

MANYDEV STUDIO SE

RAPORT ZA III KWARTAŁ 2024 ROKU

zawierający

skrótowe śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

za 9 miesięcy zakończonych 30 września 2024 r.

sporządzone według

Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

Warszawa, dnia 28 listopada 2024 roku

Spis treści

A. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE 4



ManyDev Studio SE
ul. Bieniewicka 26
01-632 Warszawa



kontakt@manydevstudio.pl
tel.: +48 22 390 57 97
fax: +48 22 390 57 97



Regon: 012594154
NIP: 5260300948
KRS: 0000734433

www.manydevstudio.pl

B.	SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	5
1.	Skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	5
2.	Skrócony śródroczny rachunek zysków i strat oraz skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów	6
3.	Skrócone śródroczne zestawienie zmian w kapitale własnym.....	7
4.	Skrócony śródroczny rachunek przepływów pieniężnych	8
C.	INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2024 ROKU.....	9
1.	Informacje ogólne o Emitencie.....	9
2.	Czas trwania Jednostki	9
3.	Skład organów Jednostki według stanu na dzień 30 września 2024 r.	9
4.	Skład organów Jednostki według stanu na dzień publikacji raportu.....	9
5.	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności.....	10
6.	Kontynuacja działalności.....	10
7.	Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla prezentowanego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.....	12
8.	Przyjęte zasady rachunkowości.....	12
9.	Wpływ zmian standardów MSSF na skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe	13
10.	Informacje dotyczące segmentów działalności	14
11.	Wybrane informacje objaśniające	14
11.1.	Wartości niematerialne	14
11.2.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	15
12.	Komentarz objaśniający dotyczący sezonowości lub cykliczności działalności	15
13.	Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, zysk netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość	16
14.	Rodzaj oraz kwoty zmian wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich latach obrotowych	16
15.	Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.....	16
16.	Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane.	16
17.	Informacja o zdarzeniach następujących po zakończeniu okresu śródrocznego, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za dany okres śródroczny, które mogą w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe	16
18.	Instrumenty finansowe.....	17
19.	Informacja o zmianie sposobu (wyceny) ustalania wartości godziwej wycenianych instrumentów finansowych.....	17
20.	Informacja dotycząca zmiany klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.....	18
21.	Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu	18
22.	Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów.....	18
23.	Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw	18
24.	Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18
25.	Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.....	18
26.	Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	18
27.	Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.....	18
28.	Informacja o korektach błędów poprzednich okresów.....	19
29.	Informacja o transakcjach ze stronami powiązаныmi	19



30.	Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe	19
31.	Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki	19
32.	Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego	19
33.	Informacja o zmianach zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego	19
D.	POZOSTAŁE INFORMACJE	19
1.	Opis zmian organizacji grupy kapitałowej Emitenta, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, a także podziału, restrukturyzacji lub zaniechania działalności oraz wskazanie jednostek podlegających konsolidacji	19
2.	Wpływ zmian w składzie grupy w trakcie okresu śródrocznego, w tym połączeń jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, restrukturyzacji, a także zaniechania działalności	19
3.	Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości realizacji wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie okresowym w stosunku do wyników prognozowanych	20
4.	Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta na dzień przekazania raportu okresowego wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji Emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego.	20
5.	Zestawienie stanu posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta na dzień przekazania raportu okresowego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego, odrębnie dla każdej z osób... ..	20
6.	Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej	21
7.	Informacje o udzieleniu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji lub udzieleniu – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń ub gwarancji jest znacząca	23
8.	Wskazanie czynników, które w ocenie Emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału	23
9.	Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń	24
10.	Wskazanie czynników i zdarzeń w szczególności o nietypowym charakterze mających znaczny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe	24
11.	Inne informacje, które są istotne, zdaniem emitenta, do oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Emitenta.	24



A. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE

Wyszczególnienie	01.01.2024 – 30.09.2024		01.01.2023 – 30.09.2023	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Rachunek zysków i strat				
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	3	1	19	4
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(287)	(67)	(182)	(40)
EBITDA	(236)	(55)	(160)	(35)
Zysk (strata) brutto	(862)	(200)	(597)	(130)
Zysk (strata) netto	(862)	(200)	(593)	(130)
Średnioważona liczba akcji w okresie	24 132 847	24 132 847	22 600 000	22 600 000
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	(0,036)	(0,008)	(0,026)	(0,006)
Wyszczególnienie	30.09.2024		31.12.2023	
Sprawozdanie z sytuacji finansowej	PLN	EUR	PLN	EUR
Aktywa trwałe	43	10	481	111
Aktywa obrotowe	647	151	58	13
Kapitał własny	(3 371)	(788)	(3 023)	(695)
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	4 061	949	3 562	819
Liczba akcji w sztukach na dzień bilansowy	28 600 000	28 600 000	22 600 000	22 600 000
Wartość księgowa na akcję (zł/euro) na dzień bilansowy	(0,118)	(0,028)	(0,13)	(0,03)
Wyszczególnienie	01.01.2024 – 30.09.2024		01.01.2023 – 31.03.2023	
Rachunek przepływów pieniężnych	PLN	EUR	PLN	EUR
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(352)	(82)	17	4
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-	-	(451)	(99)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	514	119	-	-

*EBITDA liczona jako zysk z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację.

Powyższe dane finansowe zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- pozycje aktywów i pasywów - według średniego kursu określonego przez NBP na dzień 30 września 2024 r. - 4,2791 PLN/EURO oraz na dzień 31 grudnia 2023 r. - 4,3480 PLN/EURO,
- pozycje skróconego śródrocznego rachunku zysków i strat oraz skróconego śródrocznego sprawozdania z przepływów pieniężnych - według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów określonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca okresu sprawozdawczego: od 1 stycznia do 30 września 2024 r. - 4,3022 PLN/EUR oraz od 1 stycznia do 30 września 2023 r. - 4,5773 PLN/EUR.



B. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1. Skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Na dzień 30.09.2024 r.	Na dzień 30.06.2024 r.	Na dzień 31.12.2023 r.	Na dzień 30.09.2023 r.
Aktywa trwałe	43	447	481	1 170
Wartości niematerialne	43	447	481	1 165
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	5
Aktywa obrotowe	647	67	58	138
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	481	65	53	120
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	166	2	5	18
Aktywa obrotowe inne niż aktywa zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	647	67	58	138
Aktywa razem	690	514	539	1 308

PASYWA	Na dzień 30.09.2024 r.	Na dzień 30.06.2024 r.	Na dzień 31.12.2023 r.	Na dzień 30.09.2023 r.
Kapitał własny	(3 371)	(3 586)	(3 023)	(2 112)
Kapitał zakładowy	2 453	1 940	1 940	1 940
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji	3 610	3 610	3 610	3 610
Pozostałe kapitały	7 753	7 753	7 753	7 753
Zyski zatrzymane, w tym:	(17 187)	(16 889)	(16 326)	(15 415)
- wynik finansowy bieżącego okresu	(862)	(564)	(1 503)	(593)
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	4 061	4 101	3 562	3 421
Kredyty i pożyczki	155	162	147	145
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	3 906	3 939	3 415	3 276
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży	4 061	4 101	3 562	3 421
Pasywa razem	690	514	539	1 308



