



Kool2Play S.A.

**Jednostkowy oraz skonsolidowany raport kwartalny za okres
1 stycznia 2021 roku do 31 marca 2021 roku
(I kwartał 2021 roku)**

Warszawa 14.05.2021

PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

Firma Spółki: Kool2Play Spółka Akcyjna

Siedziba Spółki: ul. Śmiała 31A, 01-523 Warszawa

Strona www: www.kool2play.com

Kapitał zakładowy: 143 660,00 zł

KRS: 0000781892

REGON: 146640835

NIP: 1132864896

SKŁAD ZARZĄDU:

Marcin Marzęcki – Prezes Zarządu

Michał Marzęcki – Członek Zarządu

Aleksander Pakulski – Członek Zarządu

SKŁAD RADY NADZORCZEJ:

Magdalena Kramer – Przewodnicząca Rady Nadzorczej

Aleksandra Babicka – Członek Rady Nadzorczej

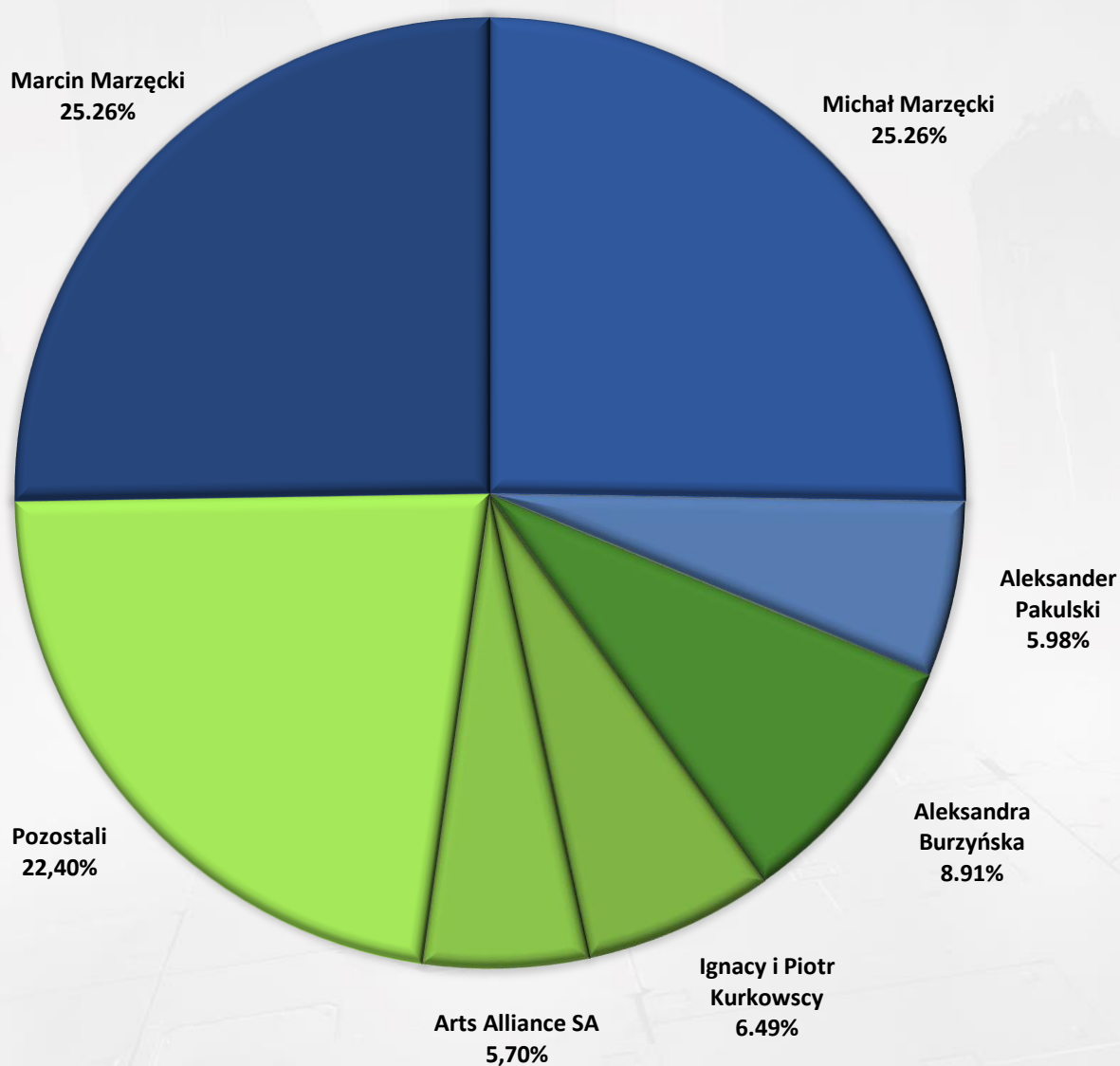
Piotr Gałęzowski – Członek Rady Nadzorczej

Grzegorz Piekart – Członek Rady Nadzorczej

Artur Sawka – Członek Rady Nadzorczej

INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

Poniższy graf prezentuje stan akcjonariatu Spółki na dzień sporządzenia niniejszego raportu. Pozycja „Pozostali” oznacza akcjonariuszy poniżej progu 5%.



OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Spółka tworzy Grupę Kapitałową w rozumieniu przepisów o rachunkowości. W skład Grupy Kapitałowej wchodzi:

Buzzrounds spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Firma: Buzzrounds (dawniej Kool Things)

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Polska

Siedziba: Warszawa

Adres: ul. Śmiała 31A, 01-523 Warszawa

KRS: 0000672763

REGON: 36706415

NIP: 5252707339

Udział Emitenta w ogólnej liczbie głosów: Emitent posiada 100 proc. udziałów w spółce Buzzrounds (dawniej Kool Things) Udział Emitenta w kapitale zakładowym Spółki: Emitent posiada 100 proc. głosów w spółce Buzzrounds (dawniej Kool Things) sp. z o.o.

Buzzrounds (dawniej Kool Things) sp z o.o. to spółka, która powstała w celu zarządzania spółką komandytową Kool Things sp. z o.o. sp. k.

W związku z pełnieniem przez Buzzrounds (dawniej Kool Things) sp. z o.o. funkcji komplementariusza w spółce Kool Things sp. z o.o. sp. z k., Kool Things sp. z o.o. jest uprawniona do 98 proc. udziału w zysku tej spółki. Uprawnionymi do pozostałych 2 proc. zysku spółki są odpowiednio: Marcin Marzęcki (1 proc.) oraz Aleksander Pakulski (1 proc.).

Kool Things spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Firma: Kool Things spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa

Forma prawna: spółka komandytowa

Kraj siedziby: Polska

Siedziba: Warszawa

Adres: ul. Śmiała 31A, 01-523 Warszawa

KRS: 0000673216

REGON: 367033819

NIP: 5252706966

Udział Spółki w ogólnej liczbie głosów: Spółka posiada 100 proc. głosów w spółce Buzzrounds (dawniej Kool Things) sp. z o.o., która jest komplementariuszem Kool Things sp. z o.o. sp. k. oraz jest jednym z 3 wspólników spółki Kool Things sp. z o.o. sp. k.

Udział w zysku/ stratach: Spółka posiada 100 proc. głosów w spółce Buzzrounds (dawniej Kool Things) sp. z o.o., która jest uprawniona do 98 proc. udziału w zysku oraz stratach spółki Kool Things sp. z o.o. sp. k.

Kool Things sp. z o.o. sp. k. to agencja specjalizująca się w międzynarodowym marketingu gier oraz powiązanych technologii (software i sprzęt). Kool Things zrealizowała kilkaset różnego typu kampanii promocyjnych skierowanych do szeroko pojętego rynku gier.

Kool Things sp. z o.o. sp. k. świadczy kompleksowe usługi promocji gier o zasięgu globalnym, są to przede wszystkim:

- kampanie promocyjne – kreowanie strategii, planowanie i egzekucja kampanii promocyjnych gier
- PR – dystrybucja materiałów prasowych (informacje prasowe, kody review i preview),
- influencer relations – kampanie promocyjne z udziałem youtuberów i streamerów,
- tworzenie reklam i kampanii reklamowych – kreacje artystyczne reklam, planowanie i realizacja płatnych kampanii reklamowych w formie elektronicznej i papierowej,
- social media – prowadzenie profili w social mediach, kampanie promocyjne m.in. na Facebook, Youtube, Twitter, Instagram, Reddit,
- performance marketing – reklama w mediach elektronicznych, której celem jest nakłonienie potencjalnych klientów do wykonania oczekiwanych przez reklamodawcę, mierzalnych czynności.

Emitent konsoliduje wyniki finansowe Emitenta z wynikami spółek zależnych, tj. Buzzrounds (dawniej: Kool Things) sp. z o.o. oraz Kool Things sp. z o.o. sp. k.

INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe spółki Kool2Play S.A. za okres od 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 marca 2021 roku nie podlega badaniu ani przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Znaczące zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz w zakresie tam uregulowanym w oparciu o Krajowe Standardy Rachunkowości.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Spółka stosuje zasadę przedstawiania w sprawozdaniu finansowym sald i transakcji zgodnie z ich rzeczywistym charakterem i skutkiem ekonomicznym a nie tylko formą prawną.

Przychody i koszty

Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności. Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza porównawczy wariant rachunku zysków i strat.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy. Przychody ze sprzedaży usług o okresie realizacji krótszym niż 6 miesięcy rozpoznawane są w momencie zakończenia wykonania usługi.

Zapasy i wartości niematerialne

W pozycji zapasy Spółka wykazuje m. in. koszty związane z pomyślnie zakończonymi produkcjami gier. W początkowym okresie produkcji gry Spółka zalicza nakłady na tworzenie gier do pozycji produkcja w toku realizacji. Koszty tworzenia gier poniesione przed rozpoczęciem sprzedaży lub zastosowaniem nowych rozwiązań ujmowane są jako produkcja w toku realizacji. Koszty 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 produkcja w toku na wyroby gotowe.

Wartość początkową pozostałych wartości niematerialny stanowi cenę nabycia Koszty wytworzenia gry wykazane w pozycji wartości niematerialne rozliczane są metodą amortyzacji liniowej przez okres ekonomicznej użyteczności danej gry. Okres amortyzacji nie przekracza 5 lat. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania wartości niematerialnej.

Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem skutków przeszacowania (aktualizacji), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne podlegają aktualizacjom na podstawie odrębnych przepisów.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania.

Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

Środki transportu

20%

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie ujmują się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem poniesionych do dnