



punkpirates

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe PunkPirates S.A.
za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 r.
sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

Warszawa, wrzesień 2022 roku

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE	4
1 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
2 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
3 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
4 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	7
5 INFORMACJE DODATKOWE O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE	9
5.1 INFORMACJE OGÓLNE.....	9
5.1.1 Podstawa sporządzenia sprawozdania	11
5.2 INFORMACJA NA TEMAT SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI	15
5.3 WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	16
5.4 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	17
5.5 DŁUGOTERMINOWE INWESTYCJE FINANSOWE.....	18
5.6 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI.....	20
5.7 KRÓTKOTERMINOWE INWESTYCJE FINANSOWE.....	21
5.8 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	22
5.9 INNE AKTYWA OBROTOWE	22
5.10 INFORMACJE DOTYCZĄCE ELEMENTÓW KAPITAŁU WŁASNEGO.....	22
5.11 ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.....	24
5.12 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	25
5.13 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	25
5.14 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	25
5.15 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO.....	25
5.16 LEASING.....	25
5.17 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM.....	26
5.18 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	27
5.19 KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	28
5.20 POZOSTAŁE PRZYCHODY	28
5.21 POZOSTAŁE KOSZTY	28
5.22 ZYSKI I STRATY Z INWESTYCJI.....	29
5.23 PRZYCHODY FINANSOWE	30
5.24 KOSZTY FINANSOWE	30
5.25 PODATEK DOCHODOWY	30
5.26 PODATEK BIEŻĄCY	31
5.27 PODATEK ODROZCZONY	32
5.28 PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI NIEKTÓRYCH POZYCJI ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI Z RACHUNKU PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	32
5.29 ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	33
5.30 OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI W PREZENTOWANYM OKRESIE	33
5.31 ZEWNĘTRZNE I WEWNĘTRZNE CZYNNIKI, KTÓRE W OCENIE EMITENTA BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE PRZEZ NIEGO WYNIKI W PERSPEKTYWIE, CO NAJMNIEJ KOLEJNEGO KWARTAŁU	33
5.32 OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTY ZYSK LUB PONIESIONE STRATY SPÓŁKI	33
5.33 OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ W SPÓŁCE WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ ICH DOTYCZĄCYCH W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM ORAZ DO DATY PUBLIKACJI NINIEJSZEGO RAPORTU OKRESOWEGO.....	34
5.34 INFORMACJA O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW DO WARTOŚCI NETTO MOŻLIWEJ DO UZYSKANIA I ODWRÓCENIU ODPISÓW Z TEGO TYTUŁU	36
5.35 INFORMACJA O ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI AKTYWÓW FINANSOWYCH, RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH LUB INNYCH AKTYWÓW ORAZ ODWRÓCENIU TAKICH ODPISÓW	36
5.36 INFORMACJA O ISTOTNYCH TRANSAKCJACH NABYCIA I SPRZEDAŻY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH.....	36

5.37	INFORMACJA O ISTOTNYM ZOBOWIĄZANIU Z TYTUŁU DOKONANIA ZAKUPU RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH.....	36
5.38	INFORMACJE DOTYCZĄCE EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIE UDZIAŁOWYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH....	36
5.39	INFORMACJE O ZNACZĄCYCH WYDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH	37
5.40	INFORMACJE DOTYCZĄCE ISTOTNYCH ZDARZEŃ PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO NINIEJSZE SPRAWOZDANIE FINANSOWE, NIEUJĘTE W TYM SPRAWOZDANIU, A MOGĄCE W ZNACZĄCY SPOŚÓB WPLYNAĆ NA PRZYSZŁE WYNIKI FINANSOWE EMITENTA	37
5.41	INFORMACJE NA TEMAT ZMIAN SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKACH PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI, KTÓRE MAJĄ ISTOTNY WPLYW NA WARTOŚĆ GODZIWĄ AKTYWÓW FINANSOWYCH I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTKI, NIEZALEŻNIE OD TEGO, CZY TE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SĄ UJĘTE W WARTOŚCI GODZIWEJ CZY SKORYGOWANEJ CENIE NABYCIA (KOSZCIE ZAMORTYZOWANYM)	37
5.42	INFORMACJE DOTYCZĄCE POŁĄCZENIA	38
5.43	ZMIANY ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO	38
5.44	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	39
5.45	WSKAZANIE POSTĘPOWAŃ TOCZĄCYCH SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA 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	39
5.46	INFORMACJE O ISTOTNYCH ROZLICZENIACH Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH.....	40
5.47	STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA WCZEŚNIEJ PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK, W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE ROCZNYM W STOSUNKU DO WYNIKÓW PROGNOZOWANYCH	40
5.48	RODZAJ ORAZ KWOTY ZMIAN WARTOŚCI SZACUNKOWYCH KWOT PODAWANYCH W POPRZEDNICH LATACH OBROTOWYCH, JEŚLI WYWIERAJĄ ONE ISTOTNY WPLYW NA BIEŻĄCY OKRES	40
5.49	RODZAJ ORAZ KWOTY POZYCJI WPLYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO LUB PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ	40
5.50	INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ (LUB ZADEKLAROWANEJ) DYWIDENDY, ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ, Z PODZIAŁEM NA AKCJE ZWYKŁE I UPRZYWILEJOWANE	40
5.51	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	40
5.52	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	40
5.53	WYNAGRODZENIA, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU, WYPŁACONE CZŁONKOM ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ	41
5.54	WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	41
5.55	INFORMACJE O ZATRUDNIENIU	41
5.56	INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM SPÓŁKI 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	41
5.57	INNE INFORMACJE MOGĄCE W ISTOTNY SPOŚÓB WPLYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKU FINANSOWEGO	41
5.58	WSKAZANIE AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO PRZEZ PODMIOTY ZALEŻNE CO NAJMNIEJ 5 % OGÓLNEJ LICZBY GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU OKRESOWEGO ORAZ WSKAZANIE ZMIAN W STRUKTURZE WŁASNOŚCI ZNACZNYCH PAKIETÓW AKCJI EMITENTA W OKRESIE OD PRZEKAZANIA POPRZEDNIEGO RAPORTU OKRESOWEGO	42
5.59	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	43
6	ZATWIERDZENIE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	44

WYBRANE DANE FINANSOWE

	od 01.01.2022 do 30.06.2022 000' PLN	od 01.01.2022 do 30.06.2022 000' EUR	od 01.01.2021 do 30.06.2021 000' PLN	od 01.01.2021 do 30.06.2021 000' EUR
Przychody ze sprzedaży	11	2	551	121
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(502)	(108)	239	53
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(259)	(56)	410	90
Zysk (strata) netto	(235)	(51)	137	30
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	122	26	254	56
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	(190)	(41)	309	68
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	100	22	-	-
Zwiększenie / (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	32	7	563	124
średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	28 670 072	28 670 072	22 353 000	22 353 000
Zysk/strata na akcję w trakcie okresu (wyrażony w złotych na jedną akcję)	-0,0082	-0,0018	0,0061	0,0013

	na 30.06.2022 000' PLN	na 30.06.2022 000' EUR	na 31.12.2021 000' PLN	na 31.12.2021 000' EUR
Aktywa trwałe	3 128	668	3 233	703
Aktywa obrotowe	1 020	218	1 134	247
Aktywa, razem	4 148	886	4 367	949
Zobowiązania długoterminowe	171	37	216	47
Zobowiązania krótkoterminowe	1 235	264	1 274	277
Kapitał własny	2 742	586	2 877	626
Kapitał podstawowy	2 954	631	2 854	621
Pasywa, razem	4 148	886	4 367	949
Wartość księgową na jedną akcję w (zł)	0,0956	0,0204	0,1234	0,0268

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:
 - na dzień 30.06.2022r. - kurs 1 euro wynosił 4,6806 zł,
 - na dzień 31.12.2021r. - kurs 1 euro wynosił 4,5994 zł.
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych – według kursu średniego obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień miesiąca w danym okresie sprawozdawczym:
 - kurs średni w okresie 01-06.2022r. wynosił 1 euro = 4,6427 zł,
 - kurs średni w okresie 01-06.2021r. wynosił 1 euro = 4,5472 zł.

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

1 Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Stan na dzień		
		30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Aktywa				
Aktywa trwałe				
Wartości niematerialne	1	2 096	2 011	1 154
Rzeczowe aktywa trwałe	2	51	-	-
Finansowe inwestycje długoterminowe, w tym:	3	978	1 218	2 706
Inwestycje w jednostki stowarzyszone		978	1 218	1 500
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	20b	3	4	50
Należności długoterminowe		-	-	-
		3 128	3 233	3 910
Aktywa obrotowe				
Należności handlowe	4	137	133	367
Pozostałe należności	5	222	178	98
Finansowe inwestycje krótkoterminowe	6	620	816	1 577
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7	32		616
Inne aktywa obrotowe	8	9	7	37
		1 020	1 134	2 695
RAZEM AKTYWA		4 148	4 367	6 605
Pasywa				
Kapitał własny				
Kapitał akcyjny	9	2 954	2 854	2 235
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (agio)		481	481	481
Akcje własne		-	-	-
Zyski zatrzymane		(2 670)	-	-
Pozostałe kapitały		2 212	2 212	2 212
Zysk/(Strata) okresu		(235)	(2 670)	137
Razem kapitał własny		2 742	2 877	5 065
Zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe zobowiązania finansowe	10	-	-	-
Rezerwy na podatek odroczonego	20b	171	216	267
Pozostałe zobowiązania i rezerwy długoterminowe		-	-	-
		171	216	267
Zobowiązania krótkoterminowe				
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	10			570
Zobowiązania handlowe	11	1 046	1 088	435
Pozostałe zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	12	152	140	258
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	9	-
Rozliczenia międzyokresowe	13	37	37	10
		1 235	1 274	1 273
Razem zobowiązania		1 406	1 490	1 540
RAZEM PASYWA		4 148	4 367	6 605
Wartość aktywów netto (w zł)		2 742 000	2 877 000	5 065 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)		28 670 072	23 319 534	22 353 000
Wartość aktywów netto na jedną akcję (w zł) */		0,0956	0,1234	0,2266

*/ Wartość aktywów netto przypadająca Jednostce na jedną akcję obliczono w stosunku do średniej ważonej liczby akcji Jednostki.

2 Śródroczne skrócone sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów

	Nota	Za okres	
		od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	14	11	551
Koszt własny sprzedaży		-	-
Zysk/(Strata) na sprzedaży		11	551
Koszty ogólnego zarządu, w tym:	15	(372)	(315)
<i>Amortyzacja</i>		(9)	(3)
Pozostałe przychody (inne niż przychody finansowe)	16	-	3
Pozostałe koszty (inne niż koszty finansowe)	17	(141)	-
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej		(502)	239
Przychody finansowe	18	252	214
Koszty finansowe	19	(9)	(43)
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem		(259)	410
Podatek dochodowy, w tym:	20	24	(273)
- część bieżąca		-	-
- część odroczone		24	(273)
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej		(235)	137
Inne składniki całkowitego dochodu z tytułu:			
-		-	-
Inne składniki całkowitego dochodu (netto)		-	-
ŁĄCZNIE CAŁKOWITE DOCHODY		(235)	137
średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.) w okresie		28 670 072	22 353 000
Zysk/strata netto na jedną akcję (w zł) w okresie			
Podstawowy za okres */		-0,0082	0,0061
Rozwodniony za okres		-0,0082	0,0061

*/ Podstawowy zysk (strata) na akcję został wyliczony, jako iloraz zysku (straty) przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie roku, z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę i wykazywanych jako akcje własne. Podstawowy zysk (strata) na akcję na 30.06.2022 r. wynosi -0,0082 zł (na 30.06.2021 r. wynosił 0,0061 zł). Z uwagi na brak instrumentów rozładniających w okresie sprawozdawczym, rozwodniony zysk (strata) na akcję był równy pozycji podstawowy zysk (strata) na akcję.

3 Śródroczne skrócone sprawozdanie ze 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 01.01.2022 r.	2 854	-	(2 670)	481	2 212	-	-	2877
Przeniesienie wyniku		(2 670)	2 670		-			-
Podwyższenie kapitału podstawowego	100							100
Wynik okresu			(235)					(235)
Inne całkowite dochody								-
Stan na 30.06.2022 r.	2 954	(2 670)	(235)	481	2 212	-	-	2742

	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 01.01.2021 r.	2 235	-	2 212	481	-	-	-	4928
Przeniesienie wyniku			(2 212)		2 212			-
Wynik okresu			(2 670)					(2670)
Podwyższenie kapitału podstawowego	619				-			619
Inne całkowite dochody								-
Stan na 31.12.2021 r.	2 854	-	(2 670)	481	2 212	-	-	2877

	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 01.01.2021 r.	2 235	-	2 212	481	-	-	-	4928
Przeniesienie wyniku			(2 212)		2 212			-
Wynik okresu			137					137
Obniżenie kapitału								-
Inne całkowite dochody								-
Stan na 30.06.2021 r.	2 235	-	137	481	2 212	-	-	5065

4 Śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Za okres	
	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk/(Strata) netto	(235)	137
Korekty zysku netto:	357	117
Amortyzacja	9	3
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	481	(86)
Zmiana stanu rezerw	(45)	(9)
Podatek dochodowy zapłacony	-	-
Zmiana stanu należności netto	(48)	(205)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych i podatków	(39)	275
Zmiana stanu innych składników aktywów obrotowych	(1)	139
Inne korekty	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	122	254
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy		
Zbycie środków trwałych i wartości niematerialnych	-	-
Zbycie aktywów finansowych	506	1 133
Otrzymane odsetki		
Inne wpływy inwestycyjne	337	167
Wydatki		
Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych	(279)	(821)
Zakup aktywów finansowych	(634)	(5)
Inne wydatki inwestycyjne	(120)	(165)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(190)	309
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy		
Wpływy z tytułu emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych	100	-
Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	-	-
Inne wpływy finansowe	-	-
Wydatki		
Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek		
Wykup papierów dłużnych	-	-
Odsetki zapłacone	-	-
Inne wydatki finansowe	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	100	-
Przepływy pieniężne netto razem	32	563
Zyski/straty z różnic kursowych z tytułu wyceny środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-	-
Zmiana środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	32	563
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu		53
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu	32	616

5 Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

5.1 Informacje ogólne

Nazwa, siedziba, przedmiot działalności gospodarczej

Spółka PunkPirates S.A. (dalej również zwana: „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).

W dniu 25 maja 2020 roku nastąpiła zmiana nazwy firmy Spółki na PunkPirates S.A.

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.

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 dedykowanych wirtualnej rzeczywistości (VR). Spółka samodzielnie nadzoruje produkcję, publikację i marketing autorskich tytułów. (PKD – 5821Z).

Czas trwania działalności Spółki

Czas trwania działalności Spółki jest nieoznaczony.

Skład Zarządu Emitenta

W I półroczu 2022 roku skład Zarządu PunkPirates S.A. nie uległ zmianie i prezentował się następująco:

Leszek Krajewski	Prezes Zarządu
Małgorzata Grużewska	Wiceprezes Zarządu

Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego tj. na dzień 21 września 2022 roku skład Zarządu Emitenta nie uległ zmianie.

Skład Rady Nadzorczej Emitenta

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do 17 stycznia 2021 roku skład oraz zakres kompetencji Rady Nadzorczej przedstawiały się następująco:

Roman 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

W dniu 17 stycznia 2022 roku Pan Jan Ziemecki złożył oświadczenie o rezygnacji z funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki ze skutkiem na dzień 17 stycznia 2022 roku.

W dniu 18 stycznia 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki działając na podstawie §21 ust. 4 Statutu Spółki podjęła uchwałę, na mocy której powołała z dniem 18 stycznia 2022 roku do składu Rady Nadzorczej w drodze kooptacji Pana Kamila Gaworeckiego.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania tj. na dzień 21 września 2022 roku skład oraz zakres kompetencji Rady Nadzorczej przedstawiały się następująco:

Roman Rafał Rachalewski	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Piotr Bolmiński	Członek Rady Nadzorczej
Magda Narczewska	Członek Rady Nadzorczej
Mariusz Szytura	Członek Rady Nadzorczej
Kamil Gaworecki	Członek Rady Nadzorczej

Do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego skład oraz zakres kompetencji Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

Kontynuacja działalności

Przy sporządzeniu niniejszego sprawozdania finansowego założono zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu PunkPirates S.A., iż Spółka będzie kontynuowała swoją działalność w ciągu co najmniej 12 miesięcy od daty sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

W związku z powyższym Zarząd Emitenta podjął działania mające na celu osiągnięcie dodatnich przepływów pieniężnych oraz wygenerowania zysku w kolejnych latach.

W dniu 4 sierpnia 2022 roku Zarząd Spółki podjął decyzję o rozpoczęciu przeglądu opcji strategicznych dotyczących dalszej działalności Emitenta. Decyzja ta wynika z oceny historycznych, aktualnych oraz oczekiwanych przyszłych wyników Emitenta pochodzących z prowadzonej obecnie działalności. Na obecnym etapie rozważane będą w szczególności (1) pozyskanie inwestora, który dofinansuje bieżącą działalność Emitenta lub (2) zmiana przedmiotu działalności Emitenta. W szczególności, poza utrzymaniem prowadzonej dotychczas działalności pod warunkiem pozyskania dodatkowego finansowania, Zarząd Emitenta rozważy zbycie przedsiębiorstwa Emitenta (w tym wszystkich aktywów służących do prowadzenia obecnej działalności) i pozyskanie aktywów oraz kompetencji niezbędnych do prowadzenia nowej działalności. Przegląd opcji strategicznych ma na celu identyfikację i wybór najkorzystniejszego modelu dalszego rozwoju Emitenta, celem zwiększania wartości Spółki oraz tym samym zwiększania wartości akcji Spółki.

Na dzień przekazania niniejszego sprawozdania nie zapadły jakiegokolwiek strategiczne decyzje dotyczące przyszłej działalności Emitenta.

PunkPirates S.A. posiada aktywa finansowe w postaci akcji Raion Games S.A. wyceniane na poziomie 978 tys. zł (wycena na dzień bilansowy), w stosunku do których rozpoczął już proces częściowej sprzedaży. PunkPirates S.A. posiada również wierzytelności w łącznej wysokości 739 tys. zł. Uregulowanie powyższych wierzytelności ma nastąpić najpóźniej do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Sprzedaż aktywów finansowych oraz otrzymanie środków ze spłaty wierzytelności pozwoli na uregulowanie krótkoterminowych zobowiązań finansowych, pokrycie kosztów bieżącej działalności oraz zakończenie produkcji gry Pow Pow: Dye it up! Wydanie gry Pow Pow: Dye it up! natomiast pozwoli na osiągnięcie przychodów pozwalających na pokrycie kosztów kolejnych produkcji.

Planowane jest również przeprowadzenie restrukturyzacji kosztów Spółki.

W związku z powyższym sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez okres co najmniej najbliższych 12 miesięcy.

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

Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy i Rosji na działalność i wyniki finansowe Spółki

W dniu 24 lutego 2022 roku miała miejsce inwazja Rosji na Ukrainę. Konflikt zbrojny tych dwóch państwa trwa do dnia dzisiejszego tj. do dnia publikacji niniejszego sprawozdania. W ocenie Spółki konflikt zbrojny nie wpłynie bezpośrednio na wyniki finansowe Spółki. PunkPirates S.A. nie posiada żadnych aktywów w Rosji, Białorusi oraz na Ukrainie oraz nie jest stroną żadnych umów z podmiotami znajdującymi się w tych państwach. Sprzedaż produktów Spółki odbywa się poprzez globalne platformy Oculus Store, Steam oraz Viveport, które dostępne są również na rynkach rosyjskim, białoruskim oraz ukraińskim. Sprzedaż produktów na tych rynkach w 2021 roku była jednakże symboliczna. PunkPirates S.A. nie wyklucza jednak, że trwający konflikt zbrojny może mieć wpływ na

wyniki finansowe w 2022 roku głównie z powodu pogorszenia się koniunktury gospodarczej w Polsce oraz ogólnoswiatowej, w tym branży gier.

Wpływ COVID-19 na sytuację jednostki i jej sprawozdanie finansowe

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka prowadziła działalność w trwającej wciąż pandemii COVID-19, która wywiera znaczący wpływ na wszystkie dziedziny życia społecznego, gospodarczego i administracyjnego w Polsce oraz wywołuje istotne zmiany w otoczeniu rynkowym, mogące mieć wpływ na sytuację finansową. Zarząd przeanalizował sytuację w kontekście COVID-19, biorąc pod uwagę różne scenariusze, ale obecnie w obszarze płynności, finansowania i zabezpieczenia kontynuowania działalności operacyjnej, nie identyfikuje ryzyka dla kontynuacji działalności w przewidywanej przyszłości. Działalność operacyjna Spółki prowadzona jest bez przeszkód, a w trosce o bezpieczeństwo swoich współpracowników Zarząd PunkPirates S.A. zdecydował się na przejście w tryb pracy hybrydowej. Pomimo braku bezpośredniego zagrożenia aktywności Spółki i wykonywania bieżących zadań, Zarząd PunkPirates S.A. uważnie śledzi otoczenie biznesowe i zdaje sobie sprawę z pogarszającej się sytuacji na rynkach finansowych. Zarząd PunkPirates S.A. będzie na bieżąco analizował sytuację Spółki w związku z rozprzestrzenianiem się koronawirusa COVID-19.