2. Skrócony śródroczny rachunek zysków i strat oraz skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów

SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	III kwartał 01.07.2024 - 30.09.2024	III kwartał 01.07.2023 - 30.09.2023	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	3	3	3	19
Koszty sprzedanych produktów i usług	-	-	-	-
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	3	3	3	19
Koszty sprzedaży	-	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	183	101	291	301
Pozostałe przychody operacyjne	1	100	1	100
Pozostałe koszty operacyjne	-	-	-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(178)	1	(287)	(182)
Przychody finansowe	-	-	-	-
Koszty finansowe	119	101	575	415
Zysk przed opodatkowaniem	(298)	(100)	(862)	(597)
Podatek dochodowy	-	(2)	-	(4)
Zysk (strata) netto	(298)	(98)	(862)	(593)

Średnia ważona liczba akcji zwykłych	24 132 847	22 600 000	24 132 847	22 600 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	(0,011)	(0,004)	(0,036)	(0,026)
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	24 132 847	22 600 000	24 132 847	22 600 000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	(0,011)	(0,004)	(0,036)	(0,026)

SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	III kwartał 01.07.2024 - 30.09.2024	III kwartał 01.07.2023 - 30.09.2023	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
Zysk/strata netto za okres	(298)	(98)	(862)	(593)
Inne całkowite dochody	-	-	-	-
Całkowity dochód za okres	(298)	(98)	(862)	(593)



3. Skrócone śródroczne zestawienie zmian w kapitale własnym

Na dzień 30 września 2024 r.

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2024 roku	1 940	3 610	7 753	(16 326)	(3 023)
Całkowite dochody, w tym:	-	-	-	(862)	(862)
- zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	-	(862)	(862)
- inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
- emisja akcji	514	-	-	-	514
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	514	-	-	(862)	(348)
Stan na 30 września 2024	2 453	3 610	7 753	(17 178)	(3 371)

Na dzień 31 grudnia 2023 r.

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2023 roku	1 940	3 610	7 753	(14 823)	(1 519)
Całkowite dochody, w tym:	-	-	-	(1 503)	(1 503)
- zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	-	(1 503)	(1 503)
- inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	-	-	-	(1 503)	(1 503)
Stan na 31 grudnia 2023	1 940	3 610	7 753	(16 326)	(3 023)

Na dzień 30 września 2023 r.

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2023 roku	1 940	3 610	7 753	(14 823)	(1 519)
Całkowite dochody, w tym:	-	-	-	(593)	(593)
- zysk/strata netto roku obrotowego	-	-	-	(593)	(593)
- inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	-	-	-	(593)	(593)
Stan na 30 września 2023	1 940	3 610	7 753	(15 415)	(2 112)



4. Skrócony śródroczny rachunek przepływów pieniężnych

SKRÓCONY RACHUNEK PRZEPLYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	III kwartał 01.07.2024 - 30.09.2024	III kwartał 01.07.2023 - 30.09.2023	01.01.2024 - 30.09.2024	01.01.2023 - 30.09.2023
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA				
Zysk (strata) brutto	(298)	(100)	(862)	(597)
Korekty razem	(42)	135	509	614
Amortyzacja	17	13	51	22
Odsetki kosztowe	3	3	8	9
Zmiana stanu należności	1	(8)	(11)	29
Zmiana stanu zobowiązań	(63)	227	462	654
Inne korekty	-	(100)	-	(100)
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	(340)	35	(352)	17
Podatek dochodowy (zapłacony) zwrócony	-	-	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(340)	35	(352)	17
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA				
Nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych	-	(141)	-	(451)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-	(141)	-	(451)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA				
Wpływy netto z podwyższenia kapitału	514	-	514	-
Kredyty i pożyczki (otrzymane)	60	-	70	-
Splaty kredytów i pożyczek	(70)	-	(70)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	504	-	514	-
Przepływy pieniężne netto razem	164	(106)	161	(434)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	164	(106)	161	(434)
Środki pieniężne na początek okresu	2	124	5	452
Środki pieniężne na koniec okresu	166	18	166	18

C. INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 2024 ROKU

1. Informacje ogólne o Emitencie

Nazwa:	Manydev Studio Spółka Europejska
Forma prawna:	Spółka Europejska
Siedziba:	Warszawa, ul. Bieniewicka 26
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych
Organ prowadzący rejestr:	Krajowy Rejestr Sądowy Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy 0000734433.
Numer statystyczny REGON:	012594154

2. Czas trwania Jednostki

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

3. Skład organów Jednostki według stanu na dzień 30 września 2024 r.

Zarząd:

- Katarzyna Jamróz – Prezes Zarządu

Rada Nadzorcza:

- Wielkoślaw Staniszewski - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Robert Szmitkowski - Członek Rady Nadzorczej
- Grażyna Brewczyńska - Członek Rady Nadzorczej
- Mariusz Niemyjski - Członek Rady Nadzorczej
- Sebastian Baryła - Członek Rady Nadzorczej
- Karol Trela - Członek Rady Nadzorczej

Komitet Audytu:

- Mariusz Niemyjski - Przewodniczący Komitetu Audytu
- Sebastian Bryła - Członek Komitetu Audytu
- Robert Szmitkowski - Członek Komitetu Audytu

4. Skład organów Jednostki według stanu na dzień publikacji raportu

Zarząd:

- Katarzyna Jamróz – Prezes Zarządu

Rada Nadzorcza:

- Wielkoślaw Staniszewski - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Robert Szmitkowski - Członek Rady Nadzorczej
- Grażyna Brewczyńska - Członek Rady Nadzorczej
- Mariusz Niemyjski - Członek Rady Nadzorczej
- Sebastian Baryła - Członek Rady Nadzorczej



- Karol Trela – Członek Rady Nadzorczej

Komitet Audytu:

- Mariusz Niemyjski - Przewodniczący Komitetu Audytu
- Sebastian Bryła - Członek Komitetu Audytu
- Robert Szmitkowski - Członek Komitetu Audytu

Zmiany w organach Spółki w okresie sprawozdawczym:**Zarząd:**

W okresie III kwartału nie było zmian w organach spółki

Rada Nadzorcza oraz Komitet Audytu:

W okresie III kwartału nie było zmian w organach spółki

Zmiany w organach Spółki po okresie sprawozdawczym:

W okresie III kwartału nie było zmian w organach spółki

5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności

Zarząd Jednostki oświadcza, iż skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone wedle najlepszej wiedzy, według stanu na dzień 30 września 2024 roku, zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe odzwierciedla sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Spółki w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny.

Prezentowane skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w szczególności w zgodności z MSR 34 „Śródroczne sprawozdania finansowe” przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowywania kwartalnego sprawozdania finansowego.

6. Kontynuacja działalności

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, przy istniejących okolicznościach wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności.

Obecnie Spółka nie prowadzi żadnych projektów, w zakresie developmentu nowych gier.

