2020 / 1 stycznia 2019 / 1 stycznia 2019						
Wartość brutto	5 147	-	14 281	-	14 281	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-
Wartość księgową netto na 1 stycznia 2020 / 1 stycznia 2019 / 1 stycznia 2019	5 147	-	14 281	-	14 281	-
Zmiany w ciągu roku:						
- nabycie, objęcie udziałów i akcji	-	-	-	-	-	-
- zbycia	-	-	-	-	-	-
- zwiększenia (aktualizacja do wart. godziwej)	297	-	-	-	-	-
- zmniejszenia (aktualizacja do wart. godziwej)	-	-	(9 134)	-	(777)	-
Stan na dzień 30 czerwca 2020 / 31 grudnia 2019 / 30 czerwca 2019	5 444	-	5 147	-	13 504	-
Wartość brutto	5 444	-	5 147	-	13 504	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-
Wartość księgową netto na 30 czerwca 2020 / 31 grudnia 2019 / 30 czerwca 2019	5 444	-	5 147	-	13 504	-

2.18 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Nota 4

Należności z tytułu dostaw i usług



	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Długoterminowe należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-
1) jednostki zależne	-	-	-
2) jednostki stowarzyszone	-	-	-
3) pozostałe jednostki powiązane	-	-	-
4) jednostki niepowiązane	-	-	-
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług	22	31	11
1) jednostki zależne:	9	22	11
- Ventures Hub sp. z o.o.	6	5	-
- Inqbe sp. z o.o.	3	3	2
- IQ Pomerania sp. z o.o.	-	14	9
2) jednostki stowarzyszone:	-	-	-
3) pozostałe jednostki powiązane	-	-	-
4) jednostki niepowiązane	13	9	-
Należności z tytułu dostaw i usług razem	22	31	11

Nota 5

Pozostałe należności

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Pozostałe należności krótkoterminowe	91	8	-
1) jednostki zależne	-	-	-
2) jednostki stowarzyszone:	-	-	-
3) pozostałe jednostki powiązane	-	-	-
4) jednostki niepowiązane	91	8	-
Należności budżetowe	52	36	20
Pozostałe krótkoterminowe należności razem	143	44	20

2.19 Krótkoterminowe inwestycje finansowe

Nota 6

W prezentowanych okresach PunkPirates S.A. nie udzielała pożyczek oraz nie obejmowała obligacji.

2.20 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Nota 7

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Środki pieniężne w kasie	-	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	331	25	1
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	-	-	-
Inne aktywa finansowe o terminie płatności do 3 miesięcy od dnia nabycia	-	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	331	25	1



Według stanu na 30 czerwca 2020 roku struktura walutowa posiadanych przez Grupę środków pieniężnych w banku i kasie prezentowała się następująco:

- PLN
- 1 tys. USD (równowartość 5 tys. zł.)

2.21 Inne aktywa obrotowe

Nota 8

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Czynne rozliczenia międzyokresowe			
- składki członkowskie	-	-	-
- ubezpieczenia	10	5	2
- inne	4	1	5
Razem inne aktywa obrotowe	14	6	7

2.22 Informacje dotyczące elementów kapitału własnego

Nota 9

Kapitał podstawowy

Kapitał zakładowy (wyemitowany) PunkPirates S.A. wynosi 22.353.000,00 zł i dzieli się na 22.353.000 szt. akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez PunkPirates S.A. akcji wynosi 22.353.000.

Emitent nie posiada akcji zwykłych wyemitowanych i nie w pełni opłaconych, nie posiada także akcji własnych.

Nie wystąpiły żadne zmiany w wyemitowanym kapitale własnym Emitenta zarówno w bieżącym jak i w poprzednim okresie sprawozdawczym.

Na 30 czerwca 2020 roku kapitał zakładowy PunkPirates S.A. prezentował się następująco:

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)								
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	wartość serii / emisji w g w wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy od daty:
A	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	20 000 000	20 000 000	Wszystkie akcje serii A zostały objęte w wyniku połączenia spółek przez w spółników łączących się spółek*	2007-07-19	2007-07-19
B	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	1 853 000	1 853 000	gotówka	2007-10-11	2007-10-11
C	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	500 000	500 000	gotówka	2009-09-11	2009-09-11
Liczba akcji, razem:				22 353 000				
Kapitał zakładowy, razem:					22 353 000			
Wartość nominalna jednej akcji:					1,00 zł			

W dniu 18 czerwca 2020 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie PunkPirates S.A. podjęło uchwały w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki poprzez obniżenie wartości nominalnej akcji Spółki. Kapitał zakładowy Spółki został obniżony z kwoty 22.353.000 zł do kwoty 2.235.300 zł. Obniżenie kapitału zakładowego Spółki nastąpiło poprzez obniżenie wartości nominalnej akcji z kwoty 1 zł każda do kwoty 0,10 zł każda. Zmiana kapitału zakładowego została zarejestrowana w dniu 2 lipca 2020 roku. W wyniku rejestracji ww. zmian kapitał zakładowy Spółki wynosi 2.235.300 zł i dzieli się na 22.353.000 akcji na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda.



W wyniku rejestracji ww. zmian kapitał zakładowy Spółki na dzień publikacji niniejszego sprawozdania wynosi 2.235.300 zł i dzieli się na:

- 1/ 20.000.000 akcji na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda,
- 2/ 1.853.000 akcji na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,10 zł każda;
- 3/ 500.000 akcji na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez PunkPirates S.A. akcji wynosi 22.353.000.

Jednostka Dominująca nie posiada akcji zwykłych wyemitowanych i nie w pełni opłaconych, nie posiada także akcji własnych.

Warunkowy kapitał zakładowy

W dniu 9 kwietnia 2018 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie PunkPirates S.A. podjęło uchwałę w sprawie warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę nie wyższą niż 15.000.000,00 zł. W dniu 18 czerwca 2020 roku Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki podjęło uchwałę w sprawie zmiany wartości nominalnej warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, poprzez zastąpienie najwyższej kwoty 15.000.000 zł nową najwyższą kwotą 1.500.000 zł. Zmiana warunkowego podwyższenia kapitału została zarejestrowana w dniu 2 lipca 2020 roku. W związku z powyższym kapitał zakładowy został warunkowo podwyższony, na podstawie uchwały nr 7 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 9 kwietnia 2018 roku, zmienionej uchwałą nr 30 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 18 czerwca 2020 roku, o kwotę nie większą niż 1.500.000,00 zł (jeden milion pięćset tysięcy złotych) w drodze emisji nie więcej niż 15.000.000 (piętnaście milionów) akcji na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy Jednostki Dominującej. Termin wykonania prawa do objęcia akcji serii D upływa w dniu 31 marca 2024 roku. Akcje serii D zostaną objęte w zamian za wkład pieniężny. Uprawnionymi do objęcia akcji serii D będą posiadacze warrantów subskrypcyjnych serii A.

Pozostałe kapitały rezerwowe

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Kapitał zapasowy tworzony ustawowo (8%)	673	673	673
Kapitał zapasowy z zysków lat ubiegłych	10 614	16 138	16 138
Kapitał z aktualizacji wyceny aktywów finansowych	0	0	0
Razem kapitały rezerwowe	11 286	16 810	16 810

2.23 Zobowiązania finansowe

Nota 10

Długoterminowe zobowiązania finansowe

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
obligacje długoterminowe	-	-	-
kredyty bankowe	-	-	-
leasing finansowy	-	-	-
Razem długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	-

Nota 10a

Krótkoterminowe zobowiązania finansowe



	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
pożyczki	2 726	2 210	6 104
- IQ Venture Capital s.a r.l.	2 710	2 210	2 179
- Ventures Hub sp. z o.o.	16	-	3 925
obligacje krótkoterminowe	-	-	470
- Ventures Hub sp. z o.o.	-	-	470
Razem krótkoterminowe zobowiązania finansowe	2 726	2 210	6 574

Na dzień 30 czerwca 2020 roku PunkPirates S.A. posiadała:

- zawarte umowy pożyczki ze spółką zależną IQ Venture Capital s.a r.l. na łączną kwotę 2.710 tys. zł. Łącznie odsetki na 30 czerwca 2020 roku wyniosły 357 tys. zł,
- zawarte umowy pożyczki ze spółką zależną Ventures Hub sp. z o.o. na łączną kwotę 16 tys. zł.

2.24 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Nota 11

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-
1) jednostki zależne	-	-	-
2) jednostki stowarzyszone	-	-	-
3) pozostałe jednostki powiązane	-	-	-
4) jednostki niepowiązane	-	-	-
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług	129	58	108
1) jednostki zależne:	-	-	-
2) jednostki stowarzyszone:	-	-	-
3) pozostałe jednostki powiązane	-	-	-
4) jednostki niepowiązane	129	58	108
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	129	58	108

2.25 Pozostałe zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe

Nota 12

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Pozostałe zobowiązania	366	398	316
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	240	311	223
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	30	9	7
Zobowiązania z tytułu innych podatków	96	71	52
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	-	7	34
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	-	-	-
Razem pozostałe zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	366	398	316



2.26 Rozliczenia międzyokresowe

Nota 13

	Stan na dzień		
	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Bierne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
Rezerwa na koszty	16	28	24
Rezerwa na przychody przysługujących okresów	500	-	-
Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	516	28	24

2.27 Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

Spółka nie posiadała zobowiązań z tytułu podatku dochodowego na 30 czerwca 2020 roku, 31 grudnia 2019 roku oraz na 30 czerwca 2019 roku.

2.28 Leasing

Spółka na dzień 30 czerwca 2020 roku nie posiadała umów leasingowych.

2.29 Instrumenty finansowe dodatkowe ujawnienia

Kategorie i klasy instrumentów finansowych

Aktywa finansowe

Stan na dzień 30.06.2020

Kategorie instrumentów finansowych

Klasy instrumentów finansowych	Nota	Aktywa finansowe	Aktywa finansowe	Aktywa finansowe	Ogółem
		wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	wyceniane w skorygowanej cenie nabycia	
Udziały i akcje	3a,3b	5 444	-	-	5 444
Należności z tytułu dostaw i usług	4	-	-	22	22
Należności budżetowe	5	-	-	52	52
Pozostałe należności	5	-	-	91	91
Obligacje	6	-	-	-	-
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	6	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7	-	-	331	331
		5 444	-	496	5 940

**Aktywa finansowe**

Stan na dzień 31.12.2019

Kategorie instrumentów finansowych

Klasy instrumentów finansowych	Nota	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia	Ogółem
Udziały i akcje	3a,3b	5 147	-	-	5 147
Należności z tytułu dostaw i usług	4	-	-	31	31
Należności budżetowe	5	-	-	36	36
Pozostałe należności	5	-	-	8	8
Obligacje	6	-	-	-	-
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	6	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7	-	-	25	25
		5 147	-	100	5 247

Aktywa finansowe

Stan na dzień 30.06.2019

Kategorie instrumentów finansowych

Klasy instrumentów finansowych	Nota	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia	Ogółem
Udziały i akcje	3a,3b	13 504	-	-	13 504
Należności z tytułu dostaw i usług	4	-	-	11	11
Należności budżetowe	5	-	-	20	20
Pozostałe należności	5	-	-	-	-
Obligacje	6	-	-	-	-
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	6	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7	-	-	1	1
		13 504	-	32	13 536

Zobowiązania finansowe

Stan na dzień 30.06.2020

Kategorie instrumentów finansowych

Klasy instrumentów finansowych	Nota	Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania wyłączone z zakresu MSSF 9	Ogółem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11	-	129	-	129
Kredyty	10,10a	-	-	-	-
Pożyczki	10,10a	-	2 726	-	2 726
Obligacje	10,10a	-	-	-	-
Leasing finansowy	10,10a	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	12	-	366	-	366
		-	3 221	-	3 221

**Zobowiązania finansowe**

Stan na dzień 31.12.2019

Kategorie instrumentów finansowych

Klasy instrumentów finansowych	Nota	Zobowiązania finansowe	Pozostałe zobowiązania	Zobowiązania	Ogółem
		wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	wyłączone z zakresu MSSF 9	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11	-	58	-	58
Kredyty	10,10a	-	-	-	-
Pożyczki	10,10a	-	2 210	-	2 210
Obligacje	10,10a	-	-	-	-
Leasing finansowy	10,10a	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	12	-	398	-	398
		-	2 666	-	2 666

Zobowiązania finansowe

Stan na dzień 30.06.2019

Kategorie instrumentów finansowych

Klasy instrumentów finansowych	Nota	Zobowiązania finansowe	Pozostałe zobowiązania	Zobowiązania	Ogółem
		wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	wyłączone z zakresu MSSF 9	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11	-	108	-	108
Kredyty	10,10a	-	-	-	-
Pożyczki	10,10a	-	6 104	-	6 104
Obligacje	10,10a	-	470	-	470
Leasing finansowy	10,10a	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	12	-	316	-	316
		-	6 998	-	6 998

W tabelach poniżej przedstawiono podsumowanie wartości bilansowych i godziwych dla poszczególnych grup instrumentów finansowych.

Stan na dzień 30.06.2020

Kategorie instrumentów finansowych	Wartość godziwa	
	Cena nabycia	prezentowana w bilansie
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	17 505	5 294
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia	496	496
Razem aktywa finansowe	18 001	5 790
Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	3 221	3 221
Zobowiązania wyłączone z zakresu MSSF 9	-	-
Razem zobowiązania finansowe	3 221	3 221

**Stan na dzień 31.12.2019**

Kategorie instrumentów finansowych	Wartość godziwa	
	Cena nabycia	prezentowana w bilansie
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	17 505	5 147
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia	100	100
Razem aktywa finansowe	17 605	5 247
Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	2 666	2 666
Zobowiązania wyłączone z zakresu MSSF 9	-	-
Razem zobowiązania finansowe	2 666	2 666

Stan na dzień 30.06.2019

Kategorie instrumentów finansowych	Wartość godziwa	
	Cena nabycia	prezentowana w bilansie
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	17 505	13 504
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia	32	32
Razem aktywa finansowe	17 537	13 536
Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	6 998	6 998
Zobowiązania wyłączone z zakresu MSSF 9	-	-
Razem zobowiązania finansowe	6 998	6 998

Kategorie wyceny do wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej do wartości godziwej

W oparciu o stosowane metody ustalania wartości godziwej, poszczególne składniki aktywów i zobowiązań finansowych Spółka klasyfikuje do następujących kategorii:

1) **Poziom 1:** Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana jest bezpośrednio o ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań. Na dzień bilansowy do tej kategorii Spółka nie zakwalifikowała żadnych aktywów i zobowiązań.

2) **Poziom 2:** Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana jest za pomocą modeli wyceny, w przypadku, których wszystkie znaczące dane wejściowe są obserwowalne na rynku w sposób bezpośredni (jako ceny) lub pośrednio (bazujące na cenach). Na dzień bilansowy do tej kategorii Spółka nie zakwalifikowała żadnych aktywów i zobowiązań.

3) **Poziom 3:** Aktywa i zobowiązania finansowe, których wartość godziwa wyceniana za pomocą modeli wyceny, w przypadku, których dane wejściowe nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne). Do tej kategorii Spółka klasyfikuje:

- udziały i akcje nienotowane na GPW,
- dłużne kapitałowe papiery wartościowe nie będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym: obligacje emitowane przez przedsiębiorstwa,
- pożyczki nie będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym.

W okresie sprawozdawczym i w okresie porównywalnym w Spółce nie wystąpiły przesunięcia instrumentów finansowych pomiędzy Poziomami 1,2,3.

Szczegółowy opis metody ustalania wartości godziwej prezentowany jest w rozdziale 5.2.2 „Ujmowanie i wycena aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego – „Ujmowanie i wycena aktywów i zobowiązań finansowych.”

W tabelach poniżej przedstawiono podział aktywów i zobowiązań finansowych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym w wartości godziwej w podziale na 3 kategorie:

**Stan na dzień 30.06.2020**

	Nota	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej		Ceny kwotowane na aktywnych rynkach	Techniki wyceny oparte na obserwowalnych danych rynkowych	Pozostałe techniki wyceny	
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy		-	-	5 444	5 444
Nienotowane papiery wartościowe	3a			5 444	5 444
Notowane papiery wartościowe	-			-	-
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody		-	-	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia		-	-	496	496
Obligacje	6			-	-
Pozostałe pożyczki i należności	6			496	496
w tym należność z tytułu podatku VAT				51	51
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej razem		-	-	5 940	5 940
Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy		-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu		-	-	3 221	3 221
Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej razem		-	-	3 221	3 221

Stan na dzień 31.12.2019

	Nota	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej		Ceny kwotowane na aktywnych rynkach	Techniki wyceny oparte na obserwowalnych danych rynkowych	Pozostałe techniki wyceny	
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy		-	-	5 147	5 147
Nienotowane papiery wartościowe	3a			5 147	5 147
Notowane papiery wartościowe	-			-	-
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody		-	-	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia		-	-	100	100
Obligacje	6			-	-
Pozostałe pożyczki i należności	6			100	100
w tym należność z tytułu podatku VAT				36	36
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej razem		-	-	5 247	5 247
Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy		-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu		-	-	2 666	2 666
Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej razem		-	-	2 666	2 666



Stan na dzień 30.06.2019

	Nota	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej		Ceny kwotowane na aktywnych rynkach	Techniki wyceny oparte na obserwowalnych danych rynkowych	Pozostałe techniki wyceny	
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy		-	-	13 504	13 504
Nienotowane papiery wartościowe	3a			13 504	13 504
Notowane papiery wartościowe	-			-	-
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody		-	-	-	-
Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia		-	-	32	32
Obligacje	6			-	-
Pozostałe pożyczki i należności	6			32	32
w tym należność z tytułu podatku VAT				20	20
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej razem		-	-	13 536	13 536
Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy		-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu		-	-	6 998	6 998
Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej razem		-	-	6 998	6 998

Zyski/(Straty) dotyczące instrumentów finansowych rozpoznane w przychodach i kosztach finansowych w podziale na klasy instrumentów finansowych

Aktywa finansowe	Stan na dzień 30.06.2020						
	Wyszczególnienie	Nienotowane instrumenty kapitałowe	Obligacje	Pożyczki	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności i ich ekwiwalenty	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Razem
Saldo otwarcia		5 147	-	-	75	25	5 247
Zyski/(Straty) ujęte w:		297	-	-	-	-	297
- wyniku finansowym		297	-	-	-	-	297
- innych całkowitych dochodach		-	-	-	-	-	-
Zwiększenie		-	-	-	90	306	396
Zmniejszenie		-	-	-	-	-	-
Uregulowanie		-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący przeterminowane należności		-	-	-	-	-	-
Spisane przeterminowane należności		-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia		5 444	-	-	165	331	5 940

**Aktywa finansowe**

Stan na dzień 31.12.2019

Wyszczególnienie	Nienotowane instrumenty kapitałowe	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności			Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Razem
		Obligacje	Pożyczki			
Saldo otwarcia	14 281	-	-	65	6	14 352
Zyski/(Straty) ujęte w:	(9 134)	-	-	-	-	(9 134)
- wyniku finansowym	(9 134)	-	-	-	-	(9 134)
- innych całkowitych dochodach	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie	-	-	-	10	19	29
Zmniejszenie	-	-	-	-	-	-
Uregulowanie	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący przeterminowane należności	-	-	-	-	-	-
Spisane przeterminowane należności	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	5 147	-	-	75	25	5 247

Aktywa finansowe

Stan na dzień 30.06.2019

Wyszczególnienie	Nienotowane instrumenty kapitałowe	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności			Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Razem
		Obligacje	Pożyczki			
Saldo otwarcia	14 281	-	-	65	6	14 352
Zyski/(Straty) ujęte w:	(777)	-	-	-	-	(777)
- wyniku finansowym	(777)	-	-	-	-	(777)
- innych całkowitych dochodach	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenie	-	-	-	(34)	(5)	(39)
Uregulowanie	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący przeterminowane należności	-	-	-	-	-	-
Spisane przeterminowane należności	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	13 504	-	-	31	1	13 536

Zobowiązania finansowe

Stan na dzień 30.06.2020

Wyszczególnienie	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania				Kredyty	Pożyczki	Obligacje	Leasing	Razem
Saldo otwarcia			456	-	-	2 210	-	-	2 666
Zyski/(Straty) ujęte w:			-	-	-	37	-	-	37
- wyniku finansowym			-	-	-	37	-	-	37
- innych całkowitych dochodach			-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie				39	-	607	-	-	646
Zmniejszenie (umorzenie długu)				-	-	(80)	-	-	(80)
Uregulowanie						(48)	-	-	(48)
Odpis aktualizujący przeterminowane zobowiązania				-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia			495	-	-	2 726	-	-	3 221