Wobec powyższego Zarząd Spółki uważa, iż wprowadzenie stanu epidemii nie stwarza bezpośredniego zagrożenia dla ciągłości działalności PunkPirates S.A. Działalność operacyjna Spółki prowadzona jest bez przeszkód, a w trosce o bezpieczeństwo swoich współpracowników Zarząd PunkPirates S.A. zdecydował o przejściu w tryb pracy hybrydowej.

Pomimo braku bezpośredniego zagrożenia aktywności Spółki i wykonywania bieżących zadań, Zarząd PunkPirates S.A. uważnie śledzi otoczenie biznesowe i zdaje sobie sprawę z pogarszającej się sytuacji na rynkach finansowych.

5.1.1 Podstawa sporządzenia sprawozdania

Oświadczenie o zgodności z MSR i MSSF

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe PunkPirates S.A. za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 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.

Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku. Sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz noty do sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów obejmujące dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy, zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku, które nie były przedmiotem przeglądu lub badania przez biegłego rewidenta.

Porównywalność danych finansowych za poprzedni i bieżący rok obrotowy

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.

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

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

Status zatwierdzenia standardów w UE

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 zasad

rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

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

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy czytać je łącznie ze zbadanym sprawozdaniem finansowym PunkPirates S.A. sporządzonym według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), zawierającym noty za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe składa się z:

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

Zmiany do standardów zastosowane po raz pierwszy w roku 2022

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za okres zakończony się 30 czerwca 2022 r. są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r., z wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów i nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2022 roku:

- Roczne zmiany MSSF 2018-2020 wprowadzają zmiany do standardów MSSF1, MSSF9, MSR41 oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16. Poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny,
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”. Opublikowane w maju 2020 roku zmiany do standardu mają na celu zaktualizowanie stosownych referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF, nie wprowadzając zmian merytorycznych dla rachunkowości połączeń przedsiębiorstw,
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe. Zmiany dostarczają wyjaśnień odnośnie do kosztów, które jednostka uwzględnia w analizie czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia,
- Zmiana w MSSF 16 „Leasing” – Ulgi związane z Covid -19 przyznane po 30 czerwca 2021 roku. Zmiana w MSSF 16 została opublikowana w dniu 31 marca 2021 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 roku lub później. Celem zmiany standardu jest wyłącznie wydłużenie o rok (do 30 czerwca 2022 r.) okresu, w którym przyznanie ulg w płatnościach leasingowych związanych z Covid-19 nie musi wiązać się z modyfikacją umowy leasingu. Zmiana ta jest ściśle związana z już obowiązującą zmianą MSSF 16 opublikowaną w maju 2020 roku.

Wprowadzone wyżej wymienione zmiany nie mają istotnego wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności Spółki ani też na zakres informacji prezentowanych w niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

Standardy oraz zmiany do standardów, jakie zostały już opublikowane, ale jeszcze nie weszły w życie

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała następujących standardów oraz zmian do innych standardów, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie zasad rachunkowości (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie).

Zarząd Spółki jest w trakcie weryfikacji wpływu powyższych standardów na sytuację finansową, wyniki działalności Spółki oraz zakres informacji prezentowanych w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym. Spółka zastosuje zmiany w standardach od 1 stycznia 2023 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zastosowanie zmienionych standardów nie będzie miało wpływu na sprawozdanie Spółki.

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),
- 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 oraz Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- lub długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje Porównawcze (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie).

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

Zmiana zasad (polityki) rachunkowości

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

Podstawowe zasady księgowe

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

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

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. 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.

Zmiana szacunków

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółki nie wystąpiły istotne zmiany szacunków 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 godziwa wartości niematerialnych i niezakończonych prac rozwojowych

Wartości niematerialne na dzień bilansowy obejmowały wartość firmy, nabyte gry komputerowe zaś niezakończone prace rozwojowe obejmowały nakłady na gry komputerowe. Zgodnie z przyjętą przez Emitenta polityką rachunkowości Spółka na każdy dzień bilansowy dokonuje analizy potencjalnej utraty wartości niematerialnych o nieokreślonym czasie użytkowania oraz wartości niezakończonych prac rozwojowych.

Zarząd Spółki ocenił, że na dzień bilansowy istnieją przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości, w związku z powyższym utworzył odpis aktualizujący. (Składnik ten przyniesie mniejsze korzyści ekonomiczne niż się pierwotnie spodziewano.)

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.

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 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 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.

Korekta błędu

W niniejszym sprawozdaniu finansowym roku nie wystąpiła istotna korekta błędu.

Zatwierdzenie do publikacji informacji finansowych

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd PunkPirates S.A. dnia 21 września 2022 roku.

5.2 Informacja na temat segmentów działalności

Ze względu na jednolity charakter działalności, Spółka prowadzi działalność w segmencie gier video związanym z wydawaniem i produkcją gier na wirtualną rzeczywistość (Virtual Reality – VR).

	Za okres	
	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Przychody ze sprzedaży udziałów, akcji i innych instrumentów finansowych	506	1 133
Przychody z sprzedaży usług	11	551
Pozostałe przychody (inne niż przychody finansowe)	-	3
Pozostałe przychody finansowe	-	-
Przychody od klientów zewnętrznych, razem	517	1 687
Przychody z tytułu odsetek	-	-
Koszty z tytułu odsetek	(9)	(1)
Przychody/(koszty) netto z tyt. odsetek	(9)	(1)
Ujemne różnice kursowe	-	(3)
Pozostałe koszty finansowe	-	-
Wycena instrumentów finansowych do wartości godziwej	956	51
Pozostałe przychody finansowe	1	104
Koszty sprzedanych udziałów i akcji i innych instrumentów finansowych	(1 211)	(1 113)
Pozostałe koszty segmentu (inne niż koszty finansowe), w tym:	(513)	(315)
<i>Amortyzacja</i>	<i>(9)</i>	<i>(3)</i>
Zysk przed opodatkowaniem	(259)	410
Aktywa trwałe	3 128	3 910
Finansowe inwestycje długoterminowe	978	2 706
Aktywa obrotowe	1 020	2 695
Razem aktywa	4 148	6 605
Kapitał własny	2 742	5 065
Zobowiązania długoterminowe	171	267
Zobowiązania krótkoterminowe	1 235	1 273
Razem pasywa	4 148	6 605
Pozostałe informacje dotyczące segmentu		
Nakłady inwestycyjne, w tym:	279	800
- rzeczowe aktywa trwałe	56	-
- wartości niematerialne	223	800
Odpisy aktualizujące wartości aktywów niefinansowych	(135)	-

5.3 Wartości niematerialne

Wartość firmy

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółka prezentuje dodatnią wartość firmy w wysokości 8 tys. zł, wynikającą z połączenia w 2020 roku PunkPirates S.A. ze spółką PunkPirates sp. z o.o. Na dzień bilansowy Zarząd Spółki zdecydował o utworzeniu odpisu aktualizującego wartości firmy w wysokości 1 tys. zł.

Wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania

Wartości niematerialne na dzień bilansowy obejmowały również nabyte gry komputerowe oraz niezakończone prace rozwojowe, które obejmowały nakłady na gry komputerowe. Zgodnie z przyjętą przez Emitenta polityką rachunkowości Spółka na każdy dzień bilansowy dokonuje analizy potencjalnej utraty wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania. Kluczowe założenia do zastosowania przez Spółkę wyliczeń wartości użytkowej istotnych prac w toku oraz wartości niematerialnych zostały oparte na modelu zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Obliczenia te dokonywane są w oparciu o projekcje przepływów pieniężnych po opodatkowaniu, opracowanych na podstawie budżetów/planów/projekcji finansowych zaakceptowanych przez Zarząd. Spółka prognozuje przychody i koszty w horyzoncie czasowym do pięciu lat od prognozowanej daty premiery lub, w indywidualnych przypadkach, do 8 lat od premiery gdy gra wciąż osiąga satysfakcjonującą sprzedaż, a następnie dyskontuje je średnim ważonym kosztem kapitału (WACC). Ze względów ostrożnościowych nie została uwzględniona wartość rezydualna. Koszty zostały oszacowane na podstawie kosztów już poniesionych oraz prognozy kosztów do poniesienia do momentu prognozowanej daty premiery. Na dzień bilansowy Zarząd Spółki postanowił o utworzeniu odpisu aktualizującego w łącznej wysokości 134 tys. zł.

W I półroczu 2022 roku Spółka kontynuowała nakłady na niezakończone prace rozwojowe tj. gry „Death Manager VR” oraz „POW POW: Dye it up!”. Łączne nakłady inwestycyjne na 30.06.2022 roku wyniosły 2.058 tys. zł, co przełożyło się na ich wzrost o 224 tys. zł. Na pozycję wartości niematerialne składają się głównie nakłady poniesione na zakończone prace rozwojowe gier, które trafiły już do sprzedaży („Escape Room VR: Stories”, „Escape Room VR: Inner Voices” i „Danger! Escape Lab”). Dodatkowo, znaczące w tej pozycji nakłady to częściowo zamortyzowane gry „Escape Room VR” i „Escape Room VR: Stories”.

	Stan na dzień		
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Wartość firmy	8	9	9
Nabyte koncesje, patenty, licencje	17	20	23
Gry	8	50	67
Niezakończone prace rozwojowe	2 058	1 834	847
Zakończone prace rozwojowe	5	98	208
Zaliczki na wartości niematerialne			
Razem	2 096	2 011	1 154

Nota 1a

Zmiany wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.

	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty, licencje		Inne wartości niematerialne	Gry	Niezakończone prace rozwojowe	Zakończone prace rozwojowe	Ogółem
		patenty, licencje						
Stan na dzień 1 stycznia 2022 r.								
Wartość brutto	9	32			75	1 834	208	2 158
Umorzenie		(12)			(8)			(20)
Odpisy z tytułu utraty wartości	-	-			(17)	-	(110)	(127)
Wartość księgowa netto	9	20			50	1834	98	2011

Zmiany w I półroczu 2022

r.

Zwiększenia				223		223
Zmniejszenia						-
Amortyzacja		(3)				(3)
Stan na 30 czerwca 2022 r.						-
Wartość brutto	9	32	58	2 057	98	2 254
Umorzenie		(15)	(8)		-	(23)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	(1)		(42)		(92)	(135)
Różnice zaokrągleń				1	(1)	-
Wartość księgowa netto	8	17	- 8	2058	5	2096

Zmiany wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r.