W I półroczu 2024 r. dokonano sprzedaży praw do trzech projektów (My Museum, Corairs Madness oraz Sword&Shield) w zamian za udział w zysku, po dokończeniu i wydaniu tychże projektów przez nabywcę. Dwa projekty jak My Museum i Corsair's Madness miały już swoje premiery, które jednak nie okazały się sukcesem komercyjnym, choć warto zaznaczyć, że projekt My Museum został w większości sfinansowany z wpłat od wydawcy.

W roku poprzednim Spółka dokonała odpisu aktualizującego na dwa projekty jak Parasight (które zostało wydane w 2024 r.) i Illusion Lands. Oba projekty prowadzone są lub były na koszt developerów, gdyż pierwotny termin ich dostarczenia przez Emitenta nie został dotrzymany.

Czynniki, które wskazują na zagrożenie kontynuacji działalności są w dużej mierze determinowane w związku z ryzykiem utraty płynności finansowej wynikającym z poniżej opisanych zdarzeń:



Spółka w 2022 roku została obciążona karami w wysokości 1,3 mln i 1,2 mln złotych plus wymagane ustawowo odsetki, o czym informowała raportem bieżącym 18/2022. Kwestia ta została szerzej opisana w punkcie D.6. („Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej”) niniejszego raportu (wzrost odsetek o 540 tys. zł w stosunku do 31.12.2023 r.).

- W kontekście nieuregulowanych na dzień 30 września 2024 r. zobowiązań należy również uwzględnić zobowiązania z tytułu pożyczki wraz z odsetkami w sumie 155 tys. zł. Pożyczka została zaciągnięta jeszcze przed umową inwestycyjną z dnia 2 lutego 2021 r. Z dniem 30 marca 2023 r. upłynął termin spłaty pożyczki udzielonej Spółce przez Patro Invest sp. z o.o., w związku z czym stała się ona wymagalna. Spółka rozpoczęła rozmowy z pożyczkodawcą, co do przyszłego rozliczenia zobowiązania. Jednak do dnia publikacji raportu za trzeci kwartał 2024 nie została ona spłacona, umorzona ani nie poczyniono żadnych dalszych ustaleń, co zaś może mieć wpływ na utratę płynności przez Spółkę. Jak również należy wspomnieć o otrzymanej pożyczce w wysokości 10 tys. zł, która na dzień publikacji raportu została spłacona.
- Ponadto przeciwko spółce ManyDev Studio SE został wydany nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, z dnia 14 marca 2024 r., a doręczony Spółce dnia 29 marca 2024 r. (sygn. akt VI GNC 451/24) wydany przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VI Wydział Gospodarczy, zasądzający na rzecz Domu Maklerskiego BDM S.A. kwotę 15.126,09 zł powiększonych o kwotę ustawowych odsetek za opóźnienie w transakcjach handlowych, oraz kwotę 3.417,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

Powyższe implikują kolejne ryzyko wynikające z ujemnego kapitału własnego. Nałożenie w latach poprzednich wyżej opisanych kar przez KNF w kwocie 2 500 tys. zł, przełożyło się na zawiązanie rezerwy z tego tytułu w pierwszym półroczu 2022 roku i znaczący wzrost poziomu zadłużenia. Kary jak również odsetki od nich mają wpływ na obniżenie wyniku finansowego i wystąpienie ujemnego kapitału własnego. Jest to poważne zagrożenie w kontekście dalszej kontynuacji działalności Emitenta.

Dużym ryzykiem dla Spółki jest potencjalne nieuprawomocnienie się wydanych wyroków przez Wojewódzki Sąd Administracyjny (dalej: „WSA”), uchylających zaskarżone przez Spółkę postanowienia wydane przez KNF. Należy podkreślić, że w sytuacji, w której Spółka będzie musiała zapłacić kary i nie uda się jej odzyskać zablokowanych środków, a pozostałe planowane premiery nie dadzą wystarczających przychodów do regulowania zobowiązań, oraz żaden z akcjonariuszy lub podmiotów zewnętrznych nie wesprze Spółki, Emitent stanie się niewypłacalny, co najprawdopodobniej doprowadzi do jego upadłości.

Podstawę założenia kontynuacji działalności oparto o poniższe zrealizowane i planowane do przeprowadzenia działania:

- Spółka została dokapitalizowana kwotą 120 000 euro, poprzez zakończoną sukcesem Emisji akcji serii J, w ilości 6 000 000 sztuk. Emisja została przeprowadzona w celu regulacji bieżących zobowiązań.
- Dzięki sprzedaży części praw majątkowych do gier, część projektów mogła zostać dokończona. Co prawda wydane My Musuem i Corsair`s Madness nie okazały się sukcesami sprzedażowymi, jednak spółka liczy, iż gry Sword&Shield Simulator będzie miała bardziej udaną premierę. Ważną również informacją jest to, że dzięki sprzedaży swoich IP, Spółka praktycznie zredukowała do zera koszt prowadzenia projektów zapewniając sobie udział w zysku z produkcji których, w obecnej sytuacji najprawdopodobniej nie byłaby w stanie dokończyć i skutecznie wydać. Dodatkowo jeśli uda się ostatecznie dostarczyć grę Illusion Lands Spółka będzie mogła liczyć na przychody z tego tytułu.
- Warto nadmienić, iż Spółka zaskarżyła oba postanowienia tj. postanowienie z dnia 30 stycznia 2023 r., dotyczące odmowy przywrócenia terminu do złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej decyzją administracyjną wydaną przez KNF w dniu 26 sierpnia 2022 r. o sygn. DPS-DPSZPO.456.9.2022.MGB, nakładającą na Spółkę kary pieniężne w wysokości 1.200.000 zł oraz 1.300.000



zł (dalej: „Decyzja”), oraz postanowienie z dnia 30 stycznia 2023 r., dotyczące stwierdzenia uchybienia terminu do wniesienia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej w.w. Decyzją. Oba w.w. rozstrzygnięcia zostały zaskarżone przez Spółkę poprzez wniesienie dnia 8 marca 2023 r. dwóch skarg do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (dalej: „WSA”), wraz z którymi Spółka złożyła wnioski o wstrzymanie przez KNF wykonania w całości zaskarżonej Decyzji, do czasu zakończenia przedmiotowych postępowań, oraz na podstawie art. 61 par. 3 prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, Spółka wniosła o wydanie przez WSA postanowienia o wstrzymaniu wykonania w całości zaskarżonej Decyzji, do czasu zakończenia tychże postępowań. Natomiast dnia 6 czerwca 2023 r., doręczono Spółce odpisy dwóch postanowień Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 29 maja 2023 r. (w sprawach o sygn. akt VI SA/Wa 3325/23 oraz VI SA/Wa 3324/23) o odmowie wstrzymania wykonania decyzji, które to postanowienia zostały następnie zaskarżone poprzez wniesienie dwóch zażaleń z dnia 13 czerwca 2023 r. do Naczelnego Sądu Administracyjnego, który to wydał dwa postanowienia z dn. 28 września 2023 r., oddalające w.w. zażalenia złożone przez Spółkę. Postanowienia te były ostateczne i nie przysługiwały od nich środki zaskarżenia. Następnie, dnia 31 stycznia 2024 r., WSA rozpoznał obie w.w. skargi złożone przez Spółkę z dnia 8 marca 2023 r. na postanowienia KNF, oraz wydał w tym przedmiocie dwa wyroki uchylające w.w. zaskarżone postanowienia wydane przez KNF. Oba w.w. wyroki wraz z uzasadnieniami zostały doręczone Spółce dnia 29.02.2024 r. i są one nieprawomocne, a KNF zaskarżyła oba powyższe orzeczenia poprzez złożenie od nich dwóch skarg kasacyjnych do Naczelnego Sądu Administracyjnego, które to oczekują obecnie na ich rozpoznanie przez NSA. Jeśli Naczelny Sąd Administracyjny oddali skargi złożone przez KNF, a tym samym utrzyma w mocy oba w.w. wyroki WSA, to wówczas zostaną Spółce przywrócone terminy do złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej Decyzją z dnia 26 sierpnia 2022 r. o nałożeniu kar, a KNF ponownie rozpatrzy sprawę zakończoną w.w. Decyzją, natomiast wszystkie zajęte środki pieniężne powinny zostać zwrócone Spółce.