**Zobowiązania finansowe**

Stan na dzień 31.12.2019

Wyszczególnienie	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania					Razem
	Kredyty	Pożyczki	Obligacje	Leasing		
Saldo otwarcia	266	-	5 779	519	-	6 564
Zyski/(Straty) ujęte w:	-	-	159	12	-	171
- wyniku finansowym	-	-	159	12	-	171
- innych całkowitych dochodach	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie	190	-	545	-	-	735
Zmniejszenie (umorzenie długu)	-	-	(4 118)	-	-	(4 118)
Uregulowanie	-	-	(155)	(531)	-	(686)
Odpis aktualizujący przeterminowane zobowiązania	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	456	-	2 210	-	-	2 666

Zobowiązania finansowe

Stan na dzień 30.06.2019

Wyszczególnienie	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania					Razem
	Kredyty	Pożyczki	Obligacje	Leasing		
Saldo otwarcia	266	-	5 779	519	-	6 564
Zyski/(Straty) ujęte w:	-	-	78	7	-	85
- wyniku finansowym	-	-	78	7	-	85
- innych całkowitych dochodach	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie	158	-	252	-	-	410
Zmniejszenie	-	-	(5)	(56)	-	(61)
Uregulowanie	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący przeterminowane zobowiązania	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	424	-	6 104	470	-	6 998

Stan na dzień 30.06.2020

Aktywa finansowe**Kategorie instrumentów finansowych**

	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia	Ogółem
Przychody/(Koszty) z tytułu odsetek	-	-	-	-
Zyski/(Straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Zyski/(Straty) z tytułu wyceny i realizacji do wartości godziwej	297	-	-	297
- wyniku finansowym	297	-	-	297
- innych całkowitych dochodach	-	-	-	-
Ogółem (zysk/strata netto)	297	-	-	297

Stan na dzień 31.12.2019

Aktywa finansowe**Kategorie instrumentów finansowych**

	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia	Ogółem
Przychody/(Koszty) z tytułu odsetek	-	-	-	-
Zyski/(Straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Zyski/(Straty) z tytułu wyceny i realizacji do wartości godziwej	(9 134)	-	-	(9 134)
- wyniku finansowym	(9 134)	-	-	(9 134)
- innych całkowitych dochodach	-	-	-	-
Ogółem (zysk/strata netto)	(9 134)	-	-	(9 134)

**Stan na dzień 30.06.2019****Aktywa finansowe****Kategorie instrumentów finansowych**

	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia	Ogółem
Przychody/(Koszty) z tytułu odsetek	-	-	-	-
Zyski / (Straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Zyski/(Straty) z tytułu wyceny i realizacji do wartości godziwej	(777)	-	-	(777)
- wyniku finansowym	(777)	-	-	(777)
- innych całkowitych dochodach	-	-	-	-
Ogółem (zysk/strata netto)	(777)	-	-	(777)

Stan na dzień 30.06.2020**Zobowiązania finansowe****Kategorie instrumentów finansowych**

	Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania wyłączone z zakresu MSSF 9	Ogółem
Przychody/(Koszty) z tytułu odsetek	-	37	-	37
Zyski / (Straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Zyski/ (Straty) z tytułu wyceny i realizacji do wartości godziwej	-	-	-	-
Ogółem (zysk/strata netto)	-	37	-	37

Stan na dzień 31.12.2019**Zobowiązania finansowe****Kategorie instrumentów finansowych**

	Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania wyłączone z zakresu MSSF 9	Ogółem
Przychody/(Koszty) z tytułu odsetek	-	171	-	171
Zyski / (Straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Zyski / (Straty) z tytułu wyceny i realizacji do wartości godziwej	-	-	-	-
Ogółem (zysk/strata netto)	-	171	-	171

Stan na dzień 30.06.2019**Zobowiązania finansowe****Kategorie instrumentów finansowych**

	Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania wyłączone z zakresu MSSF 9	Ogółem
Przychody/(Koszty) z tytułu odsetek	-	85	-	85
Zyski / (Straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Zyski/ (Straty) z tytułu wyceny i realizacji do wartości godziwej	-	-	-	-
Ogółem (zysk/strata netto)	-	85	-	85



2.30 Zarządzanie ryzykiem finansowym

Zasady zarządzania ryzykiem finansowym

PunkPirates S.A. jest narażona na ryzyka związane przede wszystkim z instrumentami finansowymi głównie nabywanymi i posiadanymi w ramach działalności operacyjnej i finansowej. Mniejszy stopień ryzyka wiąże się z instrumentami emitowanymi (zwłaszcza obligacjami odsetkowymi i zamiennymi). Ryzyko to można określić, jako ryzyko rynkowe (obejmujące ryzyko walutowe i ryzyko stopy procentowej), ryzyko płynności oraz ryzyko kredytowe.

Spółka zarządza ryzykiem finansowym w celu ograniczenia niekorzystnego wpływu zmian kursów walutowych i stóp procentowych, jak również podejmuje działania zmierzające do stabilizacji przepływów pieniężnych oraz zapewnienia odpowiedniego poziomu płynności finansowej. Za zarządzanie ryzykiem finansowym zgodnie z przyjętą strategią zarządzania ryzykiem jest odpowiedzialny Zarząd Emitenta.

Polityka zarządzania ryzykiem finansowym określa zakres oraz zasady odpowiedzialności w obszarze zarządzania ryzykiem finansowym, a w szczególności precyzuje:

- miary ryzyka używane do identyfikacji oraz oceny ekspozycji na ryzyka finansowe,
- wybór odpowiednich instrumentów zabezpieczających przed zidentyfikowanymi źródłami ryzyka,
- metodologię wyceny wartości godziwej instrumentów finansowych,
- limity transakcyjne oraz kredytowe dla podmiotów, z którymi Spółka dokonuje transakcji gospodarczych.

Rachunkowość zabezpieczeń

Ponieważ PunkPirates S.A. dokonuje rozliczeń głównie w PLN nie zachodzi konieczność zawierania transakcji terminowych w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem walutowym oraz ryzykiem stopy procentowej.

Ryzyko rynkowe – wahania kursów spółek notowanych na NewConnect

Ryzyko wahań kursów (szczególnie akcji) wiąże się z procedurą wyceny portfela inwestycyjnego dla spółek publicznych. Istnieje ryzyko zmiany wartości godziwej spółek wycenianych według cen rynkowych. Wyższy potencjał wzrostu notowań na NewConnect oznaczać może podwyższone ryzyko inwestycyjne. Ta cecha rynku wynika ze specyficznego profilu rynku, grupującego spółki małe, często młode podmioty o krótkiej historii działalności, działające w najbardziej zmiennym i konkurencyjnym segmencie gospodarki, jakim są m. in. nowe technologie. Wahania kursów akcji mogą mieć istotny wpływ na wynik finansowy Spółki.

Ryzyko rynkowe – ryzyko walutowe

Zmiana działalności Spółki wiąże się z ekspozycją na ryzyko wahań kursów walut. Zdecydowana większość jej przychodów generowana będzie w walutach obcych. Różnice kursowe ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w przychodach finansowych jako nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, lub kosztach finansowych jako nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi. Dużą część zakupów Spółki realizowana jest w PLN, co powoduje iż Spółka jest narażona na ryzyko kursowe.

Spółka prowadzi bieżący monitoring rynku walutowego. Nie zawiera transakcji typu forward lub opcje walutowe.

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada aktywów oraz zobowiązań pieniężnych denominowanych w walutach obcych, za wyjątkiem środków pieniężnych w wys. 1 tys. USD (równowartość 5 tys. zł.)

Ryzyko rynkowe – ryzyko stopy procentowej

Aktywa o stałym oprocentowaniu narażone są na ryzyko zmiany wartości godziwej w wyniku zmian stóp procentowych. Natomiast aktywa ze zmienną stopą procentową narażone są na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmian stóp procentowych. Ryzyko stóp procentowych związane z istniejącym zadłużeniem zostało uznane jako relatywnie niskie z punktu widzenia wpływu na wyniki Spółki. W obecnej chwili zarządzanie tym ryzykiem obejmuje zarówno bieżące monitorowanie sytuacji rynkowej jak i zadłużenia. Maksymalna ekspozycja na to ryzyko na moment bilansowy wyniosła odpowiednio:

Zaangażowanie na 30 czerwca 2020 r.

Aktywa/ zobowiązania o oprocentowaniu stałym	Wartość netto	Naliczone odsetki	Oprocentowanie
Należności z tytułu udzielonych pożyczek			
Razem aktywa o oprocentowaniu stałym	-	-	-
Zobowiązania	-	-	-
Pożyczkobiorca A -pożyczka	650	178	4,1%
Razem zobowiązania o oprocentowaniu stałym	650	178	-

Zobowiązania o oprocentowaniu stałym stanowią 33% kapitałów własnych spółki na dzień 30 czerwca 2020 roku.



Zaangażowanie na 30 czerwca 2020 r.

Aktywa/ zobowiązania o oprocentowaniu zmiennym	Wartość netto	Naliczone odsetki	Oprocentowanie
Należności z tytułu udzielonych pożyczek			
Razem aktywa o oprocentowaniu zmiennym	-	-	-
Pożyczkobiorca A -pożyczka	240	75	WIBOR 1R+1,5p.p.
Pożyczkobiorca A -pożyczka	360	79	WIBOR 1R+1,0p.p.
Pożyczkobiorca A -pożyczka	1 103	25	WIBOR 3M+1,0p.p.
Pożyczkobiorca B -pożyczka	16	-	WIBOR 3M+1,0p.p.
Razem zobowiązania o oprocentowaniu zmiennym	1 719	179	-

Zobowiązania o oprocentowaniu zmiennym stanowią 76% kapitałów własnych spółki na dzień 30 czerwca 2020 roku.

Stan na 30.06.2020 r.

Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia	496
w tym należność z tytułu podatku VAT	51
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-
Razem	496

Stan na 31.12.2019 r.

Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia	101
w tym należność z tytułu podatku VAT	36
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-
Razem	101

Stan na 30.06.2019 r.

Aktywa finansowe wyceniane w skorygowanej cenie nabycia	32
w tym należność z tytułu podatku VAT	20
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-
Razem	32

	Stan na 30.06.2020 r.		Stan na 31.12.2019 r.		Stan na 30.06.2019 r.	
	Wartość brutto	Utrata wartości	Wartość brutto	Utrata wartości	Wartość brutto	Utrata wartości
Należności handlowe						
Bez przeterminowania	22	-	31	-	11	-
Przeterminowane 0-30 dni	-	-	-	-	-	-
Przeterminowane 31-120 dni	-	-	-	-	-	-
Przeterminowane 121-365 dni	-	-	-	-	-	-
Przeterminowane powyżej 1 roku	-	-	-	-	-	-
Razem	22	-	31	-	11	-



	Stan na 30.06.2020 r.		Stan na 31.12.2019 r.		Stan na 30.06.2019 r.	
	Wartość brutto	Utrata wartości	Wartość brutto	Utrata wartości	Wartość brutto	Utrata wartości
Pożyczki udzielone						
Bez przeterminowania	-	-	-	-	-	-
Przeterminowane 0-30 dni	-	-	-	-	-	-
Przeterminowane 31-120 dni	-	-	-	-	-	-
Przeterminowane 121-365 dni	-	-	-	-	-	-
Przeterminowane powyżej 1 roku	-	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-	-	-

Termin zapadalności zobowiązań

	Stan na dzień 30.06.2020				
	Wartość bilansowa	Do 1 roku	1-2 lata	2-5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania finansowe	2 726	2 726	-	-	-
Zobowiązania z tyt. pod. dochodowego	-	-	-	-	-
Zobowiązania handlowe	129	129	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	366	366	-	-	-
	3 221	3 221	-	-	-

	Stan na dzień 31.12.2019				
	Wartość bilansowa	Do 1 roku	1-2 lata	2-5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania finansowe	2 210	2 210	-	-	-
Zobowiązania z tyt. pod. dochodowego	-	-	-	-	-
Zobowiązania handlowe	58	58	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	398	398	-	-	-
	2 666	2 666	-	-	-

	Stan na dzień 30.06.2019				
	Wartość bilansowa	Do 1 roku	1-2 lata	2-5 lat	Powyżej 5 lat
Zobowiązania finansowe	6 574	6 574	-	-	-
Zobowiązania z tyt. pod. dochodowego	-	-	-	-	-
Zobowiązania handlowe	108	108	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	316	316	-	-	-
	6 998	6 998	-	-	-

Spółka nie stosowała na moment bilansowy instrumentów finansowych ani innych metod służących zabezpieczeniu się przed ryzykiem zmiany stopy procentowej, ze względu na nieistotny wpływ przychodów odsetkowych na wynik finansowy Spółki.

Ryzyko płynności

Spółka PunkPirates S.A. jako podmiot działający na rynku narażona jest na ryzyko utraty płynności finansowej, rozumianej, jako zdolność regulowania swoich zobowiązań w wyznaczonym terminie.

Spółka musi mieć stały dostęp do rynków finansowych, dlatego też jest narażona na ryzyko braku możliwości pozyskania nowego finansowania, jak również refinansowania swojego zadłużenia. Ryzyko to jest uzależnione przede wszystkim od warunków rynkowych i oceny zdolności kredytowej Spółki.

Spółka zarządzają swoją płynnością poprzez bieżące monitorowania poziomu wymagalnych zobowiązań, prognozowanie przepływów pieniężnych oraz odpowiednie zarządzanie środkami pieniężnymi. Spółka inwestuje wolne środki pieniężne w bezpieczne, krótkoterminowe instrumenty finansowe (lokaty bankowe i obligacje), które mogą być w każdej chwili wykorzystane do obsługi zobowiązań.



Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe rozumiane jest, jako brak możliwości wywiązania się z zobowiązań przez wierzycieli Spółki. Ryzyko kredytowe związane jest z trzema głównymi obszarami:

- wiarygodność kredytowa klientów handlowych,
- wiarygodność kredytowa instytucji finansowych tj. banków,
- wiarygodność kredytowa podmiotów, w które Spółka inwestuje, udziela pożyczek.

Spółka na bieżąco monitoruje stany należności od kontrahentów, przez co narażenie ich na ryzyko nieściągalności należności jest nieznaczne.

W zakresie wolnych środków pieniężnych Spółka korzysta z krótkoterminowych lokat bankowych jedynie w wiarygodnych instytucjach finansowych.

Zarządzanie zobowiązaniami do utrzymania określonych wskaźników finansowych

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała umów kredytowych oraz nie posiadała innych zobowiązań, które obligowały by do utrzymania określonych wskaźników finansowych.

Ryzyko zmiany ceny aktywów finansowych

Ryzyko zmiany ceny aktywów finansowych, na które wprost przekłada się wartość aktywów netto można rozpatrywać w obszarze ryzyka związanego ze spadkiem wartości instrumentów finansowych (udziałów, akcji, innych papierów wartościowych) PunkPirates S.A. dokonuje wyceny do wartości godziwej posiadanych aktywów finansowych. Metody wycen w części są oparte bezpośrednio na kursach rynkowych spółek giełdowych lub na danych porównawczych spółek notowanych na giełdach w Polsce i za granicą. Istnieje, więc ryzyko pogorszenia wyników PunkPirates S.A., odzwierciedlających zmiany wyżej wspomnianych wycen, w momencie dekonstrukcji na giełdach.

Zarządzanie kapitałem

Celem Zarządu w zarządzaniu ryzykiem kapitałowym jest ochrona kapitału Spółki niezbędnego do kontynuowania działalności, tak, aby możliwe było zapewnienie akcjonariuszom zwrotu z inwestycji.

Zgodnie ze Statutem Spółki oraz Kodeksem Spółek Handlowych decyzja o wypłacie dywidendy oraz wykupie akcji własnych w celu umorzenia podlega zatwierdzeniu przez Walne Zgromadzenie. Spółka nie wypłaciła dotychczas dywidendy.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie było zmian zasad zarządzania kapitałem.

Na Spółce nie spoczywały do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania jakiegokolwiek zewnętrzne wymogi kapitałowe.

2.31 Przychody ze sprzedaży

Nota 14

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Usługi		
Wynajem powierzchni biurowej, w tym:	1	42
- Ventures Hub sp. z o.o.	-	35
- Inqbe sp. z o.o.	-	1
- IQ Pomerania sp. z o.o.	-	6
- pozostałe jednostki	1	-
Dostępny do gier	10	-
Pozostałe usługi	25	43
Razem przychody ze sprzedaży	36	85



Przychody od zewnętrznych klientów w podziale na regiony geograficzne (PLN)

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Polska	31	85
Unia Europejska	5	-
	36	85

2.32 Koszty według rodzaju

Nota 15

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	(2)	-
Koszty świadczeń pracowniczych	(292)	(225)
Zużycie materiałów i energii	(2)	(2)
Usługi obce	(197)	(187)
Podatki i opłaty	(33)	-
Koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	(4)	(14)
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	(6)	(6)
Pozostałe koszty	(11)	-
Razem koszty rodzajowe	(547)	(434)

2.33 Pozostałe przychody

Nota 16

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Zwolnienie ze składek ZUS	5	-
Inne	-	-
Razem pozostałe przychody	5	-

2.34 Pozostałe koszty

Nota 17

W prezentowanych okresach spółka nie odnotowała pozostałych kosztów.

2.35 Zyski i straty z inwestycji

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Aktualizacja wartości akcji/udziałów		
Gyptrade Oj	-	(11)
IQ Partners sp. z o.o.	297	(766)
Razem zyski i (straty) z tytułu zmiany wartości godziwej	297	(777)



2.36 Przychody finansowe

Nota 18

W dniu 10 marca 2020 roku Zarząd PunkPirates S.A. zawarła porozumienie z Ventures Hub Sp. z o.o., na mocy którego Ventures Hub Sp. z o.o. dokonała umorzenia pożyczek udzielonych Spółce wraz z należnymi odsetkami w łącznej wysokości 1.908 tys. zł. Porozumienie z 10 marca 2020 roku zostało ujęte w księgach rachunkowych obydwóch spółek ze skutkiem na dzień 31 grudnia 2019 roku.

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Zysk ze zbycia aktywów finansowych	-	-
Zysk z tytułu aktualizacji wartości udziałów do wartości godziwej	297	-
Umorzenie długu	80	-
Nieodpłatne nabycie udziałów	-	-
Razem przychody finansowe	377	-

2.37 Koszty finansowe

Nota 19

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Koszty odsetek z tytułów:	(37)	(86)
Kredytu	-	-
Pożyczki	(37)	(78)
Obligacji	-	(7)
Pozostałe	-	(1)
Strata z tytułu aktualizacji wartości udziałów do wartości godziwej	-	(777)
Razem koszty finansowe	(37)	(863)

2.38 Podatek dochodowy

Nota 20

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Podatek bieżący	-	-
Podatek odroczony	(35)	89
Razem	(35)	89

2.39 Podatek bieżący

Uzgodnienie podatku dochodowego do wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej.

Nota 20a



	koszyk zysków kapitałowych	koszyk zysków operacyjnych
	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	
Wynik brutto przed opodatkowaniem	(203)	36
przychody niepodatkowe:	-	-
umorzenie długu	-	-
przychody podatkowe, nie uwzględnione w RZIS	(302)	-
pozostałe przychody operacyjne	(302)	-
koszty niepodatkowe	(2 177)	-
materiały	(1)	-
usługi	(19)	-
opłaty nkup	(0)	-
wynagrodzenia + ubezpieczenia społeczne	(4)	-
reprezentacja	(4)	-
wycena aktywów finansowych	-	-
pozostałe koszty	(11)	-
niewypłacone wynagrodzenia + ZUS	(193)	-
naliczone odsetki	(37)	-
rezerwa dot. umorzenia długu	(1 908)	-
zwiększenia kosztów	(326)	-
zrealizowane rezerwy	(29)	-
wypłacone wynagrodzenia + ZUS z ubiegłego roku	(285)	-
zapłacone odsetki	(12)	-
Dochód podatkowy	1 346	36
Straty z lat ubiegłych	(1 346)	(36)
Podstawa podatkowania	-	-
Podatek naliczony	-	-

2.40 Podatek odroczony

Nota 20b

Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Podatek odroczony na 30.06.2020	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową	Aktywa na odroczony PDOP	Rezerwa na odroczony PDOP
rezerwa na koszty	16	-	(16)	3	-
nie wypłacone wynagrodzenia + ZUS	270	-	(270)	51	-
koszty z tyt. odsetek od pożyczki	357	-	(357)	68	-
Razem	643	-	(643)	122	-

Na 30 czerwca 2020 roku PunkPirates S.A. nie dokonała kalkulacji podatku odroczonego na aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego powstałego w tytułu wyceny portfela inwestycyjnego. W ocenie Zarządu Emitenta istnieje prawdopodobieństwo, że powstałe ujemne różnice przejściowe nie spowodują w przyszłości zmniejszenia podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia.