	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty, licencje	Gry	Niezakończone prace rozwojowe	Zakończone prace rozwojowe	Ogółem
Stan na dzień 1 stycznia 2021 r.						
Wartość brutto	9	32	75	66	168	350
Umorzenie		(6)	(8)			(14)
Wartość księgowa netto	9	26	67	66	168	336
Zmiany w I półroczu 2021 r.						
Zwiększenia				781	40	821
Zmniejszenia						
Amortyzacja		(3)				(3)
Stan na 30 czerwca 2021 r.						-
Wartość brutto	9	32	75	847	208	1 171
Umorzenie		(9)	(8)		-	(17)
Wartość księgowa netto	9	23	67	847	208	1154

5.4 Rzeczowe aktywa trwałe

Nota 2

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka nie dokonała istotnych transakcji zakupu i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych poza zakupem w marcu 2022 roku samochodu osobowego na potrzeby prowadzonej działalności.

	Stan na dzień		
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Grunty			
Budynki i budowle			
Urządzenia techniczne i maszyny			
Środki transportu		51	
Inne środki trwałe			
Środki trwałe w budowie			
Razem		51	-

Nota 2a

Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.

	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Stan na dzień 1 stycznia 2021 r.						
Wartość brutto						
Umorzenie						
Odpisy z tytułu utraty wartości						
Wartość księgowa netto	-	-	-	-	-	-
Zmiany w I półroczu 2022 r.						
Zwiększenia			56			56
Zmniejszenia						-
Amortyzacja			(5)			(5)
Stan na 30 czerwca 2022 r.						
Wartość brutto			56			56
Umorzenie			(5)			(5)
Wartość księgowa netto	-	-	51	-	-	51

Nota 2b

Rzeczowe aktywa trwałe użytkowane na podstawie umowy leasingu.

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała aktywów trwałych użytkowanych na podstawie umowy leasingowej.

5.5 Długoterminowe inwestycje finansowe

Nota 3

Finansowe inwestycje długoterminowe

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Stan na początek okresu	1218	1480	3981
Zmiany w ciągu okresu	(240)	(262)	20
- zwiększenia z tytułu aktualizacji do wartości godziwej odniesione na wynik finansowy	337	352	
- nabycie	634	50	20
- zbycie	(1211)	(664)	
Stan na koniec okresu	978	1218	4001
Papiery notowane na giełdzie			
-			
Papiery nienotowane na giełdzie	978	1218	1500
Raion Games S.A.	978	1218	1480
Games 4Experience S.A			20
Obligacja długoterminowa			
Certyfikaty inwestycyjne, tym:	-	-	1206
- nabyte w wyniku połączenia jednostek gospodarczych		1239	1206
- odpis aktualizujący		(1239)	
Finansowe inwestycje długoterminowe, razem	978	1218	2706

Długoterminowe akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych na dzień 30 czerwca 2022 roku

Nazwa jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Charakter powiązania kapitałowego	Wartość bilansowa	Aktywa finansowe zaliczane do kategorii zgodnie z MSSF 9
Papiery notowane na giełdzie		-	
Papiery nienotowane na giełdzie		0	
Games 4Experience S.A.	stowarzyszona	0	Wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy

Nota 3a

Długoterminowe aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Stan na początek okresu	1 218	1 480	1 480
Zmiany w ciągu okresu:	(240)	(262)	20
- zakup	634	50	20
- sprzedaż	(1 211)	(664)	
- zwiększenia z tytułu aktualizacji do wartości godziwej odniesione na wynik finansowy	337		
- zwiększenia z tytułu aktualizacji do wartości godziwej w wyniku sprzedaży		352	
Stan na koniec okresu	978	1 218	1 500
Papiery notowane na giełdzie			
-			
Papiery nienotowane na giełdzie	978	1 218	1 500
Raion Games S.A.	978	1 218	1 480
Games 4Experience S.A.			20

Nota 3b

Długoterminowe aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez kapitały

Na dzień bilansowy spółka nie posiadała aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez kapitały.

Nota 3c

Jednostki zależne i stowarzyszone

	30.06.2022		31.12.2021		30.06.2021	
	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 początek okresu						
Wartość brutto		1218		1480		1480
Odpisy aktualizujące						
Wartość księgową netto na początek okresu		1218		1480		1480
Zmiany w ciągu roku:						
- reklasyfikacja						
- zakup				50		20
- sprzedaż				(664)		
- zwiększenia z tytułu aktualizacji do wartości godziwej w wyniku sprzedaży				372		
- zwiększenia (aktualizacja do wart. godziwej)						
- zmniejszenia (aktualizacja do wart. godziwej)						
Stan na koniec okresu	-		-	1238	-	1500
Wartość brutto				1238		1500
Odpisy aktualizujące				(20)		
Wartość księgową netto na koniec okresu	-		-	1218	-	1500

5.6 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Nota 4

Długoterminowe należności z tytułu dostaw i usług

Na dzień bilansowy spółka nie posiadała długoterminowych należności z tytułu dostaw i usług

Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług

	Stan na dzień		
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
jednostki zależne			
jednostki stowarzyszone	129	129	55
pozostałe jednostki powiązane			
jednostki niepowiązane	8	4	312
Należności z tytułu dostaw i usług razem	137	133	367

Nota 5

Pozostałe należności

	Stan na dzień		
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
jednostki zależne			
jednostki stowarzyszone			
pozostałe jednostki powiązane			
jednostki niepowiązane	19	47	25
Należności budżetowe	203	131	73
Pozostałe krótkoterminowe należności razem	222	178	98

5.7 Krótkoterminowe inwestycje finansowe

Nota 6

	Stan na dzień		
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
weksle inwestycyjne	599	816	196
certyfikaty inwestycyjne			1295
udziały i akcje			86
udzielone pożyczki	21		
Krótkoterminowe inwestycje finansowe nabyte w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, razem	620	816	1577

Nabyte papiery wartościowe w formie weksla

W dniu 24 czerwca 2022 roku spółka PunkPirates S.A. zawarła z Raion Games S.A. umowę w sprawie emisji, nabycia i wykupu papierów wartościowych w formie weksla inwestycyjnego. Zgodnie z postanowieniami umowy Raion Games S.A. wyemitowała weksel własny serii C o numerze „08” na kwotę 20 tys. zł, który został objęty przez PunkPirates S.A. po cenie nabycia również 22 tys. zł. Weksel inwestycyjny serii C o numerze „08” płatny będzie w dniu 24 czerwca 2023 roku.

W I półroczu 2022 roku Spółka otrzymała środki pieniężne od Raion Games S.A. w ramach wykupu weksli na łączną kwotę 287 tys. zł.

W I półroczu 2022 roku spółka PunkPirates S.A. zawarła z Games 4Experience S.A. umowy w sprawie emisji, nabycia i wykupu papierów wartościowych w formie weksla inwestycyjnego. Zgodnie z postanowieniami umów Games 4Experience S.A. wyemitowała weksle własne serii A o numerach od 06, 08, 09 na łączną kwotę 99 tys. zł. Weksle zostały objęte przez PunkPirates S.A. po cenie nabycia również 95 tys. zł.

W I półroczu 2022 roku Spółka otrzymała środki pieniężne od Games4Experience S.A. w ramach wykupu weksli na łączną kwotę 50 tys. zł.

5.8 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Nota 7

	Stan na dzień		
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Środki pieniężne w kasie			2
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	32		614
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT			
Inne aktywa finansowe o terminie płatności do 3 miesięcy od dnia nabycia			
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	32	-	616

5.9 Inne aktywa obrotowe

Nota 8

	Stan na dzień		
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Czynne rozliczenia międzyokresowe, w tym:			
- dyskonto weksla			22
- ubezpieczenia	3	6	10
- inne	6	1	5
Razem inne aktywa obrotowe	9	7	37

5.10 Informacje dotyczące elementów kapitału własnego

Podstawowym założeniem polityki PunkPirates S.A. w zakresie zarządzania kapitałami jest utrzymanie optymalnej struktury kapitału w długim okresie, systematyczny wzrost funduszy (kapitałów) własnych adekwatnych do skali i rodzaju prowadzonej działalności poprzez maksymalizację wyniku finansowego oraz jego przeznaczanie na zwiększenie kapitałów własnych Spółki. Istotne jest także utrzymanie silnej bazy kapitałowej, będącej podstawą budowania zaufania ze strony przyszłych inwestorów oraz rynku i zapewniającej przyszły rozwój Spółki.

Nota 9 Kapitały własne

Kapitał podstawowy

W dniu 8 czerwca 2022 roku, w związku z zapisaniem na rachunku papierów wartościowych ogółem 1.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,10 zł każda, objętych przez osoby uprawnione w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Emitenta, nastąpiło przyznanie tych akcji w rozumieniu art. 451 §2 Kodeksu spółek handlowych (dalej: „k.s.h.”) oraz w oparciu o art. 452 §1 k.s.h. podwyższenie kapitału zakładowego Emitenta o sumę równą wartości nominalnej objętych akcji, tj. o 100.000,00 zł. Kapitał zakładowy Spółki został podwyższony z kwoty 2.854.300,00 zł do kwoty 2.954.300,00 zł. i dzieli się na 29.543.000 akcje o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez PunkPirates S.A. akcji wynosi 29.543.000.

Na dzień bilansowy 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 wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy od daty:
A	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	20 000 000	2 000 000	Wszystkie akcje serii A zostały objęte w wyniku połączenia spółek przez wspólników łączących się spółek*	2007-07-19	2007-07-19
B	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	1 853 000	185 300	gotówka	2007-10-11	2007-10-11
C	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	500 000	50 000	gotówka	2009-09-11	2009-09-11
D	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	5 470 599	547 059,9	gotówka	2021-11-05 - 2021-11-08 2022-06-08	2021-01-01 2022-01-01
D	imienne	brak uprzywilejowania	nie ma	1 719 401	171 941,1	gotówka	2021-11-05 - 2021-11-08	2021-01-01
Liczba akcji, razem:				29 543 000				
Kapitał zakładowy, razem:					2 954 300			
Wartość nominalna jednej akcji:					0,10 zł			

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. Akcje serii D zostaną objęte w zamian za wkład pieniężny. Uprawnionymi do objęcia akcji serii D są posiadacze warrantów subskrypcyjnych serii A.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku 12 osób i podmiotów uprawnionych złożyło Spółce oświadczenia o objęciu łącznie 6 190 000 akcji zwykłych na okaziciela serii D (w zamian za 6 190 000 warrantów subskrypcyjnych serii A) oraz dokonało wpłaty ceny emisyjnej akcji serii D (w tym członkowie Zarządu tj. Pan Leszek Krajewski i Pani Małgorzata Grużewska oraz członkowie Rady Nadzorczej tj. Pan Roman Rafał Rachalewski, Pan Piotr Bolmiński, Pani Magda Narczewska oraz Pan Mariusz Szypura). Spółka łącznie przyznała 14 750 000 warrantów subskrypcyjnych serii A.