Jak wynika zatem z powyższego, w przypadku utrzymania przez NSA w mocy wyroków WSA w Warszawie z dn. 31.01.2024 r., termin na złożenie wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej w.w. Decyzją zostanie przywrócony, a Spółce przysługiwać będzie tzw. prawo remonstracji tj. powtórnego zbadania sprawy przez organ, który wydał decyzję (tj. przez KNF) i powtórnego rozpatrzenia sprawy przez ten organ. Jeżeli zaś po ponownym rozpatrzeniu sprawy KNF wydałby ponownie decyzję, z którą Spółka się nie zgadza, to wówczas przysługiwać jej będzie skarga do sądu administracyjnego.

7. Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla prezentowanego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 30 września 2024 roku i obejmuje okres pierwszych 9 miesięcy 2024 roku.

Dla danych prezentowanych w:

- skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 30 czerwca 2024 roku, 31 grudnia 2023 roku oraz 30 września 2023 roku,
- skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz 30 września 2023 roku
- skróconym śródrocznym jednostkowym rachunku zysków i strat i skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz w skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku.

8. Przyjęte zasady rachunkowości



Podczas sporządzania skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 30 września 2024 roku przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym (za wyjątkiem zmian MSSF omówionych poniżej) i należy te dane czytać łącznie (patrz punkt VI.4. „Stosowane zasady rachunkowości” rocznego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., opublikowanego 6 maja 2024 r.).

Rokiem obrotowym Jednostki jest rok kalendarzowy.

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, których ujawnienie wymagane jest w rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF.

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w tysiącach PLN (chyba, że w nocie informacji dodatkowej wskazano inaczej).

Niektóre liczby wykazane sumarycznie w niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym mogą nie stanowić dokładnych sum arytmetycznych wartości wchodzących w ich skład z uwagi na prezentację sprawozdania w tysiącach PLN i stosowane zaokrąglenia.

9. Wpływ zmian standardów MSSF na skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe

Nowe lub zmienione regulacje MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF

Sporządzając skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 września 2024 r. Jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2023, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 roku:

- Zmiany do MSSF 16 „*Leasing – zobowiązanie z tytułu leasingu przy sprzedaży i leasingu zwrotnym*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 7 „*Rachunek przepływów pieniężnych*” oraz MSSF 7 „*Instrumenty finansowe. Ujawnienia: ustalenia dotyczące finansowania dostawców*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 1 „*Prezentacja sprawozdań finansowych*”
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe;
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie;
 - Zobowiązania długoterminowe z zobowiązaniami;zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

Standardy i interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez Unię Europejską

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian standardów i interpretacji, które na dzień publikacji niniejszego raportu nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):



- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych – brak możliwości wymiany”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe: zmiany w klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub po tej dacie,
- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie,
- MSSF 19 „Jednostki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnienia”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie.

Zarząd Jednostki jest w trakcie analizy powyższych zmian i oceny ich wpływu na skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe.

10. Informacje dotyczące segmentów działalności

Segment operacyjny jest częścią składową jednostki:

- a) która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którymi może uzyskiwać przychody i ponosić koszty (w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami składowymi tej samej jednostki),
- b) której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce oraz wykorzystujący te wyniki przy decydowaniu o alokacji zasobów do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu, a także w przypadku, której są dostępne oddzielne informacje finansowe.

Zgodnie z wymogami MSSF 8, należy identyfikować segmenty operacyjne w oparciu o wewnętrzne raporty dotyczące tych elementów, które są regularnie weryfikowane przez osoby decydujące o przydzielaniu zasobów do danego segmentu i oceniające jego wyniki finansowe.

Na dzień 30 września 2024 r. oraz 31 grudnia 2023 r. Spółka nie wyodrębnia segmentów operacyjnych. Zostaną one ustalone w przyszłości, w zależności od osiągniętych przychodów i rozmiarów prowadzonej działalności Spółki.

11. Wybrane informacje objaśniające

11.1. Wartości niematerialne

Poniższa tabela przedstawia specyfikację tytułów składających się na pozycję „Wartości niematerialne”:

Wyszczególnienie	Na dzień 30.09.2024 r.	Na dzień 30.06.2024 r.	Na dzień 31.12.2023 r.	Na dzień 30.09.2023 r.
Nakłady na produkowane gry (produkcja w toku)	-	387	387	1 054
Zakończone gry (Goats Tale)	2	6	15	20
Zakończone gry (No Man`s Island)	41	54	79	92
Razem:	43	447	481	1 165

Spółka zalicza nakłady na wytworzone gry oraz nakłady na gry będące w toku produkcji (przed rozpoczęciem sprzedaży lub zastosowania nowego rozwiązania) w ramach pozycji „Wartości niematerialne”. Nakłady te obejmują wydatki pozostające w bezpośrednim związku z danym projektem. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z realizacją danego projektu następuje przeksięgowanie nakładów z pozycji „Nakłady na prace rozwojowe w toku” na „Nakłady na prace rozwojowe ukończone”. Spółka amortyzuje wartość projektów metodą liniową przy zastosowaniu stawki 50%.



Z uwagi na przeniesienie w 2024 r. praw do wydania/sprzedaży gier będących w toku produkcji, Emitent zaprzestał prezentacji dotychczasowych nakładów w ramach wartości niematerialnych. W związku z powyższym nakłady te stanowią finansowanie gier realizowanych przez innego wydawcę (pozycja ujęta w ramach „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe”) i będą rozliczane wspólnie do osiąganego przez Emitenta zysku ze sprzedaży realizowanej przez wydawcę gry.

11.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

Poniższa tabela przedstawia specyfikację tytułów składających się na pozycję „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe”:

Wyszczególnienie	Na dzień 30.09.2024 r.	Na dzień 30.06.2024 r.	Na dzień 31.12.2023 r.	Na dzień 30.09.2023 r.
Finansowanie gier	387	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	12	-	-	63
Należności publicznoprawne (inne niż CIT)	76	39	48	49
Pozostałe należności	-	1	1	-
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	6	25	4	8
Razem:	481	65	53	120

Należności z tytułu dostaw i usług to należności od odbiorców usług Spółki, utrzymywane do czasu ich spłaty. Na dzień bilansowy należności wycenia się według zamortyzowanego kosztu, uwzględniając odpisy z tytułu utraty wartości. Należności o terminie zapadalności poniżej 12 miesięcy (licząc od daty ich ujęcia) nie podlegają dyskontowaniu. W ramach pozostałych należności ujmowane są głównie należności publicznoprawne (inne niż dotyczące podatku dochodowego), krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz zaliczki.