Podatek odroczony na 31.12.2019	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową	Aktywa na odroczony PDOP	Rezerwa na odroczony PDOP
rezerwa na koszty	29	-	(29)	6	-
nie wypłacone wynagrodzenia + ZUS	381	-	(381)	72	-
koszty z tyt. odsetek od pożyczki	415	-	(415)	79	-
Razem	825	-	(825)	157	-

Na 31 grudnia 2019 roku PunkPirates S.A. nie dokonała kalkulacji podatku odroczonego na aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego powstałego w tytułu wyceny portfela inwestycyjnego. W ocenie Zarządu Emitenta istnieje



prawdopodobieństwo, że powstałe ujemne różnice przejściowe nie spowodują w przyszłości zmniejszenia podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia.

Aktywa i rezerwy na odroczonego podatku dochodowego

Podatek odroczonego na 30.06.2019	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową	Aktywa na odroczonego PDOP	Rezerwa na odroczonego PDOP
Wycena spółek przez RZIS	13 504	17 505	(4 001)	380	-
rezerwa na koszty	24	-	(24)	5	-
koszty z tyt. odsetek od obligacji	123	-	(123)	23	-
koszty z tyt. odsetek od pożyczki	615	-	(615)	117	-
Razem	14 266	17 505	(4 763)	525	-

Na 30 czerwca 2019 roku PunkPirates S.A. dokonała kalkulacji podatku odroczonego obniżając o 50% aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego powstałych w tytułu wyceny portfela inwestycyjnego. W ocenie Zarządu Emitenta istnieje prawdopodobieństwo, że powstałe ujemne różnice przejściowe nie spowodują w przyszłości zmniejszenia podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia.

2.41 Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 30.06.2020	od 01.01.2019 do 30.06.2019
Należności		
Bilansowa zmiana stanu należności krótko- i długoterminowych	(90)	34
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	(90)	34
Zobowiązania		
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótko- i długoterminowych	(7)	35
a) zmiana stanu kredytów i pożyczek krótko- i długoterminowych	-	-
b) zmiana stanu zobowiązań z tytułu środków trwałych przejętych w leasing finansowy	-	-
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	(7)	35

2.42 Informacje o zatrudnieniu

Zatrudnienie w PunkPirates S.A. na 30 czerwca 2020 roku wynosiło: 1 pracownik.

Ponadto Spółka na stałe korzysta z usług podmiotów zewnętrznych na mocy zawartych umów o współpracę i na dzień 30 czerwca 2020 roku współpracowała z 2 podmiotami.

2.43 Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i rady nadzorczej

Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej należne i wypłacone w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku

	Wynagrodzenie naliczone	Wynagrodzenie wypłacone (w tym za ubiegły rok)
Zarząd	185 tys.zł	279 tys.zł
Rada Nadzorcza	16 tys.zł	16 tys.zł

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku Jednostka Dominująca oraz spółki zależne nie wypłaciły żadnych nagród ani wynagrodzenia z zysku członkom Zarządu oraz członkom organów nadzorczych.



2.44 Informacje dotyczące połączenia

W okresie sprawozdawczym w ramach realizacji nowej strategii działalności Emitenta w dniu 13 lutego 2020 roku PunkPirates S.A. nabyła 100% udziałów w kapitale zakładowym PunkPirates sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie, o łącznej wartości nominalnej 5.000 zł i za cenę równą 5.000 zł za wszystkie 100% udziałów, m.in. od podmiotów powiązanych ze Spółką.

W dniu 21 lutego 2020 roku Zarządy PunkPirates S.A. oraz PunkPirates sp. z o.o. uzgodniły i przyjęły plan połączenia. Połączenie zostało dokonane w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku PunkPirates sp. z o.o. na PunkPirates S.A. (łączenie się przez przejęcie). Połączenie PunkPirates S.A. z PunkPirates sp. z o.o. odbyło się w sposób określony w art. 515 § 1 KSH bez podwyższania kapitału zakładowego PunkPirates S.A. Przeprowadzenie połączenia bez podwyższenia kapitału zakładowego PunkPirates S.A. było możliwe z uwagi na to, że PunkPirates S.A. posiadało 100% udziałów w PunkPirates sp. z o.o. Z dniem połączenia PunkPirates S.A. wstąpił we wszystkie prawa i obowiązki PunkPirates sp. z o.o.

W dniu 25 maja 2020 roku zostało zarejestrowane w Rejestrze Przedsiębiorców połączenie PunkPirates S.A z PunkPirates sp. z o.o., zaś w dniu 30 czerwca 2020 roku PunkPirates sp. z o.o. została wykreślona z Rejestru Przedsiębiorców.

2.45 Informacje pozostałe

Spółka nie zmieniła formy prawnej własności.

Sprawozdanie finansowe nie zostało skorygowane wskaźnikiem inflacji, gdyż skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu trzech lat nie osiągnęła 100%.



3 Zatwierdzenie skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki PunkPirates S.A. dnia 18 września 2020 roku.

Podpis wszystkich Członków Zarządu

18.09.2020r.	Maciej Hazubski	Prezes Zarządu	
.....
<i>Data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko/funkcja</i>	<i>podpis</i>

18.09.2020r.	Wojciech Przyłęcki	Wiceprezes Zarządu	
.....
<i>Data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko/funkcja</i>	<i>podpis</i>

18.09.2020r.	Leszek Krajewski	Członek Zarządu ds. rozwoju	
.....
<i>Data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko/funkcja</i>	<i>podpis</i>

Podpis osób sporządzających sprawozdanie finansowe

18.09.2020r.	Dorota Kawka	Forum Rachunkowości sp. z o.o.	
.....
<i>Data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko/funkcja</i>	<i>podpis</i>

18.09.2020r.	Grzegorz Klimaszewski	Forum Rachunkowości sp. z o.o.	
.....
<i>Data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko/funkcja</i>	<i>podpis</i>



punkpirates

**Sprawozdanie Zarządu z działalności
Grupy Kapitałowej PunkPirates
za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku**



SPIS TREŚCI

Wprowadzenie	4
1 Organizacja Grupy Kapitałowej PunkPirates	5
1.1 Podstawowe informacje nt. Grupy Kapitałowej PunkPirates.....	5
1.1.1 Podstawowe informacje nt. Jednostki Dominującej	5
1.1.2 Podstawowe informacje nt. spółek zależnych	5
1.2 Struktura Grupy Kapitałowej PunkPirates	6
1.3 Jednostki podlegające konsolidacji	9
1.4 Powiązania organizacyjne i kapitałowe.....	9
1.5 Zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej PunkPirates oraz ich skutki	11
1.6 Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania PunkPirates oraz Grupą Kapitałową	11
1.7 Informacje o zatrudnieniu	12
1.8 Podstawowe informacje nt. prowadzonej działalności	12
1.9 Znaczące zdarzenia w okresie I półrocza 2020 roku	12
1.9.1 Kalendarium.....	12
1.9.2 Znaczące zdarzenia w odniesieniu do Jednostki Dominującej	13
1.9.3 Znaczące zdarzenia w odniesieniu do spółek portfelowych.....	14
1.10 Znaczące zdarzenia po zakończeniu I półrocza 2020 roku.....	16
1.10.1 Znaczące zdarzenia w odniesieniu do Jednostki Dominującej.....	16
1.10.2 Znaczące zdarzenia w odniesieniu do spółek portfelowych	16
1.11 Czynniki i zdarzenia, w tym o nietypowym charakterze, mające istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.....	16
2 Umowy zawarte przez spółki z Grupy Kapitałowej PunkPirates.....	17
2.1 Zawarte umowy znaczące	17
2.2 Istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.....	17
2.3 Zaciągnięte i wypowiedziane umowy dotyczące kredytów i pożyczek oraz wyemitowane obligacje i inne papiery wartościowe	17
2.4 Udzielone poręczenia i gwarancje	18
2.5 Otrzymane poręczenia i gwarancje	19
3 Informacja o ryzyku i zagrożeniach związanych z pozostałymi miesiącami roku obrotowego.....	20
3.1 Czynniki ryzyka związane z działalnością Grupy Kapitałowej PunkPirates.....	20
3.2 Czynniki ryzyka związane z otoczeniem	22
4 Opis sytuacji finansowo – majątkowej Grupy Kapitałowej PunkPirates	24
4.1 Wybrane skonsolidowane dane finansowe.....	24
4.2 Omówienie wielkości ekonomiczno-finansowych.....	25
4.2.1 Komentarz do skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej.....	25
4.2.2 Komentarz do skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów	26
4.2.3 Komentarz do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	26



4.2.4 Wybrane wskaźniki	26
4.3 Stanowisko Zarządu wobec prognoz wyników.....	27
5 Opis sytuacji Grupy Kapitałowej PunkPirates	27
5.1 Aktualna i przewidywana sytuacja finansowa Grupy Kapitałowej PunkPirates	27
5.2 Kierunki i perspektywy rozwoju Grupy Kapitałowej PunkPirates	27
5.3 Otoczenie Rynkowe.....	28
5.3.1 Rynek gier VR.....	28
5.3.2 Globalny rynek gier komputerowych	29
5.3.3 Polski rynek gier komputerowych.....	30
5.4 Zewnętrzne i wewnętrzne czynniki istotne dla rozwoju Grupy Kapitałowej PunkPirates.....	30
6 Informacje o akcjach i akcjonariacie	31
6.1 Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej	31
6.2 Informacje o akcjonariacie Jednostki Dominującej oraz wskazanie zmian w strukturze własności	31
6.3 Stan posiadania akcji Jednostki Dominującej przez osoby zarządzające i nadzorujące wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania	32
6.4 Nabycie akcji własnych	33
7 Skład organów zarządzającego i nadzorującego Jednostki Dominującej.....	33
7.1 Zarząd.....	33
7.2 Rada Nadzorcza oraz jej Komitety.....	34
8 Pozostałe informacje	35
8.1 Postępowania sądowe, administracyjne i arbitrażowe	35
8.2 Ważniejsze osiągnięcia w dziedzinie badań i rozwoju	35
8.3 Zagadnienia dotyczące środowiska naturalnego	35
8.4 Inne informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian	36



Wprowadzenie

Niniejsze sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej PunkPirates (zwana również: „Grupa”, „Grupa kapitałowa”) za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku zostało sporządzone zgodnie z §69 ust. 1 pkt 3 w związku z §66 ust. 8 pkt 2-13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2018, poz. 757) oraz art. 49 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) (dalej: Ustawa o rachunkowości).

Kontynuacja działalności

Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PunkPirates oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę Dominującą PunkPirates S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości.

Zarząd Jednostki Dominującej na początku 2020 roku podjął działania, które doprowadziły do istotnej zmiany przedmiotu działalności Emitenta na działalność w zakresie produkcji gier na wirtualną rzeczywistość oraz w ramach działalności wydawniczej, poszukiwaniu nowych, obiecujących tytułów w celu ich portowania na urządzenia VR.

W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej zmiana strategii wpłynie pozytywnie na długoterminowy rozwój działalności Emitenta, gdyż umożliwi Jednostce Dominującej działalność w szybko rozwijającym się sektorze rynku wirtualnej rzeczywistości. Wirtualna rzeczywistość to dynamicznie rozwijający się segment rynku, który według analityków wzrośnie dziesięciokrotnie do 2023 roku. W rozwój rynku zaangażowane są m.in.: Facebook, Sony, Valve oraz HTC. Na rynku istnieje niewiele ponad 4500 gier dedykowanych na wskazaną platformę. Jest to idealny kierunek rozwoju dla producentów gier. Ponadto Zarząd Emitenta rozważa, w związku ze zmianą strategii działalności Emitenta, dokonywać sprzedaży/likwidacji/połączenia spółek zależnych, w których prowadzona jest dotychczasowa działalność Emitenta, w tym w zakresie zarządzania zdywersyfikowanym portfelem projektów skoncentrowanych na spółkach we wczesnej fazie rozwoju. W związku z powyższym w dniu 23 marca 2020 roku IQ Partners sp. z o.o., spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., dokonała zbycia wszystkich posiadanych udziałów w IQ Pomerania sp. z o.o.

W ramach realizacji nowej strategii działalności, w dniu 13 lutego 2020 roku Jednostka Dominująca nabyła 100% udziałów w kapitale zakładowym PunkPirates sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie, o łącznej wartości nominalnej 5.000 zł i za cenę równą 5.000 zł za wszystkie 100% udziałów. W dniu 21 lutego 2020 roku Zarząd Emitenta oraz PunkPirates sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000802372 uzgodniły i przyjęły plan połączenia. Połączenie zostało dokonane w dniu 25 maja 2020 roku, w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku PunkPirates sp. z o.o. na Jednostkę Dominującą (łączenie się przez przejęcie) w sposób określony w art. 515 § 1 KSH bez podwyższania kapitału zakładowego Emitenta. Z dniem połączenia Emitent wstąpił we wszystkie prawa i obowiązki PunkPirates sp. z o.o., natomiast PunkPirates sp. z o.o. w dniu 30 czerwca 2020 roku zostało wykreślone z rejestru przedsiębiorców.

W związku ze zmianą strategii Emitenta zostało zwołane Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta, które w dniu 23 marca 2020 roku podjęło uchwałę w sprawie zmiany Statutu Emitenta w zakresie zmiany przedmiotu działalności oraz zmiany nazwy firmy Spółki na PunkPirates S.A. Rejestracja zmiany Statutu w zakresie zmiany przedmiotu działalności oraz nazwy firmy Spółki na PunkPirates S.A. nastąpiła w dniu 25 maja 2020 roku.



1 Organizacja Grupy Kapitałowej PunkPirates

1.1 Podstawowe informacje nt. Grupy Kapitałowej PunkPirates

1.1.1 Podstawowe informacje nt. Jednostki Dominującej

Spółka PunkPirates S.A. została utworzona w 2007 roku w wyniku połączenia IQ Partners sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie z IFA Investments sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przez zawiązanie spółki pod firmą IQ Partners S.A. (Spółka), na którą został przeniesiony majątek obu łączących się spółek (połączenie w trybie przepisu art. 492 § 1 pkt. 2 kodeksu spółek handlowych). Spółka PunkPirates S.A. jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Krajowy Rejestr Sądowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000290409 („Spółka”, „Emitent”, „Jednostka Dominująca”).

W dniu 25 maja 2020 roku nastąpiło połączenie Spółki ze spółką PunkPirates sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000802372. Połączenie zostało dokonane w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku PunkPirates sp. z o.o. na Spółkę (łączenie się przez przejęcie) w sposób określony w art. 515 § 1 KSH bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki. Z dniem połączenia Spółka wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki PunkPirates sp. z o.o., natomiast PunkPirates sp. z o.o. w dniu 30 czerwca 2020 roku zostało wykreślone z rejestru przedsiębiorców. W dniu 25 maja 2020 roku nastąpiła również zmiana nazwy firmy Spółki na PunkPirates S.A.

Spółka posiada numer statystyczny REGON: 141064373 oraz numer identyfikacji podatkowej 113-268-28-30.

Siedzibą Spółki jest m. st. Warszawa, ul. Krakowskie Przedmieście 13, 00-071 Warszawa.

PunkPirates S.A. nie posiada oddziałów (zakładów).

PunkPirates S.A. prowadzi działalność w zakresie produkcji gier na wirtualną rzeczywistość oraz w ramach działalności wydawniczej, poszukiwaniu nowych, obiecujących tytułów w celu ich portowania na urządzenia VR.

Aktywa i nadzór nad dotychczasowymi spółkami portfelowymi PunkPirates S.A. przejęła spółka IQ Partners sp. z o.o.

1.1.2 Podstawowe informacje nt. spółek zależnych

W skład Grupy Kapitałowej Emitenta wchodzi pięć spółek zależnych. IQ Partners sp. z o.o. oraz Gytrade OÜ są spółkami bezpośrednio zależnymi od Emitenta. IQ Partners sp. z o.o. to podmiot zarządzający portfelem dotychczasowych inwestycji. IQ Partners sp. z o.o. jest właścicielem trzech wehikulów inwestycyjnych, które dysponują zdyspersyfikowanymi portfelami akcji i udziałów tj. InQbe sp. z o.o., Ventures Hub sp. z o.o. oraz IQ Venture Capital s.à r.l. Podmioty te są w ocenie Zarządu istotnymi spółkami zależnymi dla PunkPirates S.A. Gytrade OÜ natomiast jest właścicielem znaku towarowego Bitmarket, domen bitmarket.pl i bitmarket.net oraz systemów informatycznych umożliwiających prowadzenie giełdy kryptowalut.

Zarząd Emitenta jako kryterium „istotności” danej spółki przyjął miejsce danej spółki w Grupie Kapitałowej oraz stopień rozwoju danej spółki, który pozwala na zakwalifikowanie jej jako „dojrzałej” organizacyjnie i biznesowo.

Poniżej przedstawiono podstawowe informacje na temat podmiotów zależnych Emitenta:

Gytrade OÜ

Gytrade OÜ z siedzibą w Talinie (Estonia) jest właścicielem znaku towarowego Bitmarket, domen bitmarket.pl i bitmarket.net oraz systemów informatycznych umożliwiających prowadzenie giełdy kryptowalut. Kapitał zakładowy



Gyprtrade OÜ wynosi 2.500 euro i dzieli się na 2.500 udziałów o wartości nominalnej 1 euro każdy. PunkPirates S.A. posiada 100% kapitału zakładowego Gyprtrade OÜ, co uprawnia do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników Gyprtrade OÜ.

IQ Partners sp. z o.o.

IQ Partners sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska) to podmiot nadzorujący zarządzanie wehikulami realizującymi dotychczasowe projekty. Kapitał zakładowy IQ Partners sp. z o.o. wynosi 150.000 zł i dzieli się na 300 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy. PunkPirates S.A. jest właścicielem 100% kapitału zakładowego tej spółki, co uprawnia do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.

InQbe sp. z o.o.

InQbe sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska) zajmuje się inkubacją spółek i przedsiębiorstw, nadzorem nad projektami z obszaru nowych technologii. Kapitał zakładowy InQbe sp. z o.o. wynosi 50.100 zł i dzieli się na 501 udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy. PunkPirates S.A. posiada 100% kapitału zakładowego IQ Partners sp. z o.o., która to spółka na dzień bilansowy posiadała 100% kapitału zakładowego InQbe sp. z o.o., co uprawnia do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników InQbe sp. z o.o.

Ventures Hub sp. z o.o.

Ventures Hub sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska) zajmuje się inkubacją spółek i przedsiębiorstw, nadzorem nad projektami z obszaru nowych technologii. Kapitał zakładowy Ventures Hub sp. z o.o. wynosi 150.000 zł i dzieli się na 1500 udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy. PunkPirates S.A. posiada 100% kapitału zakładowego IQ Partners sp. z o.o., która to spółka na dzień bilansowy posiadała 100% kapitału zakładowego Ventures Hub sp. z o.o., co uprawnia do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników Ventures Hub sp. z o.o.

IQ Venture Capital s.à r.l.

IQ Venture Capital Société a responsabilité limitée (s.à r.l.) z siedzibą w Luksemburgu zajmuje się efektywnym reinwestowaniem środków finansowych pochodzących z inwestycji Grupy Kapitałowej PunkPirates. Kapitał zakładowy IQ Venture Capital S.à r.l. wynosi 3.595.662,00 euro i dzieli się na 28 537 udziałów o wartości nominalnej 126,00 euro każdy. PunkPirates S.A. posiada 100% kapitału zakładowego IQ Partners sp. z o.o., która to spółka na dzień bilansowy posiadała 100% kapitału zakładowego IQ Venture Capital S.à r.l., co uprawnia do wykonywania 100% głosów na zgromadzeniu wspólników IQ Venture Capital S.à r.l..

1.2 Struktura Grupy Kapitałowej PunkPirates

Spółka jest członkiem Grupy Kapitałowej w rozumieniu Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej nr 10 (MSSF 10) jako Jednostka Dominująca.

Grupa Kapitałowa PunkPirates składa się z Jednostki Dominującej – PunkPirates S.A. i pięciu podmiotów zależnych bezpośrednio lub pośrednio.

Spółką bezpośrednio zależną od PunkPirates S.A. jest:

- Gyprtrade OÜ z siedzibą w Talinie (Estonia), która w ocenie Zarządu Spółki nie jest istotna dla grupy kapitałowej Emitenta.
- IQ Partners sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska), która w ocenie Zarządu Spółki jest istotna dla grupy kapitałowej Emitenta.