W dniu 5 listopada 2021 roku w związku z zapisaniem na rachunkach papierów wartościowych ogółem 6.175.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D Spółki o wartości nominalnej 0,10 zł każda, objętych przez osoby i podmioty uprawnione w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Emitenta, nastąpiło przyznanie tych akcji w rozumieniu art. 451 §2 Kodeksu spółek handlowych (dalej: „k.s.h.”) oraz w oparciu o art. 452 §1 k.s.h. podwyższenie kapitału zakładowego Emitenta o sumę równą wartości nominalnej objętych akcji, tj. o 617.500,00 zł, z kwoty 2.235.300,00 zł do kwoty 2.852.800,00 zł.

W dniu 8 listopada 2021 roku w związku z zapisaniem na rachunku papierów wartościowych ogółem 15.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D Spółki o wartości nominalnej 0,10 zł każda, objętych przez osobę uprawnioną w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Emitenta, nastąpiło przyznanie tych akcji w rozumieniu art. 451 §2 Kodeksu spółek handlowych (dalej: „k.s.h.”) oraz w oparciu o art. 452 §1 k.s.h. podwyższenie kapitału

zakładowego Emitenta o sumę równą wartości nominalnej objętych akcji, tj. o 1.500,00 zł, z kwoty 2.852.800,00 zł do kwoty 2.854.300,00 zł.

W dniu 8 czerwca 2022 roku, w związku z zapisaniem na rachunku papierów wartościowych ogółem 1.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D Spółki o wartości nominalnej 0,10 zł każda, objętych przez osoby uprawnione w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Emitenta, nastąpiło przyznanie tych akcji w rozumieniu art. 451 §2 Kodeksu spółek handlowych (dalej: „k.s.h.”) oraz w oparciu o art. 452 §1 k.s.h. podwyższenie kapitału zakładowego Emitenta o sumę równą wartości nominalnej objętych akcji, tj. o 100.000,00 zł. Kapitał zakładowy Spółki został podwyższony z kwoty 2.854.300,00 zł do kwoty 2.954.300,00 zł.

Zarząd Spółki dokonał zgłoszenia do sądu rejestrowego wykazu objętych i przyznaných akcji serii D w celu uaktualnienia wpisu kapitału zakładowego Spółki. Uaktualnienie wpisu kapitału zakładowego o podwyższenie z dnia 5 oraz 8 listopada 2021 roku zostało dokonane w KRS w dniu 27 stycznia 2022 roku natomiast z dnia 8 czerwca 2022 roku w dniu 2 września 2022 roku.

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

Kapitał powstał w 2008 roku jako nadwyżka osiągnięta przy emisji akcji serii B powyżej ich wartości nominalnej i wynosi na dzień 30.06.2022 r. 481 tys. zł.

Niepodzielony wynik finansowy

Na dzień 30.06.2022 r. Spółka posiadała zyski zatrzymane w kwocie -2.670 tys. zł.

Pozostałe kapitały

	Stan na dzień		
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Kapitał zapasowy tworzony ustawowo (8%)			
Kapitał zapasowy z zysków lat ubiegłych	2 212	2 212	2 212
Kapitał z aktualizacji wyceny aktywów finansowych			
Wpłaty na kapitał podstawowy			
Razem kapitały rezerwowe	2 212	2 212	2 212

5.11 Zobowiązania finansowe

Nota 10

Długoterminowe zobowiązania finansowe

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała długoterminowych zobowiązań finansowych.

Nota 10a

Krótkoterminowe zobowiązania finansowe

	Stan na dzień		
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Zobowiązania wekslowe nabyte w wyniku połączenia jednostek gospodarczych			555
pożyczki			15
- Raion Games S.A.			15
Razem krótkoterminowe zobowiązania finansowe			570

5.12 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Nota 11

Długoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała długoterminowych zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług

	Stan na dzień		
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
jednostki zależne			
jednostki stowarzyszone			
pozostałe jednostki powiązane			
jednostki niepowiązane	1046	1088	435
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1046	1088	435

5.13 Pozostałe zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe

Nota 12

	Stan na dzień		
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	22	26	209
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	102	92	12
Zobowiązania z tytułu innych podatków	28	7	36
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		15	1
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe			
Razem pozostałe zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	152	140	258

5.14 Rozliczenia międzyokresowe

Nota 13

	Stan na dzień		
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Rezerwa na koszty	16	21	9
Dyskonto weksla	21	16	1
Rezerwa na przychody przyszłych okresów			
Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	37	37	10

5.15 Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

Na dzień bilansowy Spółka posiadała zobowiązania z tytułu podatku dochodowego w kwocie 20 tys. zł.

5.16 Leasing

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada umów leasingowych.

5.17 Zarządzanie ryzykiem finansowym

Zasady zarządzania ryzykiem finansowym

PunkPirates S.A. jest narażona na ryzyka związane przede wszystkim z instrumentami finansowymi głównie posiadanymi w ramach działalności finansowej. 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 rodzajami ryzyka,
- metodologię wyceny wartości godziwej instrumentów finansowych,
- limity transakcyjne oraz kredytowe dla podmiotów, z którymi Spółka dokonuje transakcji gospodarczych.

Z uwagi na specyfikę działalności PunkPirates S.A. nie sporządza analizy wrażliwości dla każdego rodzaju ryzyka rynkowego, na które jest narażona, z uwagi na brak podstaw do wiarygodnego i miarodajnego jej sporządzenia.

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 – ryzyko walutowe

Działalność Spółki wiąże się z ekspozycją na ryzyko wahań kursów walut. Zdecydowana większość jej przychodów generowana jest w walutach obcych. Różnice kursowe ujemne 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. Część zakupów Spółki realizowana jest w walucie obcej, 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 posiada aktywa denominowane w walutach obcych tj. środki pieniężne >1 tys. USD oraz należności w wysokości 6 tys. USD. Nie posiada natomiast zobowiązań pieniężnych denominowanych w walutach obcych.

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.

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

PunkPirates S.A. 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 zarządza swoją płynnością poprzez bieżące monitorowanie 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, którym Spółka udziela pożyczek.

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

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 zawierała umów kredytowych oraz nie posiadała innych zobowiązań, które obligowałyby 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). Spółka 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 Spółki, odzwierciedlających zmiany wyżej wspomnianych wycen, w momencie dekonjunkury na giełdach.

Zarządzanie kapitałem

Celem Zarządu Emitenta 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.

5.18 Przychody ze sprzedaży

Nota 14

	Za okres	
	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Usługi:		
Wynajem powierzchni biurowej, w tym:		
- pozostałe jednostki		
Dostęp do gier	11	24
Licencja		300
Usługi programistyczne		227
Razem przychody ze sprzedaży	11	551

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

	Za okres	
	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Polska		527
Unia Europejska	3	9
poza Unię Europejską	8	15
	11	551

5.19 Koszty według rodzaju

Nota 15

	Za okres	
	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	(9)	(3)
Koszty świadczeń pracowniczych	(57)	(110)
Zużycie materiałów i energii	(8)	(1)
Usługi obce	(240)	(165)
Podatki i opłaty	(45)	
Koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	(5)	(20)
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	(7)	(6)
Pozostałe koszty	(1)	(10)
Razem koszty rodzajowe	(372)	(315)

5.20 Pozostałe przychody

Nota 16

	Za okres	
	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Zwolnienie ze składek ZUS		
Inne		3
Razem pozostałe przychody		3

5.21 Pozostałe koszty

Nota 17

	Za okres	
	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Roczna korekta VAT		
Odpisy aktualizujące przeterminowane należności	(6)	
Odpisy aktualizujące wartość niefinansowych aktywów trwałych	(135)	
Spisane przeterminowane należności		
Rozwiązanie odpisów aktualizujących przeterminowane należności		
Inne		
Razem pozostałe koszty	(141)	

5.22 Zyski i straty z inwestycji

Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych:

	Za okres	
	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
Raion Games S.A.	246	
Igoria Trade S.A.		51
Razem zyski i (straty) z tytułu zmiany wartości godziwej	246	51

Zyski i straty ze zbycia inwestycji

	Za okres	
	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Zbycie akcji Igoria Trade S.A.		(38)
Zbycie akcji Cube Group S.A.		58
Zbycie akcji Raion Games S.A.	5	
Razem zyski i (straty) z tytułu zbycia instrumentów finansowych	5	20

Inwestycje finansowe w I półroczu 2022 roku (w tys. zł)

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku PunkPirates S.A. dokonała inwestycji finansowych na łączną kwotę 16,4 tys. zł.

Kwartał transakcji	Wyszczególnienie	Kwota inwestycji w tys. zł.	Uwagi
I	Raion Games S.A.	16,4	Uregulowane środkami pieniężnymi

W dniu 28 stycznia 2022 roku PunkPirates S.A. zawarła umowy nabycia łącznie 164.000 akcji Raion Games S.A. o łącznej wartości nominalnej 16.400,00 zł.

Sprzedaż inwestycji finansowych w I półroczu 2022 roku (w tys. zł)

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku PunkPirates S.A. dokonała sprzedaży następujących inwestycji finansowych:

Kwartał transakcji	Wyszczególnienie	Przychody ze sprzedaży inwestycji finansowych (netto) w tys. zł.	Zysk/(strata) ze sprzedaży inwestycji finansowych w tys. zł.	Uwagi
I,II	Raion Games S.A.	506	5	Uregulowane środkami pieniężnymi

W pierwszym półroczu PunkPirates S.A. zawarła umowy zbycia łącznie 313.360 akcji Raion Games S.A. o łącznej wartości nominalnej 31.336,00 zł. W związku z powyższym PunkPirates S.A. na dzień bilansowy posiadała 19,57% udziału w kapitale zakładowym Raion Games S.A., co stanowiło taki sam procent głosów na walnym zgromadzeniu.

5.23 Przychody finansowe

Nota 18

	Za okres	
	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Zysk ze zbycia aktywów finansowych	5	58
Zysk z tytułu aktualizacji wartości aktywów finansowych do wartości godziwej	246	51
Zapłacone dyskonto weksla	1	3
Dodatnie różnice kursowe		2
Splata wierzytelności		100
Razem przychody finansowe	252	214

5.24 Koszty finansowe

Nota 19

	Za okres	
	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Koszty odsetek z tytułów:		
Pożyczki	(9)	(1)
Pozostałe	(9)	(1)
Strata ze zbycia aktywów finansowych		(38)
Ujemne różnice kursowe		(4)
Razem koszty finansowe	(9)	(43)

5.25 Podatek dochodowy

Nota 20

	Za okres		
	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Podatek bieżący	(20)	(9)	
Podatek odroczony	44	(267)	(273)
Razem	24	(276)	(273)

5.26 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 (w pełnych zł.)