11.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Poniższa tabela przedstawia specyfikację tytułów składających się na pozycję „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe”:

Wyszczególnienie	Na dzień 30.09.2024 r.	Na dzień 30.06.2024 r.	Na dzień 31.12.2023 r.	Na dzień 30.09.2023 r.
Zobowiązanie z tyt. kary nałożonej przez KNF	3 402	3 311	2 861	2 774
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	59	221	147	119
Zobowiązania publicznoprawne (inne niż CIT)	22	13	13	18
Zobowiązania z tyt. Wynagrodzeń	-	-	-	-
Zobowiązania inne	36	37	37	8
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	387	357	357	-
Razem:	3 906	3 939	3 415	357

W ramach pozycji „zobowiązanie z tyt. kary nałożonej przez KNF” na dzień 30 września 2024 r. ujęto:

- karę wynikającą z decyzji KNF w wysokości 2 382 tys. zł,
- naliczone odsetki od kary w wysokości 1 020 tys. zł.

W ramach pozycji „rozliczenia międzyokresowe przychodów” Spółka ujęła równowartość otrzymanych od kontrahentów środków pieniężnych z gier, które na dzień bilansowy nie zostały jeszcze wydane. Rozliczenie danych środków pieniężnych nastąpi w momencie zakończenia produkcji gier, wówczas wartość prezentowana w danej pozycji zostanie przeksięgowana na przychody ze sprzedaży, wpływając „in plus” na wynik finansowy netto Spółki.

12. Komentarz objaśniający dotyczący sezonowości lub cykliczności działalności



W profilu działalności Spółki nie występuje zjawisko sezonowości ani cykliczności.

13. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, zysk netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość

- podwyższenie kapitału zakładowego

W lipcu 2024 r. nastąpiło podwyższenie kapitału podstawowego o 514 tys. zł. Środki pieniężne z tytułu emisji akcji wpłynęły na wartość dodatnich przepływów pieniężnych działalności finansowej skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych. Szczegóły dotyczące emisji akcji zostały przedstawione w punkcie C.15. niniejszego raportu.

- naliczone odsetki od zobowiązania wobec KNF

W bieżącym okresie sprawozdawczym dokonano istotnej zmiany wartości szacunkowej dotyczącej utworzenia rezerwy na odsetki. Na dzień 30 września 2024 r. wysokość rezerwy na odsetki od kary nałożonej przez KNF wyniosła 1 020 tys. zł (wartość wyższa o 540 tys. zł w stosunku do 31 grudnia 2023 r.)

W bieżącym okresie nie występowały inne niż wymienione powyżej pozycje nietypowe ze względu na rodzaj, wielkość lub częstotliwość.

14. Rodzaj oraz kwoty zmian wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich latach obrotowych

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. dokonano istotnej zmiany wartości szacunkowej dotyczącej utworzenia rezerwy na odsetki. Na dzień 30 września 2024 r. wysokość rezerwy na odsetki od kary nałożonej przez KNF wyniosła 1 020 tys. zł (wartość wyższa o 540 tys. zł w stosunku do 31 grudnia 2023 r.).

15. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

Na podstawie uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 22 lipca 2024 r., dokonano podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję akcji na okaziciela serii J, realizowanej w ramach subskrypcji prywatnej, z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy w całości prawa poboru oraz związanej z tym zamiany Statutu Spółki, które to zmiany statutu zostały zarejestrowane przez właściwy Sąd w dniu 24 lipca 2024 r., w związku z czym po podwyższeniu kapitał zakładowy Spółki wynosi 572.000,00 euro i dzieli się na 28 600 000 akcji o wartości nominalnej 0,02 euro każda.

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie miały miejsca inne emisje, wykupy i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

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

Spółka nie wypłacała ani nie deklarowała wypłaty dywidendy w okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r.

17. Informacja o zdarzeniach następujących po zakończeniu okresu śródrocznego, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym za dany okres śródroczny, które mogą w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe

- W dniu 19 listopada 2024 r., Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę Spółki na decyzję KNF z dnia 9 lutego 2024 r., o utrzymaniu w mocy decyzję odmawiającą rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności pierwszej z rat i umarzającej postępowanie w pozostałej części.



18. Instrumenty finansowe

Do głównych instrumentów finansowych, które posiada Spółka, należą aktywa finansowe, takie jak należności z tytułu dostaw i usług oraz środki pieniężne, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności. Zasadą stosowaną przez Jednostkę obecnie i przez cały okres objęty sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Na dzień 30 września 2024 r., 30 czerwca 2024 r., 31 grudnia 2023 r. oraz 30 września 2023 r. nie występowały aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody oraz aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu:

- na dzień 30 września 2024 r. wynosiły 647 tys. zł (481 tys. zł należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe; 166 tys. zł środki pieniężne i ich ekwiwalenty),
- na dzień 30 czerwca 2024 r. wynosiły 67 tys. zł (65 tys. zł należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe; 2 tys. zł środki pieniężne i ich ekwiwalenty),
- na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiły 58 tys. zł (53 tys. zł należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe; 5 tys. zł środki pieniężne i ich ekwiwalenty),
- na dzień 30 września 2023 r. wynosiły 138 tys. zł (120 tys. zł należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe; 18 tys. zł środki pieniężne i ich ekwiwalenty).

Na dzień 30 września 2024 r., 30 czerwca 2024 r., 31 grudnia 2023 r. oraz 30 września 2023 r. nie występowały zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody oraz zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu:

- na dzień 30 września 2024 r. wynosiły 4 061 tys. zł (3 906 tys. zł zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe; 155 tys. zł otrzymane pożyczki krótkoterminowe),
- na dzień 30 czerwca 2024 r. wynosiły 4 101 tys. zł (3 939 tys. zł zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe; 162 tys. zł otrzymane pożyczki krótkoterminowe),
- na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiły 3 562 tys. zł (3 415 tys. zł zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe; 147 tys. zł otrzymane pożyczki krótkoterminowe),
- na dzień 30 września 2023 r. wynosiły 3 421 tys. zł (3 276 tys. zł zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe; 145 tys. zł udzielone pożyczki krótkoterminowe).

Hierarchia wartości godziwej instrumentów

Na dzień 30 września 2024 r. nie występowały aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz przez inne całkowite dochody.

Spółka nie ujawnia wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zamortyzowanym koszcie, ponieważ korzysta ze zwolnienia wynikającego z MSSF 7.29, który wskazuje, że „ujawnianie informacji o wartości godziwej nie jest wymagane, gdy wartość bilansowa jest zasadniczo zbliżona do wartości godziwej, np. w przypadku instrumentów finansowych takich jak krótkoterminowe należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług”. W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonała przesunięć między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej instrumentów finansowych.