Spółkami pośrednio zależnymi od PunkPirates S.A. są:

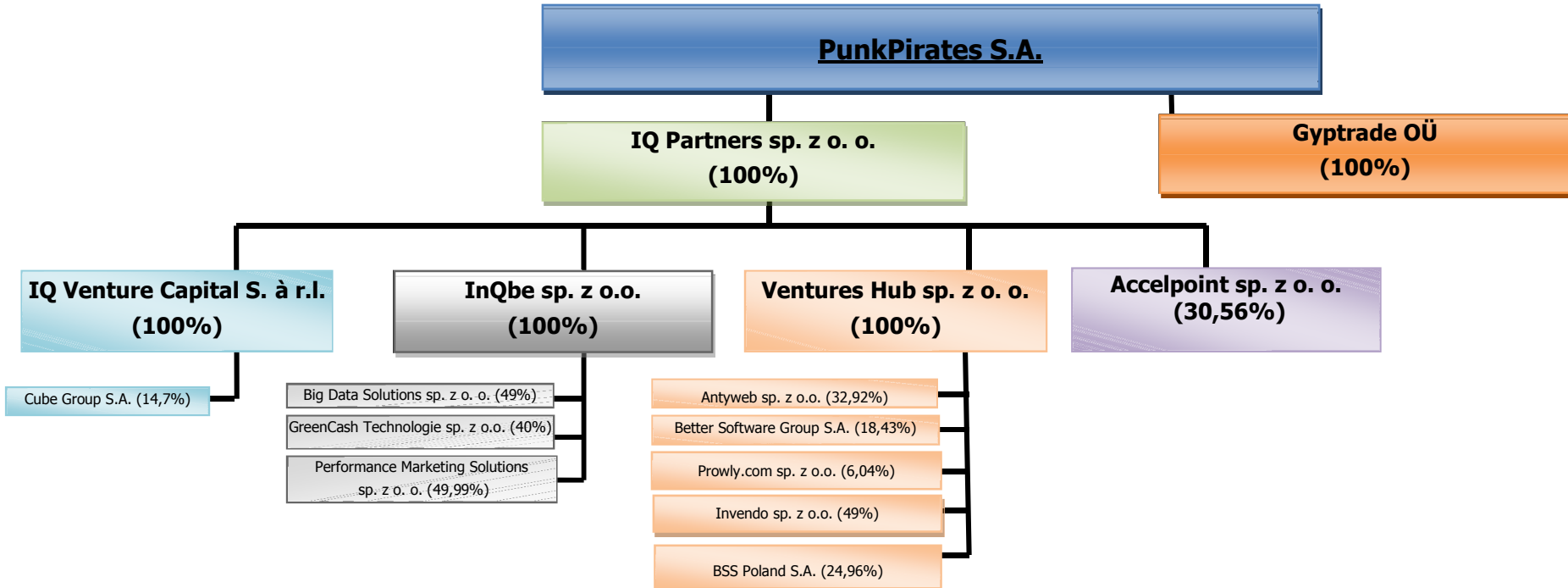
- IQ Venture Capital s.à r.l. z siedzibą w Luksemburgu (Luksemburg), która w ocenie Zarządu Spółki jest istotna dla grupy kapitałowej Emitenta,



- InQbe sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska), która w ocenie Zarządu Spółki jest istotna dla grupy kapitałowej Emitenta,
- Ventures Hub sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska), która w ocenie Zarządu Spółki jest istotna dla grupy kapitałowej Emitenta,

Podmioty zależne od PunkPirates S.A. posiadają akcje lub udziały w kilkunastu spółkach, jednakże spółki te nie są członkami Grupy Kapitałowej PunkPirates w rozumieniu MSSF 10.

Poniżej przedstawiono schemat powiązań kapitałowych PunkPirates S.A. i jego podmiotów zależnych z innymi podmiotami na dzień 30 czerwca 2020 roku.



1.3 Jednostki podlegające konsolidacji

Jednostki bezpośrednio i pośrednio zależne od PunkPirates S.A. tj. IQ Venture Capital s. a r.l., Ventures Hub sp. z o.o., InQbe sp. z o.o. oraz IQ Partners sp. z o.o., Gytrade OÜ objęte są konsolidacją metodą pełną zgodnie z MSSF10 *Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe*.

Jednostki objęte konsolidacją stosują metody wyceny i sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z Ustawą o Rachunkowości, natomiast Jednostka Dominująca przekształca dane finansowe z zastosowaniem zasad zgodnych z MSR/MSSF.

1.4 Powiązania organizacyjne i kapitałowe

Na dzień 30 czerwca 2020 roku Emitent posiada (bezpośrednio i pośrednio) akcje i udziały w następujących podmiotach zależnych, stowarzyszonych i innych spółkach:

	Nazwa podmiotu i siedziba (kraj siedziby)	Przedmiot działalności	Akcjonariusz/udziałowiec tej spółki (bezpośredni)	Procentowy udział Spółki w kapitale podmiotu (bezpośredni lub pośredni)
1.	Gytrade OÜ z siedzibą w Talinie (Estonia)	Gytrade OÜ jest właścicielem znaku towarowego Bitmarket, domen bitmarket.pl i bitmarket.net oraz systemów informatycznych umożliwiających prowadzenie giełdy kryptowalut.	PunkPirates S.A.	100%
2.	IQ Partners sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska)	IQ Partners sp. z o.o. to podmiot nadzorujący zarządzanie wehikulami realizującymi dotychczasowe projekty.	PunkPirates S.A.	100%
3.	Ventures Hub sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska)	Inkubacja spółek i przedsiębiorstw, nadzór nad projektami z obszaru nowych technologii.	IQ Partners sp. Z o.o.	100%
4.	InQbe sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska)	Inkubacja spółek i przedsiębiorstw, nadzór nad projektami z obszaru nowych technologii.	IQ Partners sp. z o.o.	100%
5.	IQ Venture Capital S.à r.l. z siedzibą w Luksemburgu (Luksemburg)	Spółka zajmuje się efektywnym reinwestowaniem środków finansowych pochodzących z transakcji kapitałowych.	IQ Partners sp. z o.o.	100%
6.	Performance Marketing Solutions sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie (Polska)	Spółka tworzyła platformę rozliczeniową do obsługi internetowych programów afiliacyjnych, umożliwiającą rozliczenia pomiędzy wydawcami (właścicielami serwisów internetowych), a reklamodawcami zainteresowanymi modelem 'pay for performance'.	InQbe sp. z o.o.	49,99%
7.	Invendo sp. z o.o.	Misją Invendo jest rozwój działalności badawczo-rozwojowej w obszarze telekomunikacyjnym oraz zwiększanie skali wykorzystania rozwiązań opartych o nowe technologie w Polsce.	Ventures Hub sp. Z o.o.	49%



8.	Big Data Solutions sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie (Polska)	Big Data Solutions sp. z o.o. działa w obszarze aplikacji Big Data – opracowywanie algorytmów wykorzystywanych do zarządzania i obsługi systemów bazodanowych.	InQbe sp. z o.o.	49%
9.	GreenCash Technologie sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska)	Spółka zajmuje się głównie dostarczaniem innowacyjnych technologicznie urządzeń pozwalających na automatyzację procesu obsługi płatności gotówkowych i bezgotówkowych. Podstawowym produktem firmy są kasy automatyczne i opłatomaty.	InQbe sp. z o.o.	40%
10.	Accelpoint sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska)	Akcelerator „Accelpoint” to program aktywnego wsparcia tworzenia i rozwoju innowacyjnych projektów ICT rozwiązujących zgłaszane przez instytucje publiczne problemy w obszarach bezpieczeństwa (życia, zdrowia) i ochrony środowiska.	IQ Partners sp. z o.o.	33,33%
11.	Antyweb sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska)	Działalność związana z blogosferą i rozwijaniu przedsięwzięć o podobnym charakterze.	Ventures Hub sp. Z o.o.	32,92%
12.	BSS Poland S.A. z siedzibą w Warszawie (Polska)	Spółka zajmuje się budową systemu międzybankowej wymiany informacji o dokonanych transakcjach przez klientów banków. Specjalne oprogramowanie umożliwić będzie dokonywania międzybankowych rozliczeń transakcji pomiędzy współpracującymi ze sobą bankami.	Ventures Hub sp. Z o.o.	24,96%
13.	Better Software Group S.A. z siedzibą we Wrocławiu (Polska)	Wizja i strategia Better Software Group S.A. ukierunkowana jest na wytworzenie i ciągły rozwój produktów, które wynikają z doświadczenia w realizacji dotychczasowych projektów. Strategia produktowa skupiona jest wokół rozwiązań dla biznesu, aplikacji mobilnych oraz produktów związanych z telewizją internetową na różnych urządzeniach i ekranach (TV Everywhere: Smart TV, Mobile, STB, Web, konsole do gier). BSG rozwija swoją ofertę poprzez wewnętrzne badania (R&D) oraz dalszą akwizycję spółek posiadających technologie i wiedzę biznesową w kluczowych, strategicznych obszarach dla rozwoju grupy. W ramach	Ventures Hub sp. Z o.o.	18,43%



		strategii sprzedażowej BSG prowadzone są prace nad rozwojem bieżących i pozyskaniem nowych klientów w Polsce oraz na rynkach zagranicznych.		
14.	Cube Group S.A. z siedzibą w Warszawie (Polska)	Świadczenie usług marketingowych, w szczególności poprzez tworzenie zintegrowanych kampanii PPC, SEO, Afiliacji i Retargetowania a także pozycjonowanie z wykorzystaniem wyszukiwarek internetowych.	IQ Venture Capital S.a r.l.	14,7%
15.	Prowly.com sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (Polska)	Spółka realizuje projekt internetowej platformy zarządzania działaniami public relations w firmach.	Ventures Hub sp. Z o.o	6,04%

Powiązania organizacyjne osób zarządzających

Pan Maciej Hazubski pełniący funkcję Prezesa Zarządu PunkPirates S.A. pełni również funkcję Prezesa Zarządu spółki w 100% zależnej od PunkPirates S.A. tj. IQ Partners sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz spółki pośrednio zależnej od PunkPirates S.A. tj. Ventures Hub sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Pełni również funkcję Wiceprezesa Zarządu spółki InQbe sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz jest Członkiem Zarządu spółki IQ Venture Capital s.à r.l. z siedzibą w Luksemburgu.

Dodatkowo Pan Maciej Hazubski pełni funkcje w organach nadzorujących następujących spółek powiązanych z PunkPirates S.A.: Cube Group S.A. z siedzibą w Warszawie oraz BSS Poland S.A. z siedzibą w Warszawie jako członek rady nadzorczej.

Pan Wojciech Przyłęcki pełniący funkcję Wiceprezesa Zarządu PunkPirates S.A. pełni również funkcję Prezesa Zarządu spółki pośrednio zależnej od PunkPirates S.A. tj. InQbe sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz jest Wiceprezesem Zarządu spółki zależnej IQ Partners sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Ventures Hub sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Poza wyżej wymienionymi funkcjami Pan Wojciech Przyłęcki jest Prezesem Zarządu spółek Ponolo sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie oraz Big Data Solutions sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie.

Pan Leszek Krajewski pełniący funkcję Członka Zarządu ds. rozwoju nie pełni żadnej funkcji w spółkach powiązanych z PunkPirates S.A.

1.5 Zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej PunkPirates oraz ich skutki

Opis zmian w Grupie Kapitałowej PunkPirates jakie miały miejsce w trakcie I półrocza 2020 roku został zamieszczony w punkcie *Znaczące zdarzenia w okresie I półrocza 2020 roku* poniżej.

1.6 Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania PunkPirates oraz Grupą Kapitałową

Zmiana w strukturze Grupy Kapitałowej PunkPirates

w dniu 23 marca 2020 roku IQ Partners sp. z o.o., spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., dokonała zbycia wszystkich posiadanych udziałów w IQ Pomerania sp. z o.o.

Zmiana osób zarządzających w Spółce oraz spółkach z Grupy Kapitałowej

W dniu 18 czerwca 2020 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę, na mocy której powołała do Zarządu Spółki kolejnej kadencji Pana Macieja Krzysztofa Hazubskiego, któremu powierzyła funkcję Prezesa Zarządu PunkPirates S.A., Pana Wojciecha Przyłęckiego, któremu powierzyła funkcję Wiceprezesa Zarządu PunkPirates S.A. oraz Pana Leszka



Krajewskiego, któremu powierzyła funkcję Członka Zarządu ds. rozwoju. Powołania, o których mowa powyżej, zostały dokonane na wspólną trzyletnią kadencję.

Zmiana zasad (polityki) rachunkowości

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie dokonano w Grupie Kapitałowej PunkPirates zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego.

1.7 Informacje o zatrudnieniu

Zatrudnienie w Grupie Kapitałowej PunkPirates na 30.06.2020 r. wynosiło:

Jednostka Dominująca: 1

Spółki zależne: 5

Ponadto Jednostka Dominująca na stałe korzysta z usług podmiotów zewnętrznych na mocy zawartych umów o współpracy i na dzień 30 czerwca 2020 roku współpracowała z 2 podmiotami.

1.8 Podstawowe informacje nt. prowadzonej działalności

Podstawowa działalność

PunkPirates S.A. na początku 2020 roku podjął działania, które doprowadziły do istotnej zmiany przedmiotu działalności na działalność w zakresie wydawania i produkcji gier na wirtualną rzeczywistość (Virtual Reality – VR) oraz tworzenia aplikacji extended reality (XR).

Dodatkowo, poprzez spółkę IQ Partners sp. z o.o., PunkPirates S.A. zarządza zdywersyfikowanym portfelem projektów skoncentrowanych na spółkach we wczesnej fazie rozwoju.

W I półroczu 2020 roku 92% skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży Grupy Kapitałowej przypadało na jednostkę dominującą natomiast 8% na spółkę zależną InQbe sp. z o.o.

Z uwagi na charakter prowadzonej działalności żaden z dostawców, z którymi współpracuje Grupa Kapitałowa PunkPirates nie przekroczył w I półroczu 2020 roku progu 10% ogółu przychodów.

Jednocześnie Zarząd Jednostki Dominującej wyjaśnia, iż zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości przychody/wyniki z tytułu zbycia/wyceny realizowanych inwestycji nie są prezentowane w przychodach ze sprzedaży. Przychody/wyniki, o których mowa powyżej wykazywane są na poziomie przychodów/kosztów finansowych.

Główne rynki

PunkPirates S.A. prowadzi działalność głównie na rynku polskim. Produkowane gry sprzedawane są natomiast na całym świecie.

1.9 Znaczące zdarzenia w okresie I półrocza 2020 roku

1.9.1 Kalendarium

Data	Zdarzenie
I półrocze 2020	
16.01.2020	Zbycie udziałów Nowy Uniwersytet sp. z o.o. przez spółkę zależną
27.01.2020	Rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego Accelpoint
13.02.2020	Zmiana strategii działalności PunkPirates S.A.
13.02.2020	Zakup udziałów w spółce PunkPirates sp. z o.o. przez PunkPiratesS.A.
18-19.02.2020	Zbycie akcji Igoria Trade S.A. przez spółkę zależną
21.02.2020	Podjęcie decyzji o połączeniu PunkPirates S.A. z PunkPirates sp. z o.o.



23.03.2020	Sprzedaż udziałów IQ Pomerania sp. z o.o. przez spółkę zależną
09.04.2020	Zbycie udziałów AI Tools sp. z o.o. przez spółkę zależną
09.04.2020	Zbycie udziałów IgoPay sp. z o.o. przez spółkę zależną
II półrocze 2020	
15.07.2020	Zbycie udziałów Antyweb sp. z o.o. przez spółkę zależną
30.07.2020	Zbycie akcji BSS Poland S.A. przez spółkę zależną
07.2020	Zbycie akcji No Gravity Games S.A. przez spółkę zależną
27.08.2020	Zbycie udziałów Prowly.com sp. z o.o. przez spółkę zależną

Szczegółowy opis wskazanych zdarzeń zamieszczono poniżej.

1.9.2 Znaczące zdarzenia w odniesieniu do Jednostki Dominującej

Zmiana strategii działalności Emitenta oraz połączenie z PunkPirates Sp. z o.o.

W lutym 2020 roku Zarząd PunkPirates S.A. podjął działania mające na celu zmianę dotychczasowej strategii działalności Spółki na działalność w zakresie wydawania i produkcji gier na wirtualną rzeczywistość (Virtual Reality - VR) oraz tworzenia aplikacji extended reality (XR). W związku z powyższym, w dniu 13 lutego 2020 roku Emitent nabył 100% udziałów w kapitale zakładowym PunkPirates sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000802372 („PunkPirates sp. z o.o.”), o łącznej wartości nominalnej 5.000 zł i za cenę równą 5.000 zł za wszystkie 100% udziałów, m.in. od podmiotów powiązanych z Emitentem. W dniu 21 lutego 2020 roku Zarząd Emitenta oraz PunkPirates sp. z o.o., uzgodniły i przyjęły plan połączenia. Połączenie zostało dokonane w dniu 25 maja 2020 roku, w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku PunkPirates sp. z o.o. na Emitenta (łączenie się przez przejęcie) w sposób określony w art. 515 § 1 KSH bez podwyższania kapitału zakładowego Emitenta. Z dniem połączenia Emitent wstąpił we wszystkie prawa i obowiązki PunkPirates sp. z o.o., natomiast PunkPirates sp. z o.o. w dniu 30 czerwca 2020 roku została wykreślona z rejestru przedsiębiorców.

W związku ze zmianą strategii Emitenta, w dniu 23 marca 2020 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta, podjęło uchwałę w sprawie zmiany Statutu Emitenta w zakresie zmiany przedmiotu działalności oraz zmiany nazwy firmy Spółki na PunkPirates S.A. Rejestracja zmiany Statutu w zakresie zmiany przedmiotu działalności oraz nazwy firmy Spółki na PunkPirates S.A. nastąpiła w dniu 25 maja 2020 roku.

W związku ze zmianą strategii działalności, Zarząd Emitenta zamierza dokonywać sprzedaży/likwidacji/połączenia spółek zależnych, w których prowadzona jest dotychczasowa działalność Emitenta, w tym w zakresie zarządzania zdywersyfikowanym portfelem projektów skoncentrowanych na spółkach we wczesnej fazie rozwoju.

Obniżenia kapitału zakładowego, zmiany wartości nominalnej warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego oraz zmiany Statutu Spółki

W dniu 18 czerwca 2020 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie PunkPirates S.A. podjęło uchwały w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki poprzez obniżenie wartości nominalnej akcji Spółki. Kapitał zakładowy Spółki został obniżony z kwoty 22.353.000 zł do kwoty 2.235.300 zł. Obniżenie kapitału zakładowego Spółki nastąpiło poprzez obniżenie wartości nominalnej akcji z kwoty 1 zł każda do kwoty 0,10 zł każda. Zmiana kapitału zakładowego została zarejestrowana w dniu 2 lipca 2020 roku. W wyniku rejestracji ww. zmian kapitał zakładowy Spółki wynosi 2.235.300 zł i dzieli się na 22.353.000 akcji na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Ponadto Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, w dniu 2 lipca 2020 roku dokonał rejestracji zmiany wartości nominalnej warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, dokonanej na podstawie Uchwały nr 30 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 18 czerwca 2020 roku, poprzez zastąpienie najwyższej kwoty 15.000.000 zł nową najwyższą kwotą 1.500.000 zł oraz dokonał rejestracji zmian Statutu Spółki, tj. zmiany §8, §8[1], §17 ust. 1 oraz §35 ust. 1 Statutu Spółki, uchwalonych Uchwałą nr 27, Uchwałą nr 28 oraz Uchwałą nr 30 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 18 czerwca 2020 roku.



1.9.3 Znaczące zdarzenia w odniesieniu do spółek portfelowych

Zbycie udziałów Nowy Uniwersytet sp. z o.o.

W dniu 16 stycznia 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., InQbe sp. z o.o. dokonała wyjścia z inwestycji poprzez zbycie wszystkich posiadanych udziałów w spółce Nowy Uniwersytet sp. z o.o. tj. 10 udziałów stanowiących 10% udziału w kapitale zakładowym i dających tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników. W wyniku transakcji PunkPirates S.A. nie posiada pośrednio udziałów Nowy Uniwersytet sp. z o.o. Nowy Uniwersytet sp. z o.o. to internetowe rozwiązanie z dziedziny e-learningu.

Rejestracja w KRS podwyższenia kapitału w Accelpoint sp. z o.o.

W dniu 27 stycznia 2020 roku został zarejestrowany podwyższony kapitał zakładowy Accelpoint sp. z o.o. tj.:

- z kwoty 6.900,00 zł do kwoty 7.400,00 zł poprzez ustanowienie 10 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy udział.

- z kwoty 7.400,00 zł do kwoty 10.800,00 zł poprzez ustanowienie 68 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy udział. 20 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Accelpoint sp. z o.o. zostało objętych przez IQ Partners sp. z o.o. Udziały objęte przez IQ Partners sp. z o.o. są uprzywilejowane co do głosu w ten sposób, że na jeden udział przypadają 3 głosy na zgromadzeniu wspólników.

W związku z powyższym udział IQ Partners sp. z o.o. w kapitale zakładowym Accelpoint sp. z o.o. wynosi 30,56% udziału, co stanowi 31,55% procent głosów na zgromadzeniu wspólników.

Akcelerator „Accelpoint” to program aktywnego wsparcia tworzenia i rozwoju innowacyjnych projektów ICT rozwiązujących zgłaszane przez instytucje publiczne problemy w obszarach bezpieczeństwa (życia, zdrowia) i ochrony środowiska.

Zbycie akcji Igoria Trade S.A.