KOSZYK DOCHODÓW OPERACYJNY	
Zaliczki na CIT za okres:	01.01 - 30.06.2022
PRZYCHODY KSIĘGOWE	12 311,18
KOREKTA PRZYCHODÓW	(7,45)
PRZYCHODY PODATKOWE	12 303,73
KOSZTY KSIĘGOWE	522 618,80
KOREKTA KOSZTÓW	(150 379,97)
KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW	372 238,83
ZYSK/STRATA KSIĘGOWA	(510 307,62)
DOCHÓD/STRATA PODATKOWA	(359 935,10)
PODSTAWA OPODATKOWANIA	(359 935,00)
PODATEK	-00
Rozbicie pozycji podatkowych	150 372,52
Korekta przychodów:	(7,45)
Różnice trwałe	-00
Różnice przejściowe	(7,45)
Korekta kosztów:	(150 379,97)
Różnice trwałe	(150 379,97)
Różnice przejściowe	-00
EFEKTYWNA STAWKA PODATKOWA	9%

KOSZYK Z ZYSKÓW KAPITAŁOWYCH	
Zaliczki na CIT za okres:	RÓŻNICA PODATKOWA
PRZYCHODY KSIĘGOWE	1 461 797,16
KOREKTA PRZYCHODÓW	(955 720,16)
PRZYCHODY PODATKOWE	506 077,00
KOSZTY KSIĘGOWE	1 211 361,73
KOREKTA KOSZTÓW	(1 180 025,73)
KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW	31 336,00
ZYSK KSIĘGOWY	250 435,43
DOCHÓD PODATKOWY	474 741,00
ZWOLNIENIA DOCHODU	-00
STRATA DO ROZLICZENIA	(370 034,20)
PODSTAWA OPODATKOWANIA	104 707,00
PODATEK	19 894
ZALICZKA WPLACONA	-00
Rozbicie pozycji podatkowych	224 305,57

Korekta przychodów:	(955 720,16)
Różnice trwałe	(955 720,16)
Różnice przejściowe	-00
Korekta kosztów:	(1 180 025,73)
Różnice trwałe	(1 180 025,73)
Różnice przejściowe	-00

EFEKTYWNA STAWKA PODATKOWA 19%

5.27 Podatek odroczony

Nota 20b

Podatek odroczony na 30.06.2022	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową	Aktywa na odroczony PDOP	Rezerwa na odroczony PDOP
Wycena spółek przez RZIS	958	60	898	-	171
rezerwa na koszty	16		(16)	3	
Razem	974	60	882	3	171

Podatek odroczony na 31.12.2021	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową	Aktywa na odroczony PDOP	Rezerwa na odroczony PDOP
Wycena spółek przez RZIS	1 217	80	1 137	-	216
rezerwa na koszty	21		(21)	4	
nie wypłacone wynagrodzenia + ZUS				-	
Razem	1238	80	1116	4	216

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

	Za okres	
	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Należności		
Bilansowa zmiana stanu należności krótko- i długoterminowych	(48)	(205)
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	(48)	(205)
Zobowiązania		
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótko- i długoterminowych	(39)	275
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	(39)	275

5.29 Zysk przypadający na jedną akcję

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

Nota 21

Zysk na akcję

	Za okres		
	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Zysk (strata) netto	(235)	(2670)	137
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (tys.)	28 670	23 320	22 353
Podstawowy/rozwodniony zysk na akcję (zł/akcję)	-0,0082	-0,1145	0,0061

Nie występują rozwadniające akcje zwykłe.

5.30 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 Spółki.

5.31 Zewnętrzne i wewnętrzne czynniki, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie, co najmniej kolejnego kwartału

Działalność PunkPirates S.A. jako międzynarodowego producenta i wydawcy gier na platformy VR jest uzależniona od wielu zewnętrznych oraz wewnętrznych czynników istotnych dla rozwoju. Opis szczegółowych ryzyk znajduje się w punkcie „Czynniki ryzyka”.

Natomiast do najbardziej kluczowych zewnętrznych czynników decydujących o strategii i rozwoju Spółki należy z pewnością zarówno globalna jak i lokalna sytuacja makroekonomiczna, tj. tempo wzrostu gospodarczego, polityka pieniężna, przepisy podatkowe, inflacja, bezrobocie, itp. – są to istotne czynniki wpływające na siłę nabywczą użytkowników gier VR, których zakup gier ostatecznie decyduje o wynikach finansowych i strategii Spółki.

Istotnym zewnętrznym elementem wpływającym na działalność są również zmiany i trendy technologiczne zachodzące na rynku gier. Producenci sprzętu VR prześcigają się we wprowadzaniu kolejnych innowacji do hardware, co powoduje konieczność dostosowania gier do możliwości sprzętowych. Trend dystrybucji coraz większej ilości gier poprzez platformy elektroniczne wpływa z kolei na przygotowanie gier pod sprzedaż online oraz dostosowanie strategii marketingowej.

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

- kompetencje zespołu menadżerskiego, w tym 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,
- pozyskanie inwestora, który dofinansuje bieżącą działalność Spółki,
- zmiana przedmiotu działalności.

5.32 Opis czynników i zdarzeń mających wpływ na osiągnięty zysk lub poniesione straty spółki

W pierwszym półroczu 2022 roku PunkPirates S.A. odnotowała stratę netto w wysokości 235 tys. zł w porównaniu do uzyskanego zysku w wysokości 137 tys. zł w analogicznym okresie roku ubiegłego. Wartość aktywów netto spadła z 4.367 tys. zł na koniec 2021 roku do 4.148 tys. zł na koniec pierwszego półrocza 2022 roku. Na osiągnięty wynik finansowy miały przede wszystkim wpływ następujące czynniki:

- koszty ogólnego zarządu 372 tys. zł,

- koszty finansowe 9 tys. zł,
- pozostałe koszty 141 tys. zł,
- przychody ze sprzedaży 11 tys. zł,
- przychody finansowe 252 tys. zł.

Należności ogółem PunkPirates S.A. na dzień 30 czerwca 2022 roku wynosiły łącznie 359 tys. zł i były wyższe o 48 tys. zł od należności na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Zobowiązania ogółem PunkPirates S.A. na dzień 30 czerwca 2022 roku wynosiły łącznie 1.406 tys. zł i były niższe o 84 tys. zł od zobowiązań na dzień 31 grudnia 2021 roku. PunkPirates S.A. posiadała na dzień 30 czerwca 2022 roku środki pieniężne w wysokości 32 tys. zł.

5.33 Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń w Spółce wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących w okresie sprawozdawczym oraz do daty publikacji niniejszego raportu okresowego

Zawarcie umowy wydawniczej dla gry BEAST: THE DESCENT

W dniu 24 stycznia 2022 roku Emitent zawarł umowę wydawniczą dla gry BEAST: THE DESCENT ("Gra"). Zgodnie z umową Emitent został wydawcą Gry na platformy Steam, Oculus Store oraz Oculus Quest Store. Przewidywana data premiery Gry to III kwartał 2022 roku.

BEAST: THE DESCENT jest grą na urządzenia wirtualnej rzeczywistości, w której wcielamy się w ofiarę okultystycznego rytuału złożoną pradawnym bogom. Budząc się na dnie piekieł, przeznaczeni na pożarcie zauważamy jednak coś nieprzewidzianego. Nasza forma nie jest słaba i pierwszego demona, który kładzie na nas szpony, ku zaskoczeniu obu - rozrywamy na strzepy gołymi rękami. Gra zawierać będzie bogaty w interakcje, żyjący świat. Skrajnie niebezpieczną rzeczywistość wzorowaną na atmosferze twórczości Beksińskiego.

Konwersja akcji zwykłych na okaziciela serii D na akcje imienne

W dniu 28 stycznia 2022 roku, na podstawie żądań otrzymanych od akcjonariuszy Spółki, Zarząd podjął uchwałę w sprawie zamiany akcji zwykłych na okaziciela serii D na akcje imienne. Na podstawie wniosków akcjonariuszy, Emitent, zgodnie z art. 334 § 2 Kodeksu spółek handlowych, dokonał zamiany (konwersji) części posiadanych przez wnioskodawców akcji na okaziciela serii D Spółki w łącznej liczbie 1 719 401 (jeden milion siedemset dziewiętnaście tysięcy czterysta jeden), o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda, zdematerializowanych, zarejestrowanych w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (dalej: "KDPW") i oznaczonych kodem ISIN PLIQPRT00041 na akcje imienne. Zamiana akcji zwykłych na okaziciela serii D na akcje imienne nie spowodowała zmiany wysokości kapitału zakładowego Spółki, który wnosi 2.854.300 zł (dwa miliony osiemset pięćdziesiąt cztery tysiące trzysta złotych) oraz nie spowodowała zmiany w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, która wynosi 2.854.300 (dwa miliony osiemset pięćdziesiąt cztery tysiące trzysta) głosów.

W dniu 22 lutego 2022 roku, Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. podjął decyzję o zamianie (konwersji) ze skutkiem na dzień 2 marca 2022 roku 1 719 401 (jeden milion siedemset dziewiętnaście tysięcy czterysta jeden) sztuk akcji na okaziciela serii D, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda, oznaczonych kodem PLIQPRT00041, na akcje imienne. Akcje imienne zostały oznaczone kodem PLIQPRT00058.

Konflikt zbrojny na Ukrainie i jego wpływ na działalność Spółki

W dniu 24 lutego 2022 roku miała miejsce inwazja Rosji na Ukrainę. Konflikt zbrojny tych dwóch państw trwa do dnia dzisiejszego tj. do dnia publikacji niniejszego sprawozdania. W ocenie Spółki konflikt zbrojny nie wpłynie bezpośrednio na wyniki finansowe Spółki. PunkPirates S.A. nie posiada żadnych aktywów w Rosji, Białorusi oraz na Ukrainie oraz nie jest stroną żadnych umów z podmiotami znajdującymi się w tych państwach. Sprzedaż produktów Spółki odbywa się poprzez globalne platformy Oculus Store, Steam oraz Viveport, które dostępne są również na rynkach rosyjskim, białoruskim oraz ukraińskim. Sprzedaż produktów na tych rynekach w 2021 roku była jednakże symboliczna. PunkPirates S.A. nie wyklucza jednak, że trwający konflikt zbrojny może mieć wpływ na wyniki finansowe w 2022 roku głównie z powodu pogorszenia się koniunktury gospodarczej w Polsce oraz ogólnosiwiatowej, w tym branży gier.

Dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu giełdowego akcji zwykłych na okaziciela serii D Spółki oraz asymilacja akcji Spółki

W dniu 9 marca 2022 roku Zarząd Spółki, złożył do Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. (dalej: "GPW") wniosek o wprowadzenie do obrotu na rynku podstawowym GPW w następstwie asymilacji akcji w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A. (dalej: "KDPW") 4 470 599 akcji zwykłych na okaziciela serii D Spółki zarejestrowanych pod kodem PLIQPRT00041 o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Dodatkowo w dniu 9 marca 2022 roku Zarząd Spółki wystąpił również do KDPW z wnioskiem o dokonanie asymilacji 4 470 599 akcji zwykłych na okazicielach serii D zarejestrowanych w KDPW pod kodem PLIQPRT00041 z 22.353.000 akcjami zwykłymi na okaziciela serii A, B, C zarejestrowanych w KDPW pod kodem PLIQPRT00017.