19. Informacja o zmianie sposobu (wyceny) ustalania wartości godziwej wycenianych instrumentów finansowych

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. nie wystąpiła zmiana metody ustalania wartości godziwej wycenianych instrumentów finansowych.



20. Informacja dotycząca zmiany klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. nie wystąpiła zmiana klasyfikacji aktywów finansowych.

21. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. Spółka nie dokonywała oraz nie odwracała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

22. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. Spółka nie dokonywała i nie odwracała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych.

23. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. nie wystąpiły zmiany stanu rezerw inne niż te dotyczące rezerwy na odsetki od kary opisanej w punkcie D.6. („Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej”) niniejszego raportu. (wzrost odsetek o 540 tys. zł w stosunku do 31.12.2023 r.).

24. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. nie wystąpiły zmiany rezerw oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

25. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. Spółka nie dokonywała istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

Na dzień 30 września 2024 r. nadal występuje zobowiązanie wobec Komisji Nadzoru Finansowego (dalej: „KNF” w wysokości 2 382 tys. zł powiększone o naliczone odsetki ustawowe za zwłokę oraz koszty egzekucyjne, a powstałe w wyniku decyzji administracyjnej z dnia 26 sierpnia 2022 r. (nota VI. 8.6. „Sprawy toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub administracji publicznej” rocznego sprawozdania finansowego za rok 2023).

Aktualizacja informacji dot. postępowania toczącego się przed KNF przedstawiona została w punkcie D.6. niniejszego raportu („Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej”).

26. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. nie wystąpiły transakcje nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

27. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 30 września 2024 r. nie wystąpiły istotne zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych.



28. Informacja o korektach błędów poprzednich okresów

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. nie wystąpiły korekty błędów poprzednich okresów.

29. Informacja o transakcjach ze stronami powiązanymi

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. Spółka nie zawierała transakcji ze stronami powiązanymi.

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

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. Spółka nie zawierała transakcji na warunkach innych niż rynkowe.

31. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie miały miejsca znaczące zmiany sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności

32. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

Z dniem 30 marca 2023 r. upłynął termin spłaty pożyczki otrzymanej od Patro Invest sp. z o.o. Po zakończeniu 1 kwartału 2023 r. rozpoczęto rozmowy z pożyczkodawcą, co do przyszłego rozliczenia zobowiązania. Jednak do dnia 30 września 2024 r. nie została ona spłacona ani umorzona.

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. nie wystąpiły inne zdarzenia objęte niniejszym punktem.

33. Informacja o zmianach zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. nie wystąpiły zmiany aktywów i zobowiązań warunkowych.

D. POZOSTAŁE INFORMACJE

1. Opis zmian organizacji grupy kapitałowej Emitenta, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, a także podziału, restrukturyzacji lub zaniechania działalności oraz wskazanie jednostek podlegających konsolidacji

Spółka nie tworzy grupy kapitałowej.

2. Wpływ zmian w składzie grupy w trakcie okresu śródrocznego, w tym połączeń jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, restrukturyzacji, a także zaniechania działalności

Nie dotyczy.



3. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości realizacji wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie okresowym w stosunku do wyników prognozowanych

Spółka nie publikowała prognoz finansowych.

4. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta na dzień przekazania raportu okresowego wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji Emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego.

Stan na dzień publikacji niniejszego raportu, tj. na dzień 14 listopada 2024 r.:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Capeman Investments Ltd.	7 268 900	25,42	7 268 900	25,42
GSB Invest sp. z o.o.	6 899 999	24,13	6 899 999	24,13
Code Horizon S.A.	5 715 000	19,98	5 715 000	19,98
Pozostali	8 716 101	30,47	8 716 101	30,47
Razem	28 600 000	100,00	28 600 000	100,00

Stan na dzień publikacji poprzedniego raportu okresowego, tj. na dzień 30 września 2024 r.:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Capeman Investments Ltd.	7 268 900	25,42	7 268 900	25,42
GSB Invest sp. z o.o.	6 899 999	24,13	6 899 999	24,13
Code Horizon S.A.	5 715 000	19,98	5 715 000	19,98
Pozostali	8 716 101	30,47	8 716 101	30,47
Razem	28 600 000	100,00	28 600 000	100,00

5. Zestawienie stanu posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta na dzień przekazania raportu okresowego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego, odrębnie dla każdej z osób.

Na dzień publikacji niniejszego raportu okresowego, tj. 28 listopada 2024 r. jedynie pan Mariusz Niemyski - Członek Rady Nadzorczej, posiada 1 184 akcji Spółki.

Pozostałe osoby zarządzające oraz nadzorujące nie posiadały akcji Emitenta lub uprawnień do nich.

Na dzień publikacji poprzedniego raportu okresowego, t. 30 września 2024 r. Pan Mariusz Niemyski również posiadał 1 184 akcji Spółki.

Zgodnie z powyższym, w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego nie wystąpiły zmiany w stanie posiadania akcji przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta.



6. Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

Wobec Spółki nadal toczy się postępowanie sądowno-administracyjne, wynikające z wszczętego przez Urząd Komisji Nadzoru Finansowego, postępowania administracyjnego na podstawie postanowienia KNF z dnia 16 lutego 2022 r. postanowienia o wszczęciu postępowania administracyjnego w przedmiocie nałożenia na Spółkę kar administracyjnych na podstawie:

1) art. 96 ust. 1 pkt 1 oraz art. 96 ust. 1e ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. 2020 poz. 2080 z późn. zm. dalej: „ustawa o ofercie”) oraz 96 ust. 1f ustawy o ofercie, w związku z podejrzeniem naruszenia art. 56 ust. 1 pkt 2 lit a ustawy o ofercie w związku z sporządzeniem raportu rocznego za rok obrotowy 2016 opublikowanego w dniu 31 marca 2017 r.

2) art. 96 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 96 ust. 1e ustawy o ofercie oraz art. 96 ust. 1f ustawy o ofercie, w związku z podejrzeniem naruszenia art. 56 ust. 1 pkt. 2 lit. a w związku ze sporządzeniem raportu rocznego za rok obrotowy 2017 opublikowanego w dniu 30 kwietnia 2018 r.

W toku tegoż postępowania, Komisja Nadzoru Finansowego wydała dnia 26 sierpnia 2022 r. decyzję nakładającą na Emitenta:

I. karę pieniężną w wysokości 1 200 000 zł

za nienależyte wykonanie obowiązku informacyjnego w związku ze sporządzeniem raportu rocznego za rok obrotowy 2016.

II. karę pieniężną w wysokości 1 300 000 zł za nienależyte wykonanie obowiązku informacyjnego w związku ze sporządzeniem raportu rocznego za rok obrotowy 2017, co, zdaniem KNF, stanowiło naruszenia art. 56 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy o ofercie.

KNF wskazała, że Spółka opublikowała raport roczny za rok obrotowy 2016, w którym:

a) w sposób niezgodny z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości („MSR”) oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) wyceniła aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyemitowane przez Zamzaw sp. z o.o. oraz Słoneczne Inwestycje sp. z o.o. (aktywa te stanowiły łącznie 66,12% sumy bilansowej) tj. nie wyceniła ich według wartości godziwej, co w sposób istotny zniekształciło wynik finansowy Spółki za rok obrotowy 2016,

b) nie przedstawiła dodatkowych informacji do pozycji „Inne” w kwocie 3 266 000 zł (stanowiącej aż 33,2% sumy bilansowej), zaprezentowanej w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2016 w pozycji „Pozostałe należności”.