W dniach 18,19 lutego 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A. tj. InQbe sp. z o.o. dokonała wyjścia z inwestycji poprzez zbycie wszystkich posiadanych akcji w spółce Igoria Trade S.A. InQbe sp. z o.o. zbyła w transakcji poza rynkiem regulowanym 3.300.000 akcji Igoria Trade S.A. stanowiących 11,79% udziału w kapitale zakładowych Igoria Trade S.A. oraz uprawniających do oddania 3.300.000 głosów stanowiących 11,79% udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz 138.000 akcji Igoria Trade S.A., w ramach transakcji sesyjnych w Alternatywnym Systemie Obrotu NewConnect, stanowiących 0,49% udziału w kapitale zakładowych Igoria Trade S.A. oraz uprawniających do oddania 138.000 głosów stanowiących 0,49% udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

PunkPirates S.A. posiada obecnie poprzez IQ Venture Capital s.a r.l. 2,1% udziału w kapitale zakładowym Igoria Trade S.A. oraz tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu.

Igoria Trade S.A. świadczy usługi wymiany walut za pośrednictwem platformy internetowej oraz świadczenie usługi escrow.

Zbycie udziałów IQ Pomerania sp. z o.o.

W dniu 23 marca 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., IQ Partners sp. z o.o. dokonała zbycia wszystkich posiadanych udziałów w spółce IQ Pomerania sp. z o.o. tj. 85 udziałów stanowiących 77,27% udziału w kapitale zakładowym i dających tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników. W wyniku transakcji PunkPirates S.A. nie posiada udziałów w IQ Pomerania sp. z o.o.

IQ Pomerania sp. z o.o. zajmuje się zarządzaniem zamkniętym funduszem inwestycyjnym JEREMIE Seed Capital Województwa Zachodniopomorskiego Fundusz Inwestycyjny Zamknięty.

Zbycie udziałów AI Tools sp. z o.o.

W dniu 9 kwietnia 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., InQbe sp. z o.o. dokonała wyjścia z inwestycji poprzez zbycie wszystkich posiadanych udziałów w spółce AI Tools sp. z o.o. tj. 8.000 udziałów stanowiących 40% udziału w kapitale zakładowym i dających tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników. W wyniku transakcji PunkPirates S.A. nie posiada pośrednio udziałów AI Tools sp. z o.o.

AI Tools sp. z o.o. powstała jako spin-off dwóch spółek portfelowych tj. Igoria Trade S.A. i Exnui sp. z o.o. Zajmuje się



dostarczaniem inteligentnego oprogramowania w modelu Software as a Service.

Zbycie udziałów IgoPay sp. z o.o.

W dniu 9 kwietnia 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., Ventures Hub sp. z o.o. dokonała wyjścia z inwestycji poprzez zbycie wszystkich posiadanych udziałów w spółce IgoPay sp. z o.o. tj. 16.800 udziałów stanowiących 49,99% udziału w kapitale zakładowym i dających tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników. W wyniku transakcji PunkPirates S.A. nie posiada pośrednio udziałów IgoPay sp. z o.o.

IgoPay sp. z o.o. jest projektem z obszaru nowych technologii dla usług finansowych.

Zbycie udziałów EvilPort sp. z o.o.

W dniu 13 maja 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., IQ Venture Capital S.à r.l dokonała wyjścia z inwestycji poprzez zbycie wszystkich posiadanych udziałów w spółce EvilPort sp. z o.o. tj. 51 udziałów stanowiących 21,16% udziału w kapitale zakładowym i dających tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników. W wyniku transakcji PunkPirates S.A. nie posiada pośrednio udziałów EvilPort sp. z o.o.

Uzgodnienie i podpisanie transgranicznego planu połączenia przez IQ Partners sp. z o.o. i IQ Venture Capital s. à r.l.

W dniu 18 maja 2020 roku został sporządzony i uzgodniony wspólny plan transgranicznego połączenia spółek w 100% zależnych od PunkPirates S.A. (dalej jako: "Plan Połączenia") przez przejęcie (dalej jako: "Połączenie"), tj. IQ Partners sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej jako: "Spółka Przejmująca") oraz IQ Venture Capital s. à r.l. z siedzibą w Luksemburgu (dalej jako: "Spółka Przejmowana"). Połączenie zostanie przeprowadzone przez przeniesienie całego majątku i zobowiązań Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą. W wyniku Połączenia Spółka Przejmująca wstąpi, bez ograniczeń lub wyłączeń, we wszystkie prawa i obowiązki Spółki Przejmowanej, a Spółka Przejmowana zostanie rozwiązana bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego.

W związku z tym, że Spółka Przejmująca posiada wszystkie udziały w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej, Połączenie zostanie przeprowadzone bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej ani bez tworzenia nowych udziałów. Ze względu na procedurę uproszczoną, zgodnie z którą jest realizowane Połączenie, nie ustala się stosunku wymiany udziałów Spółki Przejmowanej na udziały Spółki Przejmującej, zasad obejmowania udziałów w Spółce Przejmującej oraz nie określa się dnia, od którego udziały te uprawniają do uczestnictwa w zysku Spółki Przejmującej.

Połączenie następuje w trybie uproszczonym, w związku z tym nie jest wymagane sporządzenie przez biegłego opinii w przedmiocie Planu Połączenia. Połączenie jest związane ze zmianą strategii działalności Emitenta na działalność w zakresie wydawania i produkcji gier na wirtualną rzeczywistość (Virtual Reality - VR) oraz tworzenia aplikacji extended reality (XR).

Celem Połączenia jest zoptymalizowanie struktury korporacyjnej i organizacyjnej Grupy Kapitałowej Emitenta, do której należą obie łączące się spółki, bez konieczności przenoszenia osobno poszczególnych aktywów i pasywów na Spółkę Przejmującą. Połączenie będzie mieć pozytywny wpływ na sytuację finansową łączących się spółek, zwiększy efektywność zarządzania oraz obniży jego koszty, jak również zredukuje koszty operacyjne działalności gospodarczej. Ponadto dzięki Połączeniu ulegną usprawnieniu procedury administracyjne w obrębie Grupy Kapitałowej Emitenta, zaś struktura właścicielska ulegnie uproszczeniu. Połączenie nie wywrze negatywnych skutków na działalność łączących się spółek, ponieważ ich działalność będzie kontynuowana przez Spółkę Przejmującą.

Zbycie akcji No Gravity Games S.A.

W okresie od kwietnia do czerwca 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A. tj. IQ Venture Capital s.a r.l. dokonała sprzedaży w ramach transakcji sesyjnych 4 022 926 akcji No Gravity Games S.A. stanowiących 2,88% udziału w kapitale zakładowym No Gravity Games S.A. oraz uprawniających do oddania 4 022 926 głosów stanowiących 2,88% udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

PunkPirates S.A. posiadał na dzień 30 czerwca 2020 roku poprzez IQ Venture Capital s.a r.l. 0,34% udziału w kapitale zakładowym No Gravity Games S.A. oraz tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu.



1.10 Znaczące zdarzenia po zakończeniu I półrocza 2020 roku

1.10.1 Znaczące zdarzenia w odniesieniu do Jednostki Dominującej

Po zakończeniu I półrocza 2020 roku nie wystąpiły znaczące zdarzenia w odniesieniu do Jednostki Dominującej.

1.10.2 Znaczące zdarzenia w odniesieniu do spółek portfelowych

Zbycie udziałów Antyweb sp. z o.o.

W dniu 15 lipca 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., Ventures Hub sp. z o.o. dokonała wyjścia z inwestycji poprzez zbycie wszystkich posiadanych udziałów w spółce Antyweb sp. z o.o. tj. 2.700 udziałów stanowiących 32,92% udziału w kapitale zakładowym i dających tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników. W wyniku transakcji PunkPirates S.A. nie posiada pośrednio udziałów Antyweb sp. z o.o.

Działalność Antyweb sp. z o.o. związana jest z blogosferą i rozwijaniem przedsięwzięć o podobnym charakterze.

Zbycie akcji BSS Poland S.A.

W dniu 30 lipca 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., Ventures Hub sp. z o.o. dokonała wyjścia z inwestycji poprzez zbycie wszystkich posiadanych akcji w spółce BSS Poland S.A. tj. 8.000.000 akcji stanowiących 24,96% udziału w kapitale zakładowym i dających tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu. W wyniku transakcji PunkPirates S.A. nie posiada pośrednio akcji BSS Poland S.A.

BSS Poland S.A. to spółka z obszaru nowych technologii dla branży płatniczej (FinTech) działająca w obszarze płatności mobilnych i gotówkowych oraz usług doradczych dla rynku bankomatowego.

Zbycie akcji No Gravity Games S.A.

W lipcu 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A. tj. IQ Venture Capital s.a r.l. dokonała sprzedaży w ramach transakcji sesyjnych wszystkich posiadanych akcji No Gravity Games S.A. tj. 4 022 926 akcji stanowiących 0,34% udziału w kapitale zakładowym No Gravity Games S.A. oraz uprawniających do oddania 4 022 926 głosów stanowiących 0,34% udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

W wyniku transakcji PunkPirates S.A. nie posiada pośrednio akcji No Gravity Games S.A.

Zbycie udziałów Prowly.com sp. z o.o.

W dniu 27 sierpnia 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., Ventures Hub sp. z o.o. dokonała wyjścia z inwestycji poprzez zbycie wszystkich posiadanych udziałów w spółce Prowly.com sp. z o.o. tj. 20 udziałów stanowiących 6,04% udziału w kapitale zakładowym i dających tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników. W wyniku transakcji PunkPirates S.A. nie posiada pośrednio udziałów Prowly.com sp. z o.o.

Spółka realizuje projekt internetowej platformy zarządzania działaniami public relations w firmach.

1.11 Czynniki i zdarzenia, w tym o nietypowym charakterze, mające istotny wpływ na sprawozdanie finansowe

W I półroczu 2020 roku nie wystąpiły czynniki i zdarzenia, w tym o nietypowym charakterze, które mogłyby mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.

Początek 2020 roku przyniósł rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) na całym świecie. Zarząd Jednostki Dominującej uważa, iż wprowadzenie stanu zagrożenia epidemiologicznego nie stwarza bezpośredniego zagrożenia dla ciągłości działalności Grupy. Działalność operacyjna Grupy prowadzona jest bez przeszkód. Jednostka Dominująca nie widzi również zagrożenia w realizacji nowej strategii działalności. Zarząd Jednostki Dominującej na bieżąco analizuje



sytuację Grupy Kapitałowej w związku z rozprzestrzenieniem się koronawirusa COVID-19.

2 Umowy zawarte przez spółki z Grupy Kapitałowej PunkPirates

2.1 Zawarte umowy znaczące

W I półroczu 2020 roku, Jednostka Dominująca jak również spółki należące do Grupy Kapitałowej PunkPirates nie zawierały umów innych niż wskazane w punkcie *Znaczące zdarzenia w okresie I półrocza 2020 roku oraz Znaczące zdarzenia po zakończeniu I półrocza 2020 roku*, a które to umowy byłyby umowami znaczącymi.

2.2 Istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe

Wszystkie transakcje zawarte pomiędzy podmiotami powiązаныmi z Grupy Kapitałowej PunkPirates były przeprowadzone na warunkach rynkowych.

2.3 Zaciągnięte i wypowiedziane umowy dotyczące kredytów i pożyczek oraz wyemitowane obligacje i inne papiery wartościowe

Zaciągnięte umowy pożyczek przez Jednostkę Dominującą w I półroczu 2020 roku:

- W dniu 9 sierpnia 2018 roku spółka PunkPirates S.A. (pożyczkobiorca) zawarła umowę pożyczki ze spółką zależną IQ Venture Capital S.à r.l. na maksymalną kwotę 800 tys. zł. W dniu 18 maja 2020 roku strony zawarły aneks do umowy pożyczki zmieniający maksymalną kwotę pożyczki na 1 mln zł. Pożyczka jest niezabezpieczona, termin spłaty został określony na dzień 31 grudnia 2020 roku, oprocentowanie w stosunku WIBOR 3M+1pp rocznie. Pożyczka została udzielona w transzach. W 2018 roku na łączną kwotę 480 tys. zł, w 2019 roku na łączną kwotę 150 tys. zł natomiast w 2020 roku na łączną kwotę 303 tys. zł.
- W dniu 4 czerwca 2020 roku spółka PunkPirates S.A. (pożyczkobiorca) zawarła umowę pożyczki ze spółką zależną IQ Venture Capital S.à r.l. na maksymalną kwotę 400 tys. zł. Pożyczka jest niezabezpieczona, termin spłaty został określony na dzień 4 czerwca 2021 roku, oprocentowanie w stosunku WIBOR 3M+1pp rocznie. W czerwcu 2020 roku została udzielona pierwsza transza pożyczki na łączną kwotę 170 tys. zł, natomiast w sierpniu 2020 roku kolejna na łączną kwotę 135 tys. zł.
- W dniu 30 kwietnia 2020 roku spółka PunkPirates S.A. (pożyczkobiorca) zawarła umowę pożyczki ze spółką zależną Ventures Hub sp. z o.o. na kwotę 64 tys. zł. Pożyczka jest niezabezpieczona, termin spłaty został określony na dzień 30 kwietnia 2021 roku, oprocentowanie w stosunku WIBOR 3M+1pp rocznie. W I półroczu 2020 roku pożyczka została spłacona w łącznej wysokości 48 tys. zł.

Na dzień 30 czerwca 2020 roku PunkPirates S.A. posiadała:

- zawarte umowy pożyczki ze spółką zależną IQ Venture Capital s.a r.l. na łączną kwotę 2.353 tys. zł. Łącznie odsetki na 30 czerwca 2020 roku wyniosły 357 tys. zł,
- zawarte umowy pożyczki ze spółką zależną Ventures Hub sp. z o.o. na łączną kwotę 16 tys. zł. Łącznie odsetki na 30 czerwca 2020 roku wyniosły 76 zł.



W dniu 10 marca 2020 roku Zarząd Jednostki Dominującej zawarł porozumienie z Ventures Hub Sp. z o.o., na mocy którego Ventures Hub Sp. z o.o. dokonała umorzenia pożyczek udzielonych Spółce wraz z należnymi odsetkami w łącznej wysokości 1.908 tys. zł.

Zaciągnięte umowy pożyczek przez spółki zależne w I półroczu 2020 roku:

- W dniu 26 maja 2020 roku spółka IQ Partners sp. z o.o. (pożyczkobiorca) zawarła umowę pożyczki ze spółką IQ Venture Capital S.à r.l. na kwotę 100 tys. zł. Pożyczka jest niezabezpieczona, termin spłaty został określony na dzień 26 maja 2021 roku, oprocentowanie w stosunku WIBOR 3M+1pp rocznie.

Wyemitowane papiery wartościowe w formie weksla

W dniu 29 kwietnia 2020 roku spółka InQbe sp. z o.o. wykupiła od Ventures Hub sp. z o.o. papiery wartościowe w formie weksli inwestycyjnych w łącznej kwocie 91 tys. zł tj. weksel własny serii A o numerze „01” weksel własny serii A o numerze „02”.

2.4 Udzielone poręczenia i gwarancje

Na dzień 30 czerwca 2020 roku Emitent oraz jednostki zależne posiadały następujące zobowiązania warunkowe:

- I. W dniu 21 sierpnia 2015 roku w celu zabezpieczenia zobowiązań spółki zależnej IQ Pomerania sp. z o.o. przewidzianych w umowie o współpracy i powierzeniu zarządzania portfelem inwestycyjnym funduszu inwestycyjnego zamkniętego („Umowa o współpracy”) zawartej w dniu 21 sierpnia 2015 roku pomiędzy IQ Pomerania sp. z o.o. (IQ Pomerania”) a MM Prime Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. („MM Prime TFI”), PunkPirates S.A. zawarł z MM Prime TFI trzy umowy poręczenia, Umowę Poręczenia nr 1/2015 („Umowa Poręczenia 1”), Umowę Poręczenia 2/2015 („Umowa Poręczenia 2”) oraz Umowę Poręczenia nr 3/2015 („Umowa Poręczenia 3”) („Umowy Poręczenia”). W związku z zawarciem w dniu 29 września 2017 roku porozumienia pomiędzy BGK, MM Prime TFI, IQ Pomerania oraz Zachodniopomorską Agencją Rozwoju Regionalnego Spółką Akcyjną z siedzibą w Szczecinie („ZARR”) w sprawie przeniesienia praw i obowiązków wynikających z Umowy o współpracy z BGK na ZARR w dniu 15 maja 2018 roku zawarto trzy aneksy do ww. Umów poręczeń zmieniając BGK na ZARR. Zgodnie z powyższym PunkPirates S.A. poręcza wobec MM Prime TFI za wszelkie zobowiązania IQ Pomerania do pokrycia lub zwrotu MM Prime TFI wszelkich kar i odszkodowań, do których zapłaty zobowiązana jest IQ Pomerania na rzecz ZARR (Wcześniej: Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie). Na mocy Umowy poręczenia 1 PunkPirates S.A. poręczył wobec MM Prime TFI za wszelkie zobowiązania IQ Pomerania do pokrycia lub zwrotu MM Prime TFI wszelkich kar i odszkodowań, do których zapłaty zobowiązana jest IQ Pomerania na rzecz Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie („BGK”), na podstawie Umowy o współpracy z dnia 18 sierpnia 2015 roku zawartej pomiędzy BGK, MM Prime TFI i IQ Pomerania („Umowa z BGK”), w związku z niezabraniem wpłat do funduszu JEREMIE Seed Capital Województwa Zachodniopomorskiego Fundusz Inwestycyjny Zamknięty („Fundusz”) od inwestorów prywatnych w terminie 48 miesięcy od dnia utworzenia Funduszu, z wyłączeniem przypadków, w których do niezabrania wpłat od inwestorów prywatnych doszło na skutek:
 - 1) nie wyrażenia przez Zgromadzenie Inwestorów zgody na przeprowadzenie kolejnych emisji certyfikatów inwestycyjnych, z których każda będzie mogła obejmować co najmniej taką liczbę certyfikatów inwestycyjnych, której wyemitowanie przez Fundusz, pozwoli na zebranie do Funduszu w danym kwartale wpłat od inwestorów prywatnych i BGK, lub
 - 2) nie wyrażenia przez prawidłowo zwołane Zgromadzenie Inwestorów zgody na zmiany Statutu niezbędne do przeprowadzenia kolejnych emisji certyfikatów inwestycyjnych, z których każda będzie mogła obejmować co najmniej taką liczbę certyfikatów inwestycyjnych, której wyemitowanie przez Fundusz, pozwoli na zebranie do Funduszu w danym kwartale wpłat od inwestorów prywatnych i BGK.Poręczenie zostało udzielone na okres do dnia 30 listopada 2029 roku. Zgodnie z aneksem nr 1 do Umowy Poręczenia 1 zawartym w dniu 15 maja 2018 roku kwota poręczenia została zmniejszona i obejmuje 150% łącznej kwoty kar i odszkodowań na rzecz Zachodniopomorskiej Agencji Rozwoju Regionalnego („ZARR”), do których



zobowiązana jest IQ Pomerania zgodnie z Umową o współpracy oraz Umową z BGK, nie więcej jednak niż 257.854 zł (słownie: dwieście pięćdziesiąt siedem tysięcy osiemset pięćdziesiąt cztery) złotych. Zgodnie z Umową poręczenia 2 PunkPirates S.A. poręczył wobec MM Prime TFI za wszelkie zobowiązania IQ Pomerania do pokrycia lub zwrotu MM Prime TFI wszelkich kar i odszkodowań, do których zapłaty zobowiązana jest IQ Pomerania na rzecz BGK w związku z niewywiązaniem się z obowiązku do ukończenia budowy portfela Funduszu w terminie 48 miesięcy od dnia utworzenia Funduszu, z tym że kara umowna nie będzie należna w przypadku zainwestowania w MŚP w ww. terminie nie mniej niż 80% wpłaconych do Funduszu środków. Poręczenie zostało udzielone na okres do dnia 30 listopada 2029 roku. Zgodnie z aneksem nr 1 do Umowy Poręczenia 2 zawartym w dniu 15 maja 2018 roku kwota poręczenia została zmniejszona i obejmuje 150% łącznej kwoty kar i odszkodowań na rzecz ZARR, do których zobowiązana jest IQ Pomerania zgodnie z Umową o współpracy oraz Umową z BGK, nie więcej jednak niż 247.652 zł (słownie: dwieście czterdzieści siedem tysięcy sześćset pięćdziesiąt dwa) złotych.