W dniu 24 marca 2022 r. Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. (dalej: "GPW") podjął uchwałę nr 329/2022 w sprawie dopuszczenia i wprowadzenia do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW akcji zwykłych na okaziciela serii D Spółki (dalej: "Uchwała"). Na mocy Uchwały Zarząd GPW stwierdził, że zgodnie z § 19 ust. 1 i 2 Regulaminu GPW do obrotu giełdowego na rynku podstawowym dopuszczonych jest 4.470.599 (cztery miliony czterysta siedemdziesiąt tysięcy pięćset dziewięćdziesiąt dziewięć) akcji zwykłych na okaziciela serii D Spółki, o wartości nominalnej 0,10 zł (dziesięć groszy) każda, oznaczonych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. kodem "PLIQPRT00041" (dalej: "Akcje"). Dodatkowo na podstawie § 36, § 37 oraz § 38 ust. 1 i 3 Regulaminu GPW, w związku z § 3a ust. 1, 2 i 3 Regulaminu GPW, Zarząd GPW postanowił wprowadzić Akcje Spółki z dniem 31 marca 2022 r. do obrotu giełdowego na rynku podstawowym, pod warunkiem dokonania przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (dalej: "KDPW") w dniu 31 marca 2022 r. asymilacji Akcji z akcjami Spółki będącymi w obrocie giełdowym, oznaczonymi kodem "PLIQPRT00017".

W dniu 25 marca 2022 r. KDPW wydał oświadczenie nr 285/2022 o dokonaniu asymilacji akcji zwykłych na okaziciela Spółki serii D w liczbie 4.470.599 (cztery miliony czterysta siedemdziesiąt tysięcy pięćset dziewięćdziesiąt dziewięć) sztuk, oznaczonych przez KDPW kodem "PLIQPRT00041" z akcjami Spółki będącymi w obrocie giełdowym, oznaczonymi kodem "PLIQPRT00017". Asymilacja nastąpiła w systemie depozytowym w dniu 31 marca 2022 r.

Rozpoczęcie realizacji projektu leczenia PTSD (zespołu stresu pourazowego) z wykorzystaniem VR (wirtualnej rzeczywistości)

W dniu 25 kwietnia 2022 roku Zarząd Spółki podjął decyzję o rozpoczęciu współpracy z Yoshi Innovation S.A. (dalej: "Yoshi") w zakresie realizacji projektu badawczo-rozwojowego w celu opracowania procedury medycznej do leczenia zespołu stresu pourazowego (dalej: "PTSD") z wykorzystaniem technologii wirtualnej rzeczywistości.

PTSD jest poważnym zaburzeniem natury psychicznej mogącym wystąpić u osób, które przeżyły traumatyczne doświadczenie, takie jak wojna, atak terrorystyczny, klęska żywiołowa, poważny wypadek, czy inna brutalną napaść.

Realizacja projektu jest odpowiedzią na intensyfikację konfliktów zbrojnych na świecie. Emitent wspierać będzie projekt poprzez wykorzystanie opracowanej przy produkcji gier technologii do zastosowań medycznych przy wykorzystaniu wirtualnej rzeczywistości. Yoshi wykorzystując swoje szerokie doświadczenie w transferze technologii medycznych i obronnych odpowiedzialne będzie za komercjalizację projektu. Opracowanie procedury medycznej wspierane będzie przez ekspertów z dziedzin nauk o bezpieczeństwie i obronności oraz psychologii.

Yoshi prowadzi również działalność w zakresie pozyskiwania funduszy unijnych oraz grantów na projekty badawczo-rozwojowe. Jednocześnie jest w posiadaniu kodu NCAGE, który umożliwia dostarczanie rozwiązań na potrzeby Sił Zbrojnych RP oraz wojsk państw Sojuszu Północnoatlantyckiego, w tym bezpośrednie przystępowanie do przetargów prowadzonych przez instytucje związane z obronnością w Polsce oraz krajach NATO globalnie oraz Armii USA oraz rządu federalnego i stanowych w USA.

Rozpoczęcie przeglądu opcji strategicznych

W dniu 4 sierpnia 2022 roku Zarząd Spółki podjął decyzję o rozpoczęciu przeglądu opcji strategicznych dotyczących dalszej działalności Emitenta. Decyzja ta wynika z oceny historycznych, aktualnych oraz oczekiwanych przyszłych wyników Emitenta pochodzących z prowadzonej obecnie działalności. Na obecnym etapie rozważane będą w szczególności (1) pozyskanie inwestora, który dofinansuje bieżącą działalność Emitenta lub (2) zmiana przedmiotu działalności Emitenta. W szczególności, poza utrzymaniem prowadzonej dotychczas działalności pod warunkiem pozyskania dodatkowego finansowania, Zarząd Emitenta rozważy zbycie przedsiębiorstwa Emitenta (w tym wszystkich aktywów służących do prowadzenia obecnej działalności) i pozyskanie aktywów oraz kompetencji niezbędnych do prowadzenia nowej działalności. Przegląd opcji strategicznych ma na celu identyfikację i wybór najkorzystniejszego modelu dalszego rozwoju Emitenta, celem zwiększania wartości Emitenta oraz tym samym zwiększania wartości akcji Emitenta.

Na dzień przekazania niniejszego sprawozdania nie zapadły jakiegokolwiek strategiczne decyzje dotyczące przyszłej działalności Emitenta.

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

W bieżącym okresie Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów oraz nie odwracała odpisów z tego tytułu.

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

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka dokonała odpisów aktualizujących na wartości niematerialne w łącznej wysokości 135 tys. zł.

Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych oraz innych aktywów a także nie odwracała odpisów z tego tytułu.

5.36 Informacja o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka nie dokonała istotnych transakcji zakupu i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych poza zakupem w marcu 2022 roku samochodu osobowego na potrzeby prowadzonej działalności.

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

Na dzień bilansowy Spółka nie wykazuje istotnych zobowiązań z tytułu dokonanych zakupów rzeczowych aktywów trwałych.

5.38 Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W dniu 11 kwietnia 2022 roku 2 osoby uprawnione złożyły Spółce oświadczenia o objęciu łącznie 1 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii D (w zamian za 1 000 000 Warrantów) oraz dokonały wpłaty ceny emisyjnej akcji serii D (tj. 0,10 zł za jedną akcję) na rachunek Spółki. Zamiana Warrantów na akcje serii D Spółki została dokonana w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego uchwalonego na podstawie Uchwały nr 7

Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 9 kwietnia 2018 roku w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych, warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego, wyłączenia prawa poboru, zmiany statutu Spółki, dematerializacji akcji oraz ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym akcji Spółki (dalej: "Uchwała 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 w sprawie zmiany uchwały nr 7 z dnia 9 kwietnia 2018 roku Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia PunkPirates S.A. z siedzibą w Warszawie w sprawie emisji warrantów subskrypcyjnych, warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego, wyłączenia prawa poboru, zmiany statutu Spółki, dematerializacji akcji oraz ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym akcji Spółki (dalej: "Uchwała nr 30 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 18 czerwca 2020 roku").

W dniu 8 czerwca 2022 roku, w związku z zapisaniem na rachunku papierów wartościowych ogółem 1.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,10 zł każda, nastąpiło przyznanie tych akcji w rozumieniu art. 451 §2 Kodeksu spółek handlowych (dalej: „k.s.h.”) oraz w oparciu o art. 452 §1 k.s.h. podwyższenie kapitału zakładowego Emitenta o sumę równą wartości nominalnej objętych akcji, tj. o 100.000,00 zł. Kapitał zakładowy Spółki został podwyższony z kwoty 2.854.300,00 zł do kwoty 2.954.300,00 zł. i dzieli się na 29.543.000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

5.39 Informacje o znaczących wydarzeniach dotyczących lat ubiegłych

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły żadne znaczące wydarzenia dotyczące lat ubiegłych.

5.40 Informacje dotyczące istotnych zdarzeń po dniu, na który sporządzono niniejsze sprawozdanie finansowe, nieujęte w tym sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta

W dniu 4 sierpnia 2022 roku Zarząd Spółki podjął decyzję o rozpoczęciu przeglądu opcji strategicznych dotyczących dalszej działalności Emitenta. Decyzja ta wynika z oceny historycznych, aktualnych oraz oczekiwanych przyszłych wyników Emitenta pochodzących z prowadzonej obecnie działalności. Na obecnym etapie rozważane będą w szczególności (1) pozyskanie inwestora, który dofinansuje bieżącą działalność Emitenta lub (2) zmiana przedmiotu działalności Emitenta. W szczególności, poza utrzymaniem prowadzonej dotychczas działalności pod warunkiem pozyskania dodatkowego finansowania, Zarząd Emitenta rozważy zbycie przedsiębiorstwa Emitenta (w tym wszystkich aktywów służących do prowadzenia obecnej działalności) i pozyskanie aktywów oraz kompetencji niezbędnych do prowadzenia nowej działalności. Przegląd opcji strategicznych ma na celu identyfikację i wybór najkorzystniejszego modelu dalszego rozwoju Emitenta, celem zwiększania wartości Emitenta oraz tym samym zwiększania wartości akcji Emitenta.

Na dzień przekazania niniejszego sprawozdania nie zapadły jakiegokolwiek strategiczne decyzje dotyczące przyszłej działalności Emitenta.

5.41 Informacje 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 skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

W pierwszym półroczu 2022 roku nie nastąpiła zmiana sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, która mogłaby mieć istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.

5.42 Informacje dotyczące połączenia

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie miały miejsca połączenia spółek.

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

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Emitent posiadał następujące zobowiązania warunkowe:

W dniu 21 sierpnia 2015 roku w celu zabezpieczenia zobowiązań spółki 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:

- 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
- 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 udzielona 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 udzielona 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.

5.44 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 pierwszym półroczu 2022 roku nie były zawierane przez PunkPirates S.A. umowy poręczenia kredytu lub pożyczki lub udzielane gwarancje o wskazanej wartości.

5.45 Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla 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

W dniu 5 maja 2022 roku przeciwko Spółce zostało skierowane powództwo wniesione przez InnerValue spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie o zasądzenie od Spółki kwoty 32.367,00 zł (słownie: trzydzieści dwa tysiące trzysta sześćdziesiąt siedem złotych) wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w transakcjach handlowych oraz zasądzenie od Spółki zwrotu kosztów postępowania, w tym kosztów zastępstwa procesowego według norm przepisanych. W sprawie tej został wydany, przeciwko Spółce nakaz zapłaty z dnia 31 maja 2022 roku, doręczony Spółce w dniu 15 czerwca 2022 roku, na kwotę 32.367,00 zł (słownie: trzydzieści dwa tysiące trzysta sześćdziesiąt siedem złotych) wraz z odsetkami w wysokości ustawowej za opóźnienie w transakcjach handlowych oraz na kwotę 4.036,00 zł (słownie: cztery tysiące trzydzieści sześć złotych) tytułem kosztu procesu wraz z odsetkami w wysokości odsetek ustawowych za opóźnienie w spełnieniu świadczenia pieniężnego za czas od uprawomocnienia się orzeczenia do dnia zapłaty. Spółka zaskarżyła nakaz zapłaty w całości, składając w dniu 29 czerwca 2022 roku sprzeciw od nakazu zapłaty.