Brak dodatkowych informacji uniemożliwił zrozumienie wpływu poszczególnych transakcji, innych zdarzeń i warunków na sytuację finansową i efektywność finansową Spółki. Brak informacji z jakiego tytułu są te należności, jaki mają charakter oraz jakiemu ryzyku kredytowemu mogą podlegać, uniemożliwiało inwestorom ocenę wpływu kwoty 3 266 000 zł na sytuację gospodarczą, majątkową i finansową Spółki.

Spółka opublikowała raport roczny za rok obrotowy 2017, w którym w sposób niezgodny ze standardami MSR oraz MSSF wyceniła aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyemitowane przez Raczam w likwidacji (aktywa te stanowiły 94,2% sumy bilansowej), tj. nie wyceniła ich według wartości godziwej, co w sposób istotny zniekształciło przedstawiony przez Spółkę wynik finansowy za rok obrotowy 2017.

W dniu 30.09.2022 Spółka złożyła wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy przez Komisję Nadzoru Finansowego, natomiast dnia 20 grudnia 2022 r. Spółka otrzymała zawiadomienie Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 14



grudnia 2022 r. o pozostawieniu w.w. wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy bez rozpoznania Dnia 27 grudnia 2022 r. Spółka złożyła wniosek o przywrócenie terminu do złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenia sprawy od decyzji KNF z dnia 26 sierpnia 2022 r. nr DPS-DPSZPO.456.2022.MGB oraz wniosek o dokonanie prawidłowego doręczenia decyzji KNF z dnia 26 sierpnia 2022 r. nr DPS-DPSZPO.456.2022.MGB.. Następnie, dnia 6 lutego 2023 r. doręczone zostały Spółce: postanowienie z dnia 30 stycznia 2023 r., dotyczące odmowy przywrócenia terminu do złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej decyzją administracyjną wydaną przez KNF w dniu 26 sierpnia 2022 r. o sygn. DPS-DPSZPO.456.9.2022.MGB, nakładającą na Spółkę kary pieniężne w wysokości 1.200.000 zł oraz 1.300.000 zł (dalej: „Decyzja”), oraz postanowienie z dnia 30 stycznia 2023 r., dotyczące stwierdzenia uchybienia terminu do wniesienia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej w.w. Decyzją. Oba powyższe rozstrzygnięcia są ostateczne, a przysługiwały od nich środki zaskarżenia w postaci skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. Spółka zaskarżyła oba w.w. postanowienia dnia 8 marca 2023 r. wnosząc obie skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie na powyższe postanowienia.

Ponadto, na podstawie art. 61 par. 2 pkt 1 prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, Spółka złożyła wraz z w.w. skargami, wniosek o wstrzymanie przez KNF wykonania w całości zaskarżonej Decyzji, do czasu zakończenia przedmiotowych postępowań, oraz na podstawie art. 61 par. 3 prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi, Spółka wniosła o wydanie przez Wojewódzki Sąd Administracyjny postanowienia o wstrzymaniu wykonania w całości zaskarżonej Decyzji, do czasu zakończenia tychże postępowań. Niezależnie od powyższego, Spółka złożyła również wniosek do KNF o wstrzymanie wszczęcia egzekucji administracyjnej do czasu prawomocnego zakończenia postępowań sędowo-administracyjnych wywołanych wniesieniem w.w. skarg. Natomiast dnia 6 czerwca 2023 r., doręczono Spółce odpisy dwóch postanowień Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 29 maja 2023 r. (w sprawach o sygn. akt VI SA/Wa 3325/23 oraz VI SA/Wa 3324/23) o odmowie wstrzymania wykonania decyzji, które to postanowienia zostały następnie zaskarżone poprzez wniesienie dwóch zażaleń z dnia 13 czerwca 2023 r. do Naczelnego Sądu Administracyjnego. W wyniku rozpoznania wskazanych powyżej dwóch zażaleń z dnia 13 czerwca 2023 r., to w dniu 9 listopada 2023 r. Spółce doręczone zostały odpisy dwóch postanowień Naczelnego Sądu Administracyjnego, z dnia 28 września 2023 r. (w sprawach o sygn. akt II GZ 360/23 oraz II GZ 351/23) o odmowie wstrzymania wykonania decyzji Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 26 sierpnia 2022 r. nr DPS-DPSZPO.456.9.2022.MGB, które to postanowienia są ostateczne i nie podlegają zaskarżeniu. Jak również w wyniku rozpoznania wskazanych powyżej dwóch zażaleń z dnia 13 czerwca 2023 r., to w dniu 9 listopada 2023 r. Spółce doręczone zostały odpisy dwóch postanowień Naczelnego Sądu Administracyjnego, z dnia 28 września 2023 r. (w sprawach o sygn. akt II GZ 360/23 oraz II GZ 351/23) o odmowie wstrzymania wykonania decyzji Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 26 sierpnia 2022 r. nr DPS-DPSZPO.456.9.2022.MGB, które to postanowienia są ostateczne i nie podlegają zaskarżeniu.

Następnie, dnia 31 stycznia 2024 r., WSA rozpoznał obie w.w. skargi złożone przez Spółkę z dnia 8 marca 2023 r. na postanowienia KNF, oraz wydał w tym przedmiocie dwa wyroki uchylające w.w. zaskarżone postanowienia wydane przez KNF, o których to wydaniu Spółka powzięła informację dnia 2 lutego 2024 r., tj. o wydaniu przez Wojewódzki Sąd Administracyjny dwóch następujących wyroków:- wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 31 stycznia 2024 r. w sprawie o sygn. VI SA/Wa 3324/23 uchylającego zaskarżone przez Spółkę postanowienie Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 30 stycznia 2023 r. w przedmiocie odmowy przywrócenia terminu do złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej decyzją administracyjną wydaną przez Komisję Nadzoru Finansowego w dniu 26 sierpnia 2022 r. - wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 31 stycznia 2024 r. w sprawie o sygn. VI SA/Wa 3325/23 uchylającego zaskarżone przez Spółkę postanowienie Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 30 stycznia 2023 r. w przedmiocie stwierdzenia uchybienia terminu do wniesienia odwołania (złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej decyzją administracyjną wydaną przez Komisję Nadzoru Finansowego w dniu 26 sierpnia 2022 r.