Na podstawie Umowy poręczenia 3 PunkPirates S.A. poręczył wobec MM Prime TFI za wszelkie zobowiązania IQ Pomerania do pokrycia lub zwrotu MM Prime TFI wszelkich kosztów, w tym kar nałożonych przez organy administracji państwowej, w tym Komisję Nadzoru Finansowego oraz odszkodowań i kwot wynikających z roszczeń osób trzecich, w tym uczestników Funduszu, do których zapłaty zobowiązana jest IQ Pomerania, o ile odpowiedzialność jest następstwem, w całości lub części, działań lub zaniechań IQ Pomerania, za wyjątkiem kar i odszkodowań na rzecz BGK, których zapłata zabezpieczona jest odrębnymi umowami poręczenia. Poręczenie zostało udzielone na okres do dnia 31 grudnia 2035 roku. Kwota poręczenia obejmuje 150% łącznej kwoty kar i odszkodowań na rzecz organów administracji państwowej, w tym Komisję Nadzoru Finansowego, oraz odszkodowań i kwot wynikających z roszczeń osób trzecich, w tym uczestników Funduszu, oraz kosztów powstałych w związku z nałożeniem ww. kar bądź zasądzeniem odszkodowań, za wyjątkiem kar i odszkodowań na rzecz BGK, do których zobowiązana jest IQ Pomerania zgodnie z Umową o współpracy, nie więcej jednak niż 1.300.000,00 zł (słownie: jeden milion trzysta tysięcy) złotych.

W celu zabezpieczenia zobowiązań PunkPirates S.A., wynikających z Umów Poręczenia, w tym w szczególności w zakresie zobowiązań do spłaty kwot poręczenia wraz z odsetkami oraz wszelkimi należnościami ubocznymi wynikającymi z Umów Poręczenia oraz wszelkimi kosztami i opłatami związanymi z postępowaniem sądowym lub egzekucyjnym dotyczącym egzekwowanych roszczeń, PunkPirates S.A. poddał się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, składając trzy oświadczenia o poddaniu się egzekucji, odpowiednio do maksymalnej wysokości 257.854,00 zł (słownie: dwieście pięćdziesiąt siedem tysięcy osiemset pięćdziesiąt cztery), 247.652,00 zł (słownie: dwieście czterdzieści siedem tysięcy sześćset pięćdziesiąt dwa) oraz 1.300.000,00 zł (słownie: jeden milion trzysta tysięcy).

Poręczenia zostały udzielone bez wynagrodzenia dla Emitenta. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania spółka IQ Pomerania sp. z o.o. nie jest powiązana z PunkPirates S.A. W dniu 23 marca 2020 roku spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., IQ Partners sp. z o.o. dokonała zbycia wszystkich posiadanych udziałów w spółce IQ Pomerania sp. z o.o. tj. 85 udziałów stanowiących 77,27% udziału w kapitale zakładowym i dających tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników.

- II. W dniu 4 sierpnia 2020 roku GreenCash Technologie Sp. z o.o., należąca w 40% do InQbe Sp. z o.o., dokonała sprzedaży wybranych aktywów. Wspólnicy GreenCash Technologie Sp. z o.o., w tym InQbe Sp. z o.o. udzielili solidarnie poręczenia kupującemu tj. XYZ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie za mogące się pojawić w przyszłości zobowiązania związane ze sprzedanymi aktywami GreenCash Technologie sp. z o.o., do kwoty 2.000.000,00 zł. Ważność poręczenia upływa w dniu 4 sierpnia 2027 roku.

Poręczenie zostało udzielone bez wynagrodzenia dla spółki zależnej od PunkPirates S.A. tj. InQbe sp. z o.o. GreenCash Technologie sp. z o.o. jest spółką stowarzyszoną z InQbe sp. z o.o. InQbe sp. z o.o. posiada 40% udziału w kapitale zakładowym GreenCash Technologie sp. z o.o. i tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników.

2.5 Otrzymane poręczenia i gwarancje

W I półroczu 2020 roku jak również na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Spółka oraz jej jednostki zależne nie



otrzymały poręczeń oraz gwarancji innych niż opisane w punkcie 2.4 „Udzielone poręczenia i gwarancje”.

3 Informacja o ryzyku i zagrożeniach związanych z pozostałymi miesiącami roku obrotowego

3.1 Czynniki ryzyka związane z działalnością Grupy Kapitałowej PunkPirates

Ryzyko niepowodzenia strategii rozwoju Jednostki Dominującej (ryzyko nie osiągnięcia celów strategicznych)

Głównym celem strategicznym Jednostki Dominującej na najbliższe lata jest produkcja oraz wydanie wysokiej jakości gier na urządzenia wirtualnej rzeczywistości oraz rozwój działalności wydawniczej. Działalność Jednostki Dominującej narażona jest na ryzyko związane z nietrafnością przyjętych założeń strategicznych dotyczących m.in. produkcji i wydania poszczególnych gier VR jak również przyszłego zainteresowania konsumentów na produkty Jednostki Dominującej. Powyższe wpływa także na ryzyko niezrealizowania możliwych do osiągnięcia przychodów i wyników finansowych. Jednostka Dominująca ogranicza powyższe ryzyko poprzez analizy rynku oraz bieżące śledzenie aktualnych trendów. W przypadku braku zainteresowania produktami Jednostki Dominującej przez konsumentów w przyszłości, Zarząd może rozważyć zmianę profilu i rozpoczęcie produkcji gier na najpopularniejsze platformy sprzętowe (PC, PS4, Xbox1, iOS, Android).

Ryzyko związane ze spółkami, w które zainwestowała Grupa Kapitałowa PunkPirates

Dotychczasowa działalność Grupy Kapitałowej PunkPirates zakładała inwestycje kapitałowe w nowopowstałe podmioty oraz spółki we wczesnej fazie rozwoju, które często nie posiadają historii finansowej. Grupa ponosi zatem wysokie ryzyko związane z faktem, że tego typu spółki mogą nie osiągać zysków, a w skrajnym przypadku przychodów z prowadzonej działalności. Nie ma pewności, czy zainwestowany kapitał przyniesie zysk oczekiwany przez Grupę Kapitałową PunkPirates, a w szczególności nie można zapewnić, że Grupa Kapitałowa PunkPirates w ogóle odzyska zainwestowane środki, co może mieć bezpośrednie przełożenie na osiągnięte wyniki finansowe. Zarząd Spółki Dominującej dokłada wszelkich starań, aby minimalizować powyższe ryzyko, w szczególności wpływając na strategię działania spółek portfelowych, w celu wzrostu ich wartości i potencjału rynkowego.

Ryzyko związane z zakończeniem inwestycji

Jednym ze źródeł zysku Grupy Kapitałowej PunkPirates jest zysk pochodzący z nadwyżki ceny sprzedaży akcji lub udziałów w zainwestowanych podmiotach ponad cenę ich zakupu. Nie ma pewności, czy w zakładanym momencie Grupa Kapitałowa PunkPirates będzie w stanie znaleźć nabywcę na całość lub część posiadanych akcji lub udziałów. Istnieje ponadto ryzyko związane z wyceną podmiotów, które Grupa planuje wyłączyć z portfela. W szczególności istnieje ryzyko, że Grupa będzie zmuszona dokonać dezinwestycji przy niekorzystnej sytuacji rynkowej uzyskując tym samym niższy niż zakładany zwrot na zaangażowanym kapitale. Takie przypadki mogą mieć negatywny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

Ryzyko związane z płynnością portfela projektów

Inwestycje Grupy charakteryzują się niską płynnością. Papiery wartościowe spółek portfelowych nie znajdują się w obrocie zorganizowanym, co może oznaczać trudności z ewentualnym przyspieszonym zbyciem oraz wiarygodną wyceną. W celu ograniczenia ryzyka niskiej płynności portfela projektów Emitent bierze pod uwagę inne – alternatywne sposoby wychodzenia z inwestycji (np.: pozyskiwanie inwestorów branżowych).



Ryzyko związane z wyceną portfela Grupy

Z uwagi na niską płynność posiadanych walorów oraz fakt, że środki finansowe angażowane były w spółki dopiero rozpoczynające działalność lub o bardzo krótkiej historii finansowej, istnieje ryzyko związane z wiarygodną wyceną portfela projektów Grupy. Emitent dokłada wszelkich starań, aby minimalizować powyższe ryzyko poprzez zachowanie ostrożności podczas sporządzania wycen.

Ryzyko związane z utratą pracowników zajmujących stanowiska kierownicze

Osoby zajmujące kluczowe stanowiska w Jednostce Dominującej posiadają wiedzę i doświadczenie w branży, w której zamierza działać Emitent. Utrata kluczowych pracowników lub osób zarządzających może wpłynąć w niekorzystny sposób na działalność prowadzoną przez Grupę, zarówno w zakresie rozwoju i portowania posiadanych gier na nowe urządzenia VR, produkcji nowych tytułów gier VR oraz w ramach działalności wydawniczej, poszukiwania nowych, obiecujących gier VR na wczesnym etapie rozwoju.

Zarząd minimalizuje powyższe ryzyko poprzez zintegrowane podejście, zakładające zastosowanie kompleksowego zarządzania doświadczeniem pracowników oraz regularną, otwartą komunikację, które w konsekwencji wpływają na poprawę środowiska i warunków pracy.

Ryzyko zróżnicowanego i nieprzewidywalnego popytu na poszczególne produkty Jednostki Dominującej

Produkcja gier na urządzenia wirtualnej rzeczywistości trwa około od 6 do 12 miesięcy, w zależności od wielkości projektu. Popyt na grę oraz przychody z jej sprzedaży, pozwalają na pokrycie kosztów produkcji gry oraz zapewniają ewentualne zyski. Zainteresowanie daną grą oraz wielkość sprzedaży zależy od gustów konsumentów, istniejącymi produktami konkurencyjnymi oraz zmiennych tendencji na rynku. Istnieje więc wysokie ryzyko, że dany produkt nie spotka się z zainteresowaniem konsumentów. Przyczyną może być niska jakość produktu. Jednostka Dominująca nie jest więc w stanie przewidzieć popytu na daną grę oraz oszacować dokładnie wysokości przychodów. Emitent minimalizować będzie powyższe ryzyko poprzez analizę rynku, bieżące śledzenie aktualnych trendów oraz preferencji konsumentów.

Ryzyko związane z możliwymi opóźnieniami w produkcji gier

Produkcja gier na wirtualną rzeczywistość jest procesem wieloetapowym. W związku z tym istnieje ryzyko opóźnień poszczególnych etapów oraz całej produkcji. Możliwe są opóźnienia zarówno w pracy zespołów projektowych jak również podmiotów zewnętrznych. Zarząd Jednostki Dominującej dokłada wszelkich starań, aby produkcja gry zakończyła się w ustalonym terminie, jednakże istnieje ryzyko opóźnienia. Opóźnienie terminów zakończenia produkcji gier może mieć negatywny wpływ na osiągnięte przez Spółkę wyniki finansowe w danym okresie rozrachunkowym.

Ryzyko związane z konkurencją ze strony innych wydawców

Na rynku działa wiele podmiotów, które zajmują się wydawaniem oraz produkcją gier na wirtualną rzeczywistość. Istnieje ryzyko, że gry wyprodukowane przez spółki konkurencyjne będą zbliżone tematycznie do gier Jednostki Dominującej oraz będą cieszyły się większym zainteresowaniem konsumentów. Taka sytuacja może mieć negatywny wpływ na osiągnięte przez Jednostkę Dominującą zyski. Jednostka Dominująca ogranicza powyższe ryzyko poprzez bieżące śledzenie aktualnych trendów na rynku gier. W przypadku dużej konkurencji na rynku oraz braku zainteresowania produktami Emitenta przez konsumentów w przyszłości, Zarząd Jednostki Dominującej może rozważyć zmianę profilu i rozpoczęcie produkcji gier na najpopularniejsze platformy sprzętowe (PC, PS4, Xbox1, iOS, Android).

Ryzyko związane z usługami e-biznesowymi w Polsce

Spółki portfelowe w znacznym stopniu prowadzą działalność polegającą na świadczeniu usług e-biznesowych.

Specyfika usług e-biznesowych związana jest z unikalnymi treściami, opanowaniem umiejętności związanych z najnowszymi technologiami internetowymi, umiejętności diagnostowania potrzeb internautów i dostarczania im dedykowanych rozwiązań. W przypadku błędnych założeń projektowych, przy tworzeniu nowych rozwiązań, może wystąpić konieczność poniesienia dodatkowych nakładów na prace programistyczne, co może mieć wpływ na wyniki finansowe spółek portfelowych i samej Jednostki Dominującej. Istnieje możliwość pojawienia się rozwiązań technicznych, które mogą



skutkować wdrożeniem przez konkurencję nowych i atrakcyjnych produktów. Ze względu na ograniczone możliwości organizacyjne i kapitałowe istnieje ryzyko, iż spółki portfelowe oraz sama Jednostka Dominująca nie będą w stanie w krótkim czasie zareagować na pojawiające się nowe rozwiązania i oferować usługi oparte o najnowsze technologie, co może skutkować spadkiem atrakcyjności oferowanych produktów i świadczonych usług. Jednostka Dominująca, w swojej działalności, uwzględnia stałe monitorowanie najnowszych rozwiązań technologicznych tak, aby jej usługi oraz jej spółek portfelowych odpowiadały oczekiwaniom odbiorców i były zgodne z trendami rynkowymi.

Ryzyko związane z ingerencją w system informatyczny (software)

Spółki portfelowe Emitenta prowadzą działalność z wykorzystaniem sieci internetowej. Związane jest z tym ryzyko włamania do systemów operacyjnych tych spółek i uruchomienia szkodliwego oprogramowania komputerowego, co mogłoby doprowadzić np. do utraty danych wrażliwych. W celu zminimalizowania powyższego ryzyka spółki portfelowe korzystają z dedykowanych serwerów, do których dostęp kontrolowany jest zgodnie z wszelkimi zaleceniami GIODO, w szczególności poprzez stosowanie polityki bezpieczeństwa regulującej, m.in. zasady nadawania uprawnień i dostępu dla użytkowników systemu przez rozbudowany system uwierzytelniania użytkowników w aplikacji, system ochrony zewnętrznej (systemy firewall, badanie ruchu danych), jak również system archiwizacji danych kopiujący na bieżąco dane do bazy zapasowej; wyżej opisane procedury są zgodne ze światowymi trendami panującymi w obszarze kontroli bezpieczeństwa systemów informatycznych.

Ryzyko związane z bezpieczeństwem internetowym oraz ochroną danych osobowych

Działalność spółek portfelowych Emitenta opiera się w znacznym stopniu na wykorzystaniu infrastruktury teleinformatycznej, a tym samym wiąże się z zagrożeniami typowymi dla sieci informatycznych, czyli ryzykiem włamania do systemu, paraliżu sieci lub kradzieży danych o udostępnianych usługach lub danych osobowych podlegających rygorowi ustawy o ochronie danych osobowych. Niebezpieczeństwo włamania, kradzieży danych teleinformatycznych lub paraliżu systemu wiąże się z zagrożeniem dla możliwości świadczenia usług przez niektóre spółki portfelowe Emitenta. Z kolei kradzież lub udostępnienie danych niezgodnie z ustawą o ochronie danych osobowych może skutkować karami przewidzianymi ustawą lub roszczeniami osób poszkodowanych. Emitent i jego spółki portfelowe starają się stosować wszelkie dostępne systemy ochrony przed włamaniami do ich systemów.

Ryzyko związane z dokonywaniem transakcji w ramach Grupy Kapitałowej PunkPirates

PunkPirates S.A. i jej spółki portfelowe mogą dokonywać transakcji pomiędzy sobą. Pomimo zachowania warunków rynkowych przy rozliczaniu wspomnianych transakcji, nie można wykluczyć potencjalnych sporów z organami podatkowymi na tym tle. Wpływać na to mogą, między innymi, dynamiczne zmiany warunków rynkowych oddziałujące na kalkulację cen usług stosowanych w odniesieniu do takich transakcji, w przypadku gdyby nie zostały odpowiednio i na czas uwzględnione. Z tego też powodu nie można wykluczyć ryzyka zakwestionowania przez organy podatkowe rynkowości zastosowanych cen oraz prawidłowości sporządzonej dokumentacji cen transferowych (ewentualnie jej poszczególnych elementów).

3.2 Czynniki ryzyka związane z otoczeniem

Ryzyko związane z koniunkturą gospodarczą w Polsce

Sytuacja gospodarcza w Polsce ma znaczący wpływ na wyniki finansowe osiągnięte przez Spółkę. Ewentualne obniżenie tempa wzrostu produktu krajowego brutto, nakładów inwestycyjnych oraz innych wskaźników o analogicznym charakterze może w istotny sposób wpłynąć na sytuację Grupy. W przypadku pogorszenia się koniunktury gospodarczej w Polsce ze względu na czynniki zarówno wewnętrzne, jak również zewnętrzne, może nastąpić więc pogorszenie wyników i sytuacji finansowej Spółki. Celem ograniczenia tego ryzyka Zarząd Jednostki Dominującej na bieżąco monitoruje sytuację gospodarczą w Polsce z odpowiednim wyprzedzeniem dostosowując strategię Jednostki Dominującej do występujących zmian.



Ryzyko związane z polityką gospodarczą w Polsce

Na realizację założonych przez Jednostkę Dominującą celów strategicznych wpływ mają między innymi czynniki makroekonomiczne, które są niezależne od działań Jednostki Dominującej. Do czynników tych zaliczyć można: politykę rządu; decyzje podejmowane przez Narodowy Bank Polski oraz Radę Polityki Pieniężnej, wpływające na podaż pieniądza, wysokości stóp procentowych i kursów walutowych; podatki; wysokość PKB; poziom inflacji; wielkość deficytu budżetowego i zadłużenia zagranicznego; stopę bezrobocia, strukturę dochodów ludności itd. Niekorzystne zmiany w otoczeniu makroekonomicznym mogą w istotny sposób niekorzystnie wpłynąć na działalność i wyniki ekonomiczne osiągnięte przez Spółkę. Celem ograniczenia tego ryzyka Zarząd Jednostki Dominującej na bieżąco monitoruje zmiany w opisanym wyżej obszarze, z odpowiednim wyprzedzeniem dostosowując strategię Jednostki Dominującej do występujących zmian.

Ryzyko zmian przepisów prawnych lub ich interpretacji

Biorąc pod uwagę, że specyfiką polskiego systemu prawnego jest znaczna i trudna do przewidzenia zmienność, a także często niska jakość prac legislacyjnych, istotnym ryzykiem dla dynamiki i rozwoju działalności mogą być zmiany przepisów lub ich interpretacji, w szczególności w zakresie prawa handlowego, podatkowego oraz związanego z rynkami finansowymi. Skutkiem wyżej wymienionych, niekorzystnych zmian może być ograniczenie dynamiki działań oraz pogorszenie się kondycji finansowej Jednostki Dominującej lub spółek z jego Grupy Kapitałowej, a tym samym spadek wartości aktywów Grupy. Celem ograniczenia tego ryzyka Zarząd Jednostki Dominującej na bieżąco monitoruje zmiany kluczowych przepisów prawnych i sposobu ich interpretacji, starając się z odpowiednim wyprzedzeniem dostosowywać strategię Grupy do występujących zmian.

Ryzyko niekorzystnych zmian przepisów podatkowych

Niestabilność i nieprzejrzystość polskiego systemu podatkowego, spowodowana zmianami przepisów i niespójnymi interpretacjami prawa podatkowego, stosunkowo nowe przepisy regulujące zasady opodatkowania, wysoki stopień sformalizowania regulacji podatkowych oraz rygorystyczne przepisy sankcyjne mogą powodować niepewność w zakresie ostatecznych efektów podatkowych podejmowanych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo istnieje ryzyko zmian przepisów podatkowych, które mogą spowodować wzrost efektywnych obciążeń fiskalnych i w rezultacie wpłynąć na pogorszenie wyników finansowych Grupy. Zarząd Jednostki Dominującej na bieżąco monitoruje zmiany kluczowych z punktu widzenia Grupy przepisów podatkowych i sposobu ich interpretacji, starając się z odpowiednim wyprzedzeniem dostosowywać strategię Grupy do występujących zmian.

Ryzyko wystąpienia nieprzewidywalnych zdarzeń

Początek 2020 roku przyniósł rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) na całym świecie. Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową (znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, fluktuacja cen towarów, spadek wartości akcji) i może potencjalnie wpłynąć na działalność Grupy w 2020 roku. Zarząd Jednostki Dominującej uważa, iż wprowadzenie stanu zagrożenia epidemiologicznego nie stwarza bezpośredniego zagrożenia dla ciągłości działalności Grupy. Działalność operacyjna Grupy prowadzona jest bez przeszkód, a w trosce o bezpieczeństwo swoich współpracowników Zarząd Jednostki Dominującej zdecydował się na przejście w tryb pracy zdalnej. Pomimo braku bezpośredniego zagrożenia aktywności Grupy i wykonywania bieżących zadań, Zarząd Jednostki Dominującej uważnie śledzi otoczenie biznesowe i zdaje sobie sprawę z pogarszającej się sytuacji na rynkach finansowych.

Rynkowe zmiany wynikłe w związku z pandemią koronawirusa i jego następstwami, mogą mieć wpływ na działalność spółek zależnych oraz portfelowych Jednostki Dominującej.