Spółka kwestionuje w całości zasadność roszczenia InnerValue sp. z o.o. z siedziba w Warszawie dochodzonego pozwem. Spółka podważa zasadność roszczenia z uwagi na fakt nieprawidłowej realizacji Usług określonych w

Umowie o świadczenie usług IR z dnia 11 grudnia 2022 roku zawartej pomiędzy PunkPirates S.A. a InnerValue Sp. z o.o.

5.46 Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W pierwszym półroczu 2022 roku w Spółce nie wystąpiły istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

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

Zarząd PunkPirates S.A. nie publikował prognoz wyników na rok 2022.

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

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.

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

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

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

W pierwszym półroczu 2022 roku dywidenda nie została wypłacona.

5.51 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Nie dotyczy. Na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółka nie posiadała udziałów/akcji w jednostkach od niej zależnych.

5.52 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 okresie sprawozdawczym nie wystąpiły wymienione wyżej transakcje.

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

Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej należne i wypłacone w okresie od 01.01.2022 roku do 30.06.2022 roku

	należne	wypłacone
Zarząd	35 tys. zł	37 tys. zł
Rada Nadzorcza	16 tys. zł	18 tys. zł

We wskazanym okresie Spółka nie wypłaciła żadnych nagród ani wynagrodzenia z zysku członkom Zarządu oraz członkom organów nadzorczych.

5.54 Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za przeprowadzenie przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego za pierwsze półrocze 2022 roku wyniosło 15.900 zł netto.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za przeprowadzenie przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego za pierwsze półrocze 2021 roku wyniosło łącznie 9.000 zł netto.

5.55 Informacje o zatrudnieniu

Zatrudnienie w PunkPirates S.A. na 30 czerwca 2022 roku wynosiło: 2 pracowników.

Ponadto Spółka na stałe korzysta z usług podmiotów zewnętrznych na mocy zawartych umów o współpracę.

5.56 Informacje, które zdaniem spółki 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 PunkPirates S.A., w niniejszym raporcie zostały przekazane wszystkie istotne informacje niezbędne do oceny sytuacji majątkowej Spółki.

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

W pierwszym półroczu 2022 roku w Spółce, poza informacjami opisanymi w niniejszym raporcie, nie wystąpiły inne zdarzenia mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego.

5.58 Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta na dzień przekazania 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 przekazania niniejszego raportu półrocznego tj. 21 września 2022 roku wykaz akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów przedstawia się następująco:

Imię i nazwisko/Firma	Stan na dzień przekazania poprzedniego raportu okresowego (12.05.2022 r.)			Stan na dzień przekazania niniejszego raportu okresowego (21.09.2022 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	17,52%	- 500.000	4.500.000	15,23%
Wojciech Przyłęcki	5.805.350	20,34%	500.000	6.305.350	21,34%
Maciej Hazubski	1.000.000	3,5%	500.000	1.500.000	5,08%
IQ Partners sp. z o.o.**	1.000.000	3,5%	0	1.000.000	3,38%
Pozostali	15.737.650	55,14%	500.000	16.237.650	54,97%
Razem	28.543.000	100%	0	29.543.000	100%

*Dien sp. z o.o. oraz Pana Macieja Hazubskiego łączy porozumienie, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 Ustawy o ofercie publicznej.

**IQ Partners sp. z o.o. jest podmiotem, w którym Maciej Hazubski oraz Wojciech Przyłęcki posiadają po 50% udziałów oraz są członkami zarządu uprawnionymi do samodzielnej reprezentacji IQ Partners sp. z o.o. W związku z powyższym Maciej Hazubski oraz Wojciech Przyłęcki posiadają pośrednio poprzez IQ Partners sp. z o.o. udział w kapitale zakładowym PunkPirates S.A.

W dniu 10 czerwca 2022 roku Spółka otrzymała od Pana Macieja Hazubskiego zawiadomienie sporządzone na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 355) (dalej: „Ustawa”) o zwiększeniu bezpośredniego zaangażowania Pana Macieja Hazubskiego w PunkPirates S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej: „Spółka”) powyżej progu 5% oraz na podstawie art. 69 ust. 2 pkt 1 lit. a), art. 87 ust. 3 w zw. z art. 87 ust. 1 pkt 5 Ustawy, jako strona porozumienia wskazana przez Dien sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej: „Dien”), o zmniejszeniu dotychczas posiadanego przez Dien udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce o co najmniej 2% ogólnej liczby głosów w Spółce.

Zwiększenie zaangażowania przez Pana Macieja Hazubskiego w ogólnej liczbie głosów w Spółce nastąpiło w wyniku zapisania w dniu 8 czerwca 2022 r. na rachunku papierów wartościowych Pana Macieja Hazubskiego 500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D Spółki, uprawniających do 500.000 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, wyemitowanych w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki oraz tym samym powstania i uzyskania przeze mnie w ww. dniu praw z ww. akcji Spółki.

Zmniejszenie przez Dien udziału o co najmniej 2% w ogólnej liczbie głosów w Spółce nastąpiła w wyniku podwyższenia w dniu 8 czerwca 2022 roku kapitału zakładowego Spółki o sumę równą wartości nominalnej akcji na okaziciela serii D, tj. łącznie o kwotę 100.000,00 zł, objętych w wykonaniu prawa z warrantów subskrypcyjnych serii A Spółki, w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki (dalej: „Podwyższenie Kapitału Zakładowego”). Kapitał zakładowy Spółki został podwyższony z kwoty 2.854.300,00 zł do kwoty 2.954.300,00 zł. Przed zmianą udziału Pan Maciej Hazubski posiadał:

- bezpośrednio 1.000.000 akcji Spółki, reprezentujących 3,5% kapitału zakładowego Spółki, dających prawo do 1.000.000 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki oraz reprezentujących 3,5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki,
- pośrednio poprzez spółkę IQ Partners 1.000.000 akcji Spółki, reprezentujących 3,5% kapitału zakładowego Spółki, dających prawo do 1.000.000 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki oraz reprezentujących 3,5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

W związku z powyższym, Pan Maciej Hazubski dysponował bezpośrednio oraz pośrednio łącznie 2.000.000 akcji Spółki, reprezentującymi 7% kapitału zakładowego Spółki, dającymi prawo do łącznie 2.000.000 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co stanowi 7% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Akcje Spółki, przed zmianą udziału Pana Macieja Hazubskiego i przed Podwyższeniem Kapitału Zakładowego, posiadała również spółka Dien, z którą Pana Macieja Hazubskiego łączy porozumienie, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 Ustawy. Dien posiadała 4.500.000 akcji Spółki, reprezentujących 15,77% kapitału zakładowego Spółki, dających prawo do 4.500.000 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki oraz reprezentujących 15,77% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Przed zmianą udziału Pana Macieja Hazubskiego i przed Podwyższeniem Kapitału Zakładowego, ww. porozumienie dysponowało łącznie 6.500.000 akcjami Spółki, reprezentującymi 22,77% kapitału zakładowego Spółki, dającymi prawo do łącznie 6.500.000 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki oraz reprezentującymi 22,77% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Aktualnie Pan Maciej Hazubski posiada:

- a) bezpośrednio 1.500.000 akcji Spółki, reprezentujących 5,08% kapitału zakładowego Spółki, dających prawo do 1.500.000 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki oraz reprezentujących 5,08% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki,
- b) pośrednio poprzez spółkę IQ Partners 1.000.000 akcji Spółki, reprezentujących 3,38% kapitału zakładowego Spółki, dających prawo do 1.000.000 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki oraz reprezentujących 3,38% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

W związku z powyższym, Pan Maciej Hazubski dysponuje bezpośrednio oraz pośrednio łącznie 2.500.000 akcji Spółki, reprezentującymi 8,46% kapitału zakładowego Spółki, dającymi prawo do łącznie 2.500.000 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co stanowi 8,46% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Akcje Spółki posiada również spółka Dien, z którą Pana Macieja Hazubskiego łączy porozumienie, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 Ustawy. Dien posiada 4.500.000 akcji Spółki, reprezentujących 15,23% kapitału zakładowego Spółki, dających prawo do 4.500.000 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki oraz reprezentujących 15,23% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Aktualnie, w związku z istnieniem ww. porozumienia pomiędzy Panem Maciejem Hazubskim a Dien, ww. porozumienie dysponuje łącznie 7.000.000 akcji Spółki, reprezentującymi 23,69% kapitału zakładowego Spółki, dającymi prawo do 7.000.000 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co stanowi 23,69% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

5.59 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 przekazania niniejszego raportu okresowego tj. 21 września 2022 roku wykaz ilości akcji posiadanych przez osoby zarządzające oraz nadzorujące Spółkę przedstawia się następująco:

Imię i nazwisko	Stanowisko	Liczba akcji/głosów na dzień publikacji poprzedniego raportu okresowego tj. na dzień 12.05.2022	Zmiana w liczbie akcji	Liczba akcji/głosów na dzień przekazania niniejszego raportu okresowego tj. na dzień 21.09.2022
Roman Rafał Rachalewski	Przewodniczący RN	60.000	0	60.000
Piotr Bolmiński	Członek RN	74.000	0	74.000
Kamil Gaworecki	Członek RN	124.330	103.826	228.156
Magda Narczewska	Członek RN	160.000	0	160.000
Mariusz Szytura	Członek RN	60.000	0	60.000
Leszek Krajewski	Prezes Zarządu	1.000.000	0	1.000.000
Małgorzata Gruzewska	Wiceprezes Zarządu	500.000	0	500.000

6 Zatwierdzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki PunkPirates S.A. dnia 21 września 2022 roku.

Podpis wszystkich Członków Zarządu

21.09.2022 r.	Leszek Krajewski	Prezes Zarządu
<i>Data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko/funkcja</i>	<i>podpis</i>

21.09.2022 r.	Małgorzata Grużewska	Wiceprezes Zarządu
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko/funkcja</i>	<i>podpis</i>

Podpis osób sporządzających sprawozdanie finansowe

21.09.2022 r.	Grzegorz Klimaszewski	Forum Rachunkowości sp. z o.o.
<i>data</i>	<i>imię i nazwisko</i>	<i>stanowisko/funkcja</i>	<i>podpis</i>