Oba w.w. wyroki wraz z uzasadnieniami zostały doręczone Spółce dnia 29.02.2024 r. i są one nieprawomocne, a KNF przysługiwał od nich środek zaskarżenia w postaci skarg kasacyjnych do Naczelnego Sądu Administracyjnego. W dniu 22 kwietnia 2024 r. Spółce doręczony został odpis skargi kasacyjnej wniesionej przez Komisję Nadzoru Finansowego od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 31 stycznia 2024 r. w sprawie o sygn. VI SA/Wa 3325/23 uchylającego zaskarżone przez Spółkę postanowienie



Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 30 stycznia 2023 r. (znak: DPS-DPSZPO.456.31.2022.JP) w przedmiocie stwierdzenia uchybienia terminu do wniesienia odwołania (złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej decyzją administracyjną wydaną przez Komisję Nadzoru Finansowego w dniu 26 sierpnia 2022 r. o sygn. DPS-DPSZPO.456.9.2022.MGB), zaś w dniu 10 maja 2024 r. Spółce doręczony został również odpis drugiej ze skarg kasacyjnych wniesionych przez Komisję Nadzoru Finansowego tj. od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 31 stycznia 2024 r. wydanego w sprawie o sygn. VI SA/Wa 3324/23 a uchylającego postanowienie KNF z dnia 30 stycznia 2023 r. w przedmiocie odmowy przywrócenia terminu do złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej decyzją. Jeżeli jednak Naczelny Sąd Administracyjny utrzymałby w mocy oba w.w. wyroki WSA, to wówczas zostaną Spółce przywrócone terminy do złożenia wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej Decyzją z dnia 26 sierpnia 2022 r. o nałożeniu kar, a KNF ponownie rozpatrzy sprawę zakończoną w.w. Decyzją, natomiast wszystkie zajęte środki pieniężne powinny zostać zwrócone Spółce.

Jak wynika zatem z powyższego, w przypadku uprawomocnienia się wyroków WSA w Warszawie z dn. 31 stycznia 2024 r., termin na złożenie wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej Decyzją zostanie przywrócony, a Spółce przysługiwać będzie tzw. prawo remonstracji tj. powtórnego zbadania sprawy przez organ, który wydał decyzję (tj. przez KNF) i powtórzenia sprawy przez ten organ. Jeżeli zaś po ponownym rozpatrzeniu sprawy KNF wydałby ponownie decyzję, z którą Spółka się nie zgadza, to wówczas przysługiwać jej będzie skarga do sądu administracyjnego.

Ponad to, w piśmie z dnia 20 czerwca 2023 Spółka złożyła wniosek do KNF o rozłożenie na raty, z prośbą o uznanie kwoty zajętych z konta Spółki tj. 116 195,31 PLN • 55,26 EURO • 422,74 USD na poczet pierwszej raty. We wniosku Spółka zaznaczyła również, że oświadcza, że w.w. prośba nie stanowi uznania długu Spółki.

W odpowiedzi na wskazany powyżej wniosek o rozłożenie na raty złożony przez Spółkę w piśmie z dnia 20 czerwca 2023 r. do KNF, to dnia 20 listopada 2023 r. Spółce doręczona została decyzja KNF z dnia 16 listopada 2023 r. (sygn. DPS-DPSZA3.4560.18.2023.PT) o odmowie rozłożenia na 36 rat płatnych miesięcznie do 10 dnia każdego miesiąca zapłaty administracyjnych kar pieniężnych na łączną kwotę 2.500.000,00 zł powiększoną o odsetki, nałożonych na Spółkę Decyzją, a ponad to o odmowie odroczenia o 30 dni terminu zapłaty pierwszej raty kar pieniężnych nałożonych Decyzją.

Powyższa decyzja została przez Spółkę zaskarżona poprzez złożenie w dniu 4 grudnia 2023 r. wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej tą decyzją, zaskarżając ją w całości i wnosząc o uchylenie zaskarżonej decyzji w całości. Następnie, decyzją z dnia 9 lutego 2024 r., po rozpoznaniu wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy, KNF utrzymała w mocy w.w. decyzję odmawiającą rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności pierwszej z rat i umarzającej postępowanie w pozostałej części. Od przedmiotowej decyzji przysługiwała spółce skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie, z którego to uprawnienia Spółka skorzystała składając dnia 15 marca 2024 r. skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie w tym przedmiocie, a którą to Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie, rozpoznał na rozprawie dniu 19 listopada 2024 r., oddalając skargę Spółki w tym przedmiocie.

Ponad to przeciwko spółce ManyDev Studio SE został wydany nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, z dnia 14 marca 2024 r., a doręczony Spółce dnia 29 marca 2024 r. (sygn. akt VI GNC 451/24) wydany przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VI Wydział Gospodarczy, zasądający na rzecz Domu Maklerskiego BDM S.A. kwotę 15.126,09 zł powiększonych o kwotę ustawowych odsetek za opóźnienie w transakcjach handlowych, oraz kwotę 3.417,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

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

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. Spółka nie udzielała poręczeń, kredytów oraz pożyczek.

- 8. Wskazanie czynników, które w ocenie Emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału**



Emitent dokonał sprzedaży IP do My Museum, Corsair`s Madness oraz Sword&Shield Simulator, w których to Spółka jest uprawniona do udziału w zysku ze sprzedaży. Dwa pierwsze projekty miały już swoje premiery, nie odnosząc sukcesu komercyjnego. Projekt My Museum w większości był finansowany z wpłat od wydawcy co ma wpływ na odpis mniejszy niż budżet, jednak zaraportowana przez wydawcę sprzedaż do dnia 30 września wyniosła 730 szt. co determinuje marginalne wpływy dla spółki względem budżetu gry. Spółka nie spodziewa się aby gry My Museum i Corsair`s Madness miały wpływ na osiągnięte przez Spółkę wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.

Parasight który jest projektem wewnętrznym Spółki, został wydany 24 lipca 2024 roku, okazał się porażką pod względem sprzedaży i nie będzie miał wpływu na osiągnięte przez Spółkę wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.

W produkcji wciąż jest Illusion Lands (wewnętrzny projekt) oraz Sword&Shield Simulator (Spółka posiada udział w zysku z projektu). Powyższe projekty mogą mieć wpływ na osiągnięte przez Spółkę wyniki w perspektywie co najmniej kolejnych kwartałów. Spółka zaznacza jednak, że daty premiery nie są podane i nie posiada wiedzy, kiedy zostaną udostępnione do sprzedaży.

Istotny wpływ na wyniki osiągnięte przez Spółkę mają naliczane od zobowiązania wobec KNF odsetki. Wzrost odsetek będzie głównym determinantem ujemnego wpływu na wynik finansowy w IV kwartale 2024 r. z uwagi na brak możliwości uregulowania danego zobowiązania w najbliższym czasie.

9. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń

Istotnym niepowodzeniem okazała się premiera gry własnej Parasight, która nie zwróciła kosztów produkcji i cieszy się marginalnym zainteresowaniem

10. Wskazanie czynników i zdarzeń w szczególności o nietypowym charakterze mających znaczny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2024 r. istotny wpływ na poniesioną stratę Spółki miało ujęcie rezerwy na odsetki w wysokości 540 tys. zł od kary opisanej w punkcie D.6. („Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej”) niniejszego raportu.

Nie wystąpiły inne czynniki i zdarzenia o nietypowym charakterze, mające istotny wpływ na skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe.

11. Inne informacje, które są istotne, zdaniem emitenta, do oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Emitenta.

Emitent wszystkie istotne informacje przekazał w niniejszym raporcie.

Za Zarząd:

Katarzyna Jamróz
Prezes Zarządu Spółki