W związku ze zmianą strategii działalności na działalność w zakresie wydawania i produkcji gier na wirtualną rzeczywistość (Virtual Reality - VR) oraz tworzenia aplikacji extended reality (XR), PunkPirates S.A. aktywnie poszukuje wyjść z dotychczasowych inwestycji. W związku z pojawieniem się pandemii koronawirusa istnieje ryzyko, iż nie uda się zakończyć procesu negocjacji i wyjść z poszczególnych inwestycji w najbliższym czasie i proces ten zostanie przesunięty. PunkPirates S.A. nie dostrzega na chwilę obecną ryzyka związanego z obniżeniem popytu na usługi spółek portfelowych. Działalność spółek portfelowych może być prowadzona w trybie pracy zdalnej, która zapewnia ciągłość operacyjną.



Jednostka Dominująca nie widzi również zagrożenia w realizacji nowej strategii działalności. Zarząd Jednostki Dominującej będzie na bieżąco analizował sytuację Grupy Kapitałowej w związku z rozprzestrzenieniem się koronawirusa COVID-19.

4 Opis sytuacji finansowo – majątkowej Grupy Kapitałowej PunkPirates

4.1 Wybrane skonsolidowane dane finansowe

	od 01.01.2020 do	od 01.01.2020 do	od 01.01.2019 do	od 01.01.2019 do
	30.06.2020	30.06.2020	30.06.2019	30.06.2019
	000' PLN	000' EUR	000' PLN	000' EUR
Przychody ze sprzedaży	39	9	199	46
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(1 099)	(247)	(2 002)	(467)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(515)	(116)	(1 698)	(396)
Zysk (strata) netto	(552)	(124)	(1 527)	(356)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	(1 181)	(266)	(258)	(60)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	1 542	347	502	117
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	(32)	(7)	(301)	(70)
Zwiększenie / (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	329	74	(57)	(13)
średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	22 353 000	22 353 000	22 353 000	22 353 000
Zysk/strata na akcję w trakcie okresu (wyrażony w złotych na jedną akcję)	-0,0232	-0,0052	-0,0678	-0,0158
	na 30.06.2020	na 30.06.2020	na 31.12.2019	na 31.12.2019
	000' PLN	000' EUR	000' PLN	000' EUR
Aktywa trwałe	1 534	343	1 412	331
Aktywa obrotowe	4 883	1 093	5 087	1 195
Aktywa, razem	6 417	1 437	6 499	1 526
Zobowiązania długoterminowe	301	67	305	72
Zobowiązania krótkoterminowe	4 056	908	3 683	865
Kapitał własny	2 060	461	2 511	590
Kapitał podstawowy	22 353	5 005	22 353	5 249
Pasywa, razem	6 417	1 437	6 499	1 526
Wartość księgowa na jedną akcję w (zł)	0,0922	0,0206	0,1123	0,0264

Wybrane dane finansowe zostały zaprezentowane w skróconych sprawozdaniach finansowych za I półrocze 2020 roku. Poniżej zostały przedstawione kursy walut zastosowane do przeliczenia wybranych pozycji finansowych:

	średni kurs w okresie	kurs na ostatni dzień roku
2020	4,4413	4,4660
2019	4,2880	4,2585

Wybrane pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono na euro zgodnie ze wskazaną poniżej metodą przeliczania.

Dane dotyczące wybranych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski:

- na dzień 30.06.2020r. - kurs 1 euro wynosił 4,4660 zł.
- na dzień 31.12.2019r. - kurs 1 euro wynosił 4,2585 zł.

Poszczególne pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono na euro według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym:



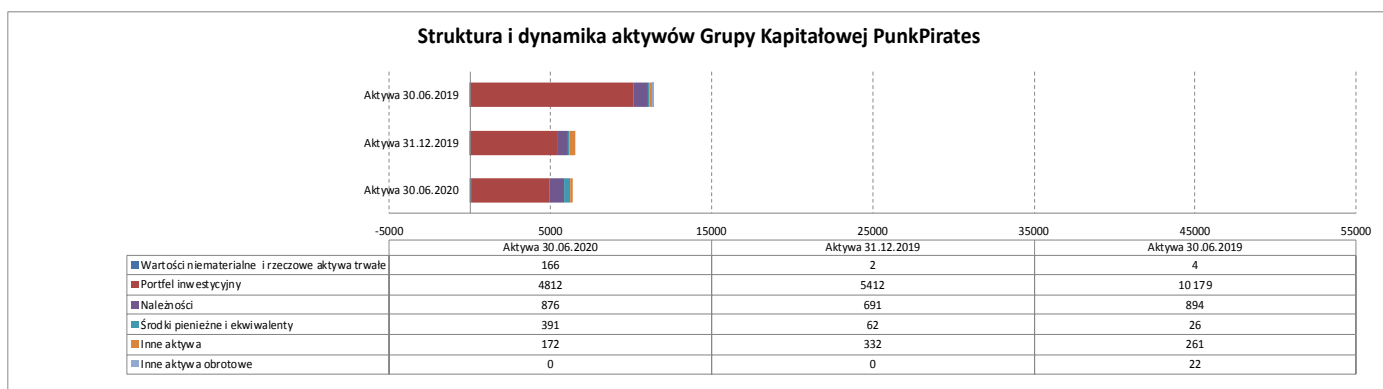
- kurs średni w okresie 01.06.2020r. wynosił 1 euro = 4,4413 zł.
- kurs średni w okresie 01.06.2019r. wynosił 1 euro = 4,2880 zł.

Przeliczenia dokonano zgodnie ze wskazanymi powyżej kursami wymiany przez podzielenie wartości wyrażonych w tysiącach złotych przez kurs wymiany.

4.2 Omówienie wielkości ekonomiczno-finansowych

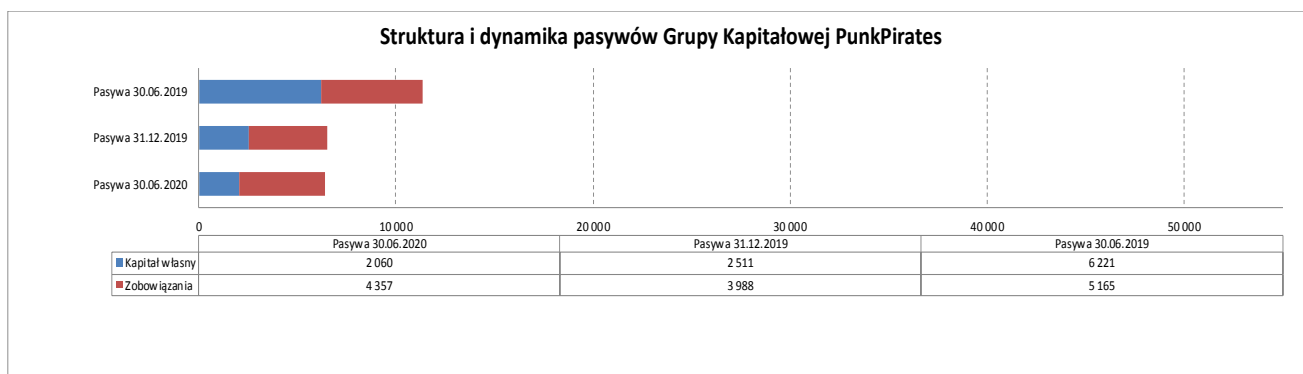
4.2.1 Komentarz do skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej

Suma bilansowa Grupy Kapitałowej zamknęła się na dzień 30.06.2020 roku kwotą 6 417 tys. zł i w stosunku do 31.12.2019 roku uległa zmniejszeniu o 1,3 % oraz zmniejszeniu w stosunku do 30.06.2019 roku o 44 %.



W strukturze aktywów dominującą pozycję zajmował portfel inwestycyjny stanowiący 75% sumy bilansowej. Wartość portfela inwestycyjnego zmniejszyła się w stosunku do wartości z dnia 31.12.2019 roku o 600 tys. zł co stanowi spadek o 11 %, a w stosunku do wartości z dnia 30.06.2019 roku zmniejszyła się o 5 367 tys. zł co stanowi spadek o 53%.

Należności pod względem udziału w strukturze aktywów stanowią drugą pozycję. Stanowią 13,6% sumy bilansowej i ich poziom wzrósł w stosunku do wartości z dnia 31.12.2019 roku o 185 tys. zł a w stosunku do 30.06.2019 roku spadł o 18 tys. zł. Kolejną pozycją w strukturze aktywów są środki pieniężne i ekwiwalenty, które stanowią 6,1% sumy bilansowej i uległy zwiększeniu w stosunku do wartości z dnia 31.12.2019 roku o 329 tys. zł natomiast w stosunku do dnia 30.06.2019 roku o 325 tys. zł.



Po stronie pasywów na 30.06.2020 roku kapitały własne stanowiły 32% sumy bilansowej. Wartość kapitałów własnych w stosunku do 31.12.2019 roku oraz 30.06.2019 roku uległa zmniejszeniu o odpowiednio 18% i 67% w związku z poniesioną stratą netto.



Udział kapitałów obcych w sumie bilansowej wynosi na dzień bilansowy 68% i w porównaniu do 61% udziału w sumie bilansowej na dzień 31.12.2019 roku kapitały obce uległy zwiększeniu o 9%.

W efekcie wartość księgową na 1 akcję spadła z 0,1123 zł na koniec 2019 roku do 0,0922 zł na 30.06.2020 roku, co stanowi spadek o około 18%.

4.2.2 Komentarz do skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów

Przychody ze sprzedaży Grupy Kapitałowej spadły w stosunku do I półrocza roku ubiegłego. W większości zostały wygenerowane przez Jednostkę Dominującą. Zysk ze sprzedaży za I półrocze 2020 rok jest niższy w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o 123 tys. zł.

Pozostałe przychody inne niż finansowe wyniosły w I półroczu 2020 roku 22 tys. zł natomiast pozostałe koszty inne niż koszty finansowe wyniosły 100 tys. zł. Koszty finansowe spadły z kwoty 1 096 tys. zł do 151 tys. zł. W efekcie Grupa Kapitałowa PunkPirates poniosła stratę netto w wysokości 552 tys. zł. W I półroczu 2020 roku odnotowano stratę na jedną akcję przypadającą akcjonariuszom Jednostki Dominującej, która wyniosła 0,0232 zł w porównaniu do straty na poziomie 0,0678 zł za I półrocze 2019.

4.2.3 Komentarz do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych

W I półroczu 2020 roku Grupa Kapitałowa zanotowała:

- odpływ środków pieniężnych z tytułu działalności operacyjnej w kwocie 1 181 tys. zł, w porównaniu do odpływu środków pieniężnych z tytułu działalności operacyjnej w kwocie 258 tys. zł w I połowie roku ubiegłego,
- przyływ środków pieniężnych z tytułu działalności inwestycyjnej w kwocie 1 542 tys. zł, co w porównaniu do I połowy roku ubiegłego stanowi wzrost wpływów o 1 040 tys. zł,
- odpływ środków pieniężnych z tytułu działalności finansowej w kwocie 32 tys. zł w porównaniu do odpływu środków pieniężnych z tytułu działalności finansowej w kwocie 301 tys. zł w I połowie roku ubiegłego.

W efekcie w I połowie 2020 roku nastąpił wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 329 tys. zł do poziomu 391 tys. zł.

4.2.4 Wybrane wskaźniki

Wyszczególnienie	Wielkości i wskaźniki	j.m.	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Suma bilansowa		tys. zł	6 417	6 499	11 386
Wynik netto		tys. zł	-552	- 5 285	-1 527
Przychody ogółem	Przychody ze sprzedaży + pozostałe + finansowe	tys. zł	847	3 635	1 743
EBITDA	Wynik z działalności operacyjnej + amortyzacja	tys. zł	- 1 097	- 2 635	- 2 000
Wskaźnik udział portfela inwestycyjnego w sumie bilansowej	wartość portfela inwestycyjnego (finansowe inwestycje długo i krótkoterminowe) /suma bilansowa		0,7	0,8	0,9
Wskaźnik struktury pasywów	Kapitał własny / kapitał obcy		0,5	0,6	1,2
Wskaźnik płynności	środki pieniężne /bieżące zobowiązania		0,1	0,0	0,0
Rentowność aktywów netto (ROA)	wynik netto/ aktywa ogółem*100	%	-8,6%	-81%	-13,4%
Rentowność kapitałów własnych (ROE)	wynik netto/ kapitały własne*100	%	-26,8%	-210%	-24,5%
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	zobowiązania / aktywa ogółem	%	67,9%	61%	45,4%
Zysk na 1 akcję	Zysk netto/ liczba akcji	zł	-0,0232	-0,2378	-0,0678



4.3 Stanowisko Zarządu wobec prognoz wyników

Zarząd Spółki nie publikował zarówno jednostkowych jak i skonsolidowanych prognoz wyników finansowych na 2020 rok.

5 Opis sytuacji Grupy Kapitałowej PunkPirates

5.1 Aktualna i przewidywana sytuacja finansowa Grupy Kapitałowej PunkPirates

W I półroczu 2020 roku Grupa Kapitałowa PunkPirates poniosła skonsolidowaną stratę netto w wysokości 552 tys. zł, a wartość skonsolidowanych aktywów wyniosła 6 417 tys. zł. Poniesiona strata związana była głównie z operacyjną działalnością Grupy Kapitałowej.

Najważniejsze dane finansowe charakteryzujące Grupę Kapitałową PunkPirates na dzień 30 czerwca 2020 roku wyglądają następująco:

Wyszczególnienie	30.06.2020
	tys. zł
Skonsolidowana strata netto	(552)
Kapitał własny	2 060
Aktywa trwałe	1 534
Aktywa finansowe	3 757
Aktywa obrotowe	4 883
Kapitał akcyjny	22 353
Zobowiązania	4 357

5.2 Kierunki i perspektywy rozwoju Grupy Kapitałowej PunkPirates

W lutym 2020 roku Zarząd PunkPirates S.A. podjął działania, które doprowadziły do istotnej zmiany przedmiotu działalności Emitenta na działalność w zakresie produkcji gier na wirtualną rzeczywistość (Virtual Reality - VR) oraz w ramach działalności wydawniczej, poszukiwaniu nowych, obiecujących tytułów w celu ich portowania na urządzenia VR.

W ocenie Zarządu zmiana strategii wpłynie pozytywnie na długoterminowy rozwój działalności PunkPirates S.A., gdyż umożliwi działalność w szybko rozwijającym się sektorze rynku wirtualnej rzeczywistości. Wirtualna rzeczywistość to dynamicznie rozwijający się segment rynku, który według analityków wzrośnie dziesięciokrotnie do 2023 roku. W rozwój rynku zaangażowane są m.in.: Facebook, Sony, Valve oraz HTC. Na rynku istnieje niewiele ponad 3500 gier dedykowanych na wskazaną platformę. Jest to idealny kierunek rozwoju dla producentów gier.

W ramach realizacji nowej strategii działalności, w dniu 13 lutego 2020 roku PunkPirates S.A. nabyła 100% udziałów w kapitale zakładowym PunkPirates sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000802372, o łącznej wartości nominalnej 5.000 zł i za cenę równą 5.000 zł za wszystkie 100% udziałów. W dniu 21 lutego 2020 roku Zarząd Spółki oraz PunkPirates sp. z o.o. uzgodniły i przyjęły plan połączenia. Połączenie zostało dokonane w dniu 25 maja 2020 roku, w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku PunkPirates sp. z o.o. na PunkPirates S.A. (łączenie się przez przejęcie) w sposób określony w art. 515 § 1 KSH bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki. Z dniem połączenia PunkPirates S.A. wstąpiła we



wszystkie prawa i obowiązki PunkPirates sp. z o.o., natomiast PunkPirates sp. z o.o. w dniu 30 czerwca 2020 roku zostało wykreślone z rejestru przedsiębiorców.

W dniu 23 marca 2020 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie zmiany Statutu Spółki w zakresie zmiany przedmiotu działalności oraz zmiany nazwy firmy Spółki na PunkPirates S.A. Rejestracja zmiany Statutu w zakresie zmiany przedmiotu działalności oraz nazwy firmy Spółki na PunkPirates S.A. nastąpiła w dniu 25 maja 2020 roku.

W celu dotarcia do nowych graczy, Spółka zamierza skupić się na rozwoju i portowaniu posiadanych gier na nowe urządzenia VR m.in. Oculus Quest, PlayStation VR. W skład istniejącego portfela wchodzi gry Escape Room VR oraz Escape Room VR: Stories, które są grami logicznymi, korzystającymi z popularnej formy rozrywki, polegającej na wydostaniu się z zamkniętego pomieszczenia. Escape Room VR dostępna jest na urządzenia Samsung Gear VR oraz Oculus Go. Natomiast Escape Room VR: Stories dostępna jest na urządzenia HTC Vive oraz Oculus Rift. Studio zakończyło również poratowanie gry "Escape Room VR: Inner Voices" - pierwszoosobowej grze przygodowej z elementami horroru osadzonej w krainie inspirowanej mroczną twórczością H.P. Lovecrafta, E.A Poe i S. Kinga oraz pracuje nad projektem „DANGER! COVID-19” – grze, w której gracz wchodzi w postać naukowca, który jako pierwszy odkrywa zagrożenie wycieku groźnego wirusa. Premiera gry przewidziana jest na III kwartał 2020 roku. W IV kwartale 2020 roku PunkPirates planuje premierę gry „Wild Shooter VR” - dynamicznej strzelanki VR w pierwszej osobie, która zanurza graczy w atmosferze dzikiego zachodu. Na początku 2021 roku Studio planuje premierę gry „Death Manager VR”, symulatora grabarza, który musi się zmierzyć z codziennymi trudami pracy oraz powstających zombie. w II kwartale 2021 roku Studio planuje premierę gry „Titans VR”, która jest grą typu area control osadzoną w realiach krwawych wojen rozdierających XVII wieczną Europę. Spółka do końca 2021 roku planuje wydać jeszcze łącznie 6 gier, a następnie w kolejnych latach minimum 4 gry rocznie.

PunkPirates poza produkcją gier, planuje także rozpocząć działalność wydawniczą.

W związku ze zmianą strategii działalności, PunkPirates zamierza dokonywać sprzedaży/likwidacji/połączenia spółek zależnych, w których prowadzona jest dotychczasowa działalność, w tym w zakresie zarządzania zdywersyfikowanym portfelem projektów skoncentrowanych na spółkach we wczesnej fazie rozwoju. W związku z powyższym w dniu 23 marca 2020 roku IQ Partners sp. z o.o., spółka w 100% zależna od PunkPirates S.A., dokonała zbycia wszystkich posiadanych udziałów w IQ Pomerania sp. z o.o.

Priorytety na II półrocze 2020 roku to:

- zrealizowanie planów dezinwestycyjnych,
- produkcja i wydanie nowych gier na wirtualną rzeczywistość zgodnie z planem wydawniczym.
- pozyskiwanie obiecujących gier na wirtualną rzeczywistość

5.3 Otoczenie Rynkowe

5.3.1 Rynek gier VR

Technologie rzeczywistości wirtualnej (VR) i rzeczywistości rozszerzonej (AR) to jedne z kluczowych obszarów rozwoju współczesnej branży gier komputerowych. Zarówno AR jak i VR polegają na multimedialnym kreowaniu komputerowej wizji przedmiotów, przestrzeni i zdarzeń. Technologie te pozwalają na tworzenie zupełnie nowego wymiaru rozrywki, w którym gracz bezpośrednio wkracza w świat wirtualny. To właśnie zaangażowanie oraz immersja w wirtualny świat sprawiają, że gry VR stają się bardzo popularne na całym świecie.

Od kilku lat obserwowany jest dynamiczny wzrost zainteresowania VR wśród konsumentów, a co za tym idzie rosnącą aktywność na rynku producentów gier VR. Wartość rynku gier w rzeczywistości wirtualnej w 2019 roku wyniosła ok. 13 mld



USD (według szacunków IMARC Group), a prognozowany wzrost (CAGR) do roku 2025 szacowany jest na ok. 25% rocznie.

Technologia VR jest więc ciągle na wczesnym etapie upowszechniania. Szybkość i skala dyfuzji technologii wśród graczy związana jest przede wszystkim z ograniczeniami wynikającymi z dostępu do bazy sprzętowej. W 2019 sprzedano 5,7 mln urządzeń obsługujących VR, z czego 2,8mln stanowiły urządzenia samodzielne¹. To właśnie samodzielne urządzenia VR (niewymagające zewnętrznego podłączenia) są w naszej ocenie kamieniem milowym w rozwoju rynku VR oraz gier na te platformy.

W ostatnim czasie, na rynku możemy obserwować odejście od produkcji urządzeń uzależnionych od zewnętrznych platform (konsole i smartfony) na rzecz rozwiązań samodzielnych (tzw. Standalone). Urządzenia VR które jeszcze w 2018 r. generowały największą sprzedaż wolumenowo (konsolowe VR i VR urządzeń mobilnych) w zeszłym roku odnotowały istotny spadek przyrostu bazy sprzętowej. Poprawienie jakości rozgrywki towarzyszące wprowadzeniu nowej generacji gogli VR, takich jak Oculus Quest, przy jednoczesnym spadku ich cen sprawia, że coraz większa ilość graczy ma dostęp do technologii wirtualnej rzeczywistości. Wg. Portalu Arinsider, w 2017 r. średnia cena zestawu VR oscylowała w okolicach 460 USD, podczas gdy przewidywana średnia cena urządzeń w 2022 wynieść ma około 280 USD.² Innym elementem, od którego uzależniona jest dynamika rynku jest baza tytułów dostępnych na platformy, która dotychczas była bardzo ograniczona. W 2019r. wartość wszystkich sprzedanych gier na platformach VR wyniosła 0,5 mld USD (wzrost o 0,2 mld USD wobec 2018r.) W tym czasie w Polsce powstały 33 gry przeznaczone na VR. W połowie września 2020r., Steam w swojej ofercie posiada 4530 tytułów w kategorii „VR”. W 2020r. roku miała miejsce premiera długo wyczekiwanej, wysokobudżetowej gry Half-Life: Alyx wydawanej wyłącznie na urządzenia VR. To pierwszy tytuł typu AAA wydany w takiej formule. Na samej platformie Steam gra została sprzedana w ponad 1 mln egzemplarzy. To przełomowy moment dla rynku ukazujący prawdziwy potencjał platformy. Z punktu widzenia dużych producentów i wydawców, VR to jednak wciąż platforma niszowa. Duże inwestycje w ten segment rynku skupiają się na rozwoju hardware'u. Tym samym rynek treści w dużej mierze kreowany jest przez mniejsze, niezależne podmioty. Rynek VR jest więc bardzo atrakcyjny dla firm produkujących gry indie, które wykorzystując swoją unikalność i niezależność mogą szybko zgromadzić rzeszę fanów na chłonnym i dynamicznie rosnącym rynku. Ilustrują to dobrze sukcesy takich gier jak Beat Saber (ponad 2 mln sprzedanych egzemplarzy) czy SUPERHOT, której port na urządzenia VR wygenerował większe zyski niż te ze sprzedaży gry na PC.

5.3.2 Globalny rynek gier komputerowych

Według portalu Newzoo, światowy rynek gier w 2020 r. wygeneruje przychody w wysokości 159,3 mld USD, co oznacza wzrost rok do roku o + 9,3%³. Nie bez znaczenia dla koniunktury na rynku gier komputerowych jest pandemia COVID-19 i związane z nią zmiany w zachowaniu konsumentów. Wśród istotnych zmian zachodzących na rynku, w skutek pandemii producenci dostrzegają chociażby takie elementy jak wzrost zaangażowania graczy i zwiększone przychody z tytułu mikropłatności. Szacuje się, że przychody generowane z 1,3 mld globalnej populacji graczy PC wyniosą w tym roku 36,9 mld USD. W przypadku rynku graczy korzystających z konsol (729 mln) możemy mówić o przychodach na poziomie 45,2 mld USD. Segmentem odpowiedzialnym natomiast za największy udział w rynku są gry mobilne, które w 2020r. gra już 2,6 mld ludzi. Wg. Newzoo w tym roku segment „mobile” wygeneruje 77 mld USD rejestrując przy tym wzrost 13,3% rok do roku. Niezależnie od platformy ponad 50% przychodów z gier generowana jest na 2 rynkach – Chinach i Stanach Zjednoczonych. Rynki wschodzące takie jak Kraje Ameryki Południowej i Azji i Pacyfiku to relatywnie nowe rynki dla gier komputerowych, które też istotnie przyczyniają się do notowanych wzrostów. W czołówce rynków europejskich wskazać można Niemcy, Hiszpanie i Włochy.

¹ Statista

² ARinsider.com

³ *The VR/AR opportunity*, Newzoo 2019



5.3.3 Polski rynek gier komputerowych

Jeśli chodzi o dynamikę wzrostu, polski rynek nie odstaje od rynków międzynarodowych. Według szacunków PARP, wartość polskiego rynku gamingowego w 2019r. wyniosła 596 mln USD rejestrując przy tym wzrost generowanych przychodów o prawie 30% względem roku 2018⁴. To wszystko z pomocą prawie 16 mln polskich graczy. Platforma dystrybucyjna GOG wskazuje Polskę na trzecim miejscu (zaraz za USA i Niemcami) pod względem wielkości sprzedaży. W przypadku platformy EPIC Games, polska społeczność plasuje się na siódmym miejscu spośród wszystkich krajów, w których dostępna jest platforma. W Polsce produkcją gier zajmuje się dzisiaj obecnie ponad 440 podmiotów, które łącznie zatrudniają prawie 9,7 tys. osób. To z kolei przekłada się na 480 nowych produkcji każdego roku. W Polsce konkurencja na rynku VR jest niewielka.



Źródło 1: *The game industry of Poland, PARP 2020*

Wśród głównych graczy zainteresowanych tym rynkiem wskazać można takie podmioty jak Carbon studio czy Incuvo. Wiele spółek dostrzegając jednak potencjał rynku szuka sposobów na uczestnictwo w tym segmencie. Prognozowana dynamika wzrostu rynku sprawia, że można spodziewać się że w najbliższych latach zainteresowanie produkcją gier opartych na rzeczywistości wirtualnej będzie rosło również na rynku polskim.

5.4 Zewnętrzne i wewnętrzne czynniki istotne dla rozwoju Grupy Kapitałowej PunkPirates

Do zewnętrznych czynników, które mogą być istotne dla rozwoju PunkPirates należy zaliczyć:

- koniunktura na rynkach finansowych i kapitałowych, która ma bezpośrednie przełożenie na wycenę spółek portfelowych oraz zwiększającą się lub zmniejszającą szansę na wychodzenie z inwestycji przy atrakcyjnych stopach zwrotu;
- realizacja planu wydawniczego w określonych terminach;
- brak obiecujących gier na wirtualną rzeczywistość.

Do wewnętrznych czynników, które mogą być istotne dla rozwoju PunkPirates należy zaliczyć:

- kompetencje zespołu menadżerskiego, w tym Partnerów Zarządzających i Zarządu w zakresie wyboru odpowiednich gier VR, które zostaną wyprodukowane i wydane przez Spółkę;
- umiejętności kluczowych osób PunkPirates S.A. w zakresie zarządzania spółką zajmującą się wydawaniem i produkcją gier na wirtualną rzeczywistość;
- kompetencje osób i podmiotów współpracujących z PunkPirates przy produkcji gier.

⁴ *The game industry of Poland, PARP 2020*



6 Informacje o akcjach i akcjonariacie

6.1 Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej

Na dzień 30 czerwca 2020 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 22.353.000 zł i dzielił się na:

- 1/ 20.000.000 akcji na okaziciela serii A o wartości nominalnej 1 zł każda,
- 2/ 1.853.000 akcji na okaziciela serii B o wartości nominalnej 1 zł każda;
- 3/ 500.000 akcji na okaziciela serii C o wartości nominalnej 1 zł każda.

W dniu 18 czerwca 2020 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie PunkPirates S.A. podjęło uchwały w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki poprzez obniżenie wartości nominalnej akcji Spółki. Kapitał zakładowy Spółki został obniżony z kwoty 22.353.000 zł do kwoty 2.235.300 zł. Obniżenie kapitału zakładowego Spółki nastąpiło poprzez obniżenie wartości nominalnej akcji z kwoty 1 zł każda do kwoty 0,10 zł każda. Zmiana kapitału zakładowego została zarejestrowana w dniu 2 lipca 2020 roku. W wyniku rejestracji ww. zmian kapitał zakładowy Spółki wynosi 2.235.300 zł i dzieli się na 22.353.000 akcji na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

W wyniku rejestracji ww. zmian kapitał zakładowy Spółki na dzień publikacji niniejszego sprawozdania wynosi 2.235.300 zł i dzieli się na:

- 1/ 20.000.000 akcji na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda,
- 2/ 1.853.000 akcji na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,10 zł każda;
- 3/ 500.000 akcji na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez PunkPirates S.A. akcji wynosi 22.353.000.

Jednostka Dominująca nie posiada akcji zwykłych wyemitowanych i nie w pełni opłaconych, nie posiada także akcji własnych.

Warunkowy kapitał zakładowy

W dniu 9 kwietnia 2018 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie PunkPirates S.A. podjęło uchwałę w sprawie warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę nie wyższą niż 15.000.000,00 zł. W dniu 18 czerwca 2020 roku Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki podjęło uchwałę w sprawie zmiany wartości nominalnej warunkowego podwyższenia kapitału

zakładowego Spółki, poprzez zastąpienie najwyższej kwoty 15.000.000 zł nową najwyższą kwotą 1.500.000 zł. Zmiana warunkowego podwyższenia kapitału została zarejestrowana w dniu 2 lipca 2020 roku. W związku z powyższym kapitał zakładowy został warunkowo podwyższony, na podstawie uchwały nr 7 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 9 kwietnia 2018 roku, zmienionej uchwałą nr 30 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 18 czerwca 2020 roku, o kwotę nie większą niż 1.500.000,00 zł (jeden milion pięćset tysięcy złotych) w drodze emisji nie więcej niż 15.000.000 (piętnaście milionów) akcji na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy Jednostki Dominującej. Termin wykonania prawa do objęcia akcji serii D upływa w dniu 31 marca 2024 roku. Akcje serii D zostaną objęte w zamian za wkład pieniężny. Uprawnionymi do objęcia akcji serii D będą posiadacze warrantów subskrypcyjnych serii A.

6.2 Informacje o akcjonariacie Jednostki Dominującej oraz wskazanie zmian w strukturze własności

Według stanu wiedzy Zarządu PunkPirates S.A. na dzień 18 września 2020 roku wykaz akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów przedstawia się następująco:



Imię i nazwisko/Firma	Stan na dzień przekazania poprzedniego raportu okresowego (15.05.2020 r.)		Zmiana w liczbie akcji	Stan na dzień przekazania niniejszego raportu półrocznego (18.09.2020 r.)	
	liczba akcji/głosów	udział procentowy w kapitale zakładowym / ogólnej liczbie głosów na WZ		liczba akcji/głosów	udział procentowy w kapitale zakładowym / ogólnej liczbie głosów na WZ
Dien sp. z o.o.	5.000.000	22,37%	0	5.000.000	22,37%
Wojciech Przyłęcki (Wiceprezes Zarządu)	4.805.350	21,50%	0	4.805.350	21,50%
Formonar Investmens Limited	4.227.411	18,91%	- 1.311.698	2.915.713	13,04%
Pozostali	8.320.239	37,22%	1.311.698	9.631.937	43,09%
Razem	22.353.000	100%	0	22.353.000	100%

W dniu 5 sierpnia 2020 roku Spółka otrzymała od Formonar Investments Limited z siedzibą w Nikozji zawiadomienie o zbyciu w dniu 3 sierpnia 2020 roku w ramach transakcji pakietowej 1.000.000 akcji Spółki.

Przed dokonaniem transakcji Formonar Investments Limited posiadał 3.915.713 akcji Spółki, która to ilość stanowiła 17,52% udziału w kapitale zakładowym Spółki oraz uprawniała do oddania 3.915.713 głosów stanowiących 17,52% udziału w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Po dokonaniu powyższej transakcji Formonar Investments Limited posiada 2.915.713 akcji Spółki, która to ilość stanowi 13,04% udziału w kapitale zakładowym Spółki oraz uprawniała do oddania 2.915.713 głosów stanowiących 13,04% udziału w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

6.3 Stan posiadania akcji Jednostki Dominującej przez osoby zarządzające i nadzorujące wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania

Według stanu wiedzy Zarządu PunkPirates S.A. na dzień 18 września 2020 roku ilość akcji posiadanych przez osoby zarządzające oraz nadzorujące Jednostkę Dominującą przedstawia się następująco:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Liczba akcji/głosów na dzień publikacji poprzedniego raportu okresowego tj. na dzień 15.05.2020	Zmiana w liczbie akcji	Liczba akcji/głosów na dzień przekazania niniejszego raportu półrocznego (18.09.2020)
Maciej Hazubski poprzez osobę blisko związaną tj. żonę Izabelę Hazubską udziałowca i Prezesa Zarządu Dien sp. z o.o.	Prezes Zarządu	5.000.000	0	5.000.000
Wojciech Przyłęcki	Wiceprezes Zarządu	4.805.350	0	4.805.350
Leszek Krajewski	Członek Zarządu ds. rozwoju	0	0	0
Rafał Rachalewski	Przewodniczący RN	0	0	0



Jan Ziemecki	Członek RN	0	0	0
Piotr Bolmiński	Członek RN	14.000	0	14.000
Mariusz Szypura	Członek RN	0	0	0
Magda Narczewska	Członek RN	0	0	0

W okresie od dnia publikacji poprzedniego raportu okresowego tj. od dnia 15 maja 2020 roku do dnia publikacji niniejszego raportu okresowego tj. do dnia 18 września 2020 roku nie miały miejsca żadne zmiany w stanie posiadania akcji Spółki osób zarządzających i nadzorujących.

W dniu 13 lutego 2020 roku Emitent zawarł z członkami Zarządu oraz akcjonariuszami Emitenta tj. Panem Wojciechem Przyłęckim oraz Panem Maciejem Hazubskim (Pan Maciej Hazubski nie jest bezpośrednio akcjonariuszem Emitenta, akcjonariuszem jest podmiot powiązany Dien sp. z o.o.) umowy objęcia warrantów subskrypcyjnych serii A w łącznej ilości 1.000.000 (słownie: jeden milion). Warranty subskrypcyjne serii A będą emitowane nieodpłatnie. Każdy warrant subskrypcyjny będzie uprawniał do objęcia jednej akcji serii D o wartości nominalnej 1,00 zł (słownie: jeden złoty) każda akcja, po cenie emisyjnej równej 1,00 zł (słownie: jeden złoty) za każdą akcją serii D Emitenta. Termin wykonania prawa do objęcia akcji serii D upływa w dniu 31 marca 2021 roku.

W dniu 10 lipca 2020 roku Emitent zawarł z członkami Zarządu Emitenta tj. Panem Wojciechem Przyłęckim, Panem Maciejem Hazubskim oraz Panem Leszkiem Krajewskim umowy objęcia warrantów subskrypcyjnych serii A w łącznej ilości 2.250.000 (słownie: dwa miliony dwieście pięćdziesiąt tysięcy). Warranty subskrypcyjne serii A będą emitowane nieodpłatnie. Każdy warrant subskrypcyjny będzie uprawniał do objęcia jednej akcji serii D o wartości nominalnej 0,10 zł (słownie: dziesięć groszy) każda akcja, po cenie emisyjnej równej 0,10 zł (słownie: dziesięć groszy) za każdą akcją serii D Emitenta. Termin wykonania prawa do objęcia akcji serii D upływa w dniu 31 marca 2024 roku.

6.4 Nabycie akcji własnych

W I półroczu 2020 roku Spółka nie nabywała własnych akcji. Na dzień 30 czerwca 2020 roku Spółka nie posiadała akcji własnych.

7 Skład organów zarządzającego i nadzorującego Jednostki Dominującej

7.1 Zarząd

W okresie od 1 stycznia 2020 roku do 18 czerwca 2020 roku skład oraz zakres kompetencji Członków Zarządu Jednostki Dominującej przedstawiały się następująco:

- Maciej Hazubski Prezes Zarządu
- Wojciech Przyłęcki Wiceprezes Zarządu

W dniu 18 czerwca 2020 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę, na mocy której powołała do Zarządu Spółki nowej kadencji Pana Macieja Hazubskiego, któremu powierzyła stanowisko Prezesa Zarządu PunkPirates S.A., Pana Wojciecha Przyłęckiego, któremu powierzyła stanowisko Wiceprezesa Zarządu PunkPirates S.A. oraz Pana Leszka Krajewskiego, któremu powierzyła stanowisko Członka Zarządu ds. rozwoju.



Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skład oraz zakres kompetencji Członków Zarządu Jednostki Dominującej przedstawia się następująco:

- Maciej Hazubski Prezes Zarządu
- Wojciech Przyłęcki Wiceprezes Zarządu
- Leszek Krajewski Członek Zarządu ds. rozwoju

7.2 Rada Nadzorcza oraz jej Komitety

W dniu 23 marca 2020 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki postanowiło na podstawie uchwały nr 4 odwołać Pana Marcina Marcinkiewicza ze składu Rady Nadzorczej oraz na podstawie uchwały nr 5 postanowiło powołać do pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Pana Mariusza Szypurę.

W dniu 18 czerwca 2020 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało pięcioosobową Radę Nadzorczą PunkPirates S.A. na kolejną trzyletnią wspólną kadencję. Do składu Rady Nadzorczej Spółki powołano: Pana Rafała Rachalewskiego, Pana Piotra Bolmińskiego, Pana Jana Ziemeckiego, Panią Magdę Narczewską oraz Pana Mariusza Szypurę. W dniu 18 czerwca 2020 roku Rada Nadzorcza postanowiła powołać Pana Rafała Rachalewskiego na Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki

Na dzień 30 czerwca 2020 roku skład oraz zakres kompetencji Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

- Rafał Rachalewski Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Piotr Bolmiński Członek Rady Nadzorczej
- Jan Ziemecki Członek Rady Nadzorczej
- Magda Narczewska Członek Rady Nadzorczej
- Mariusz Szypura Członek Rady Nadzorczej

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skład oraz zakres kompetencji Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

Komitet Audytu oraz Komitet Nominacji i Wynagrodzeń

Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej w związku z zapisami art. 128 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych

rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U z 2017 r. poz. 1089) (dalej: „Ustawa o biegłych rewidentach”) postanowiła o niepowoływaniu Komitetu Audytu w Jednostce Dominującej.

Rada Nadzorcza nie jest zobowiązana do powołania Komitetu Audytu, w przypadku gdy Emitent na koniec danego roku obrotowego oraz na koniec roku obrotowego poprzedzającego dany rok obrotowy nie przekroczyła co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

- 1) 17 000 000 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,
- 2) 34 000 000 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,
- 3) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty.

W związku z powyższym zadania Komitetu Audytu w Spółce wykonuje Rada Nadzorcza Spółki, w skład której wchodzi na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania następujące osoby:

- Rafał Rachalewski Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Piotr Bolmiński Członek Rady Nadzorczej
- Jan Ziemecki Członek Rady Nadzorczej
- Magda Narczewska Członek Rady Nadzorczej
- Mariusz Szypura Członek Rady Nadzorczej



Do ustawowych zadań Komitetu Audytu należą w szczególności:

- monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej;
- monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym zakresie sprawozdawczości finansowej;
- monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania;
- kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej;
- informowanie Rady Nadzorczej lub innego organu nadzorczego lub kontrolnego Emitenta o wynikach badania oraz wyjaśnianie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Jednostce Dominującej, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania;
- dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażenie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem w Jednostce Dominującej;
- opracowanie polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania;
- opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem;
- określanie procedury wyboru firmy audytorskiej przez Emitenta;
- przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Jednostce Dominującej.

8 Pozostałe informacje

8.1 Postępowania sądowe, administracyjne i arbitrażowe

Zgodnie z wiedzą Emitenta na dzień 30 czerwca 2020 roku jak również na dzień publikacji niniejszego sprawozdania tj. na dzień 18 września 2020 roku zarówno IPunkPirates S.A. jak i żadna ze spółek z Grupy Kapitałowej PunkPirates nie jest stroną postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej dotyczących zobowiązań albo wierzytelności PunkPirates S.A. lub jednostki od niej zależnej, których wartość stanowi co najmniej 10 % kapitałów własnych PunkPirates S.A.

8.2 Ważniejsze osiągnięcia w dziedzinie badań i rozwoju

PunkPirates S.A. nie prowadziła w I półroczu 2020 roku działalności badawczo-rozwojowej ani nie ponosiła wydatków na prace badawczo-rozwojowe, przy czym PunkPirates S.A. posiada w swoim portfelu spółki, które prowadziły prace badawczo-rozwojowe. Informacja o działalności spółek portfelowych została zamieszczona w punkcie *Powiązania organizacyjne i kapitałowe* powyżej.

8.3 Zagadnienia dotyczące środowiska naturalnego

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem działalność prowadzona przez Emitenta oraz spółki zależne nie miała wpływu na środowisko naturalne. W Spółce oraz w spółkach zależnych nie występują zagadnienia i wymogi związane z ochroną środowiska.



8.4 Inne informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian

Wszystkie informacje, mogące mieć istotny wpływ dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Grupy PunkPirates zostały przedstawione w punkcie *Znaczące zdarzenia w okresie I półrocza 2020 roku*.

Podpis wszystkich Członków Zarządu

18.09.2020r.	Maciej Hazubski	Prezes Zarządu	
.....
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko/funkcja</i>	<i>podpis</i>
18.09.2020r.	Wojciech Przyłęcki	Wiceprezes Zarządu	
.....
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko/funkcja</i>	<i>podpis</i>
18.09.2020r.	Leszek Krajewski	Członek Zarządu ds. rozwoju	
.....
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko/funkcja</i>	<i>podpis</i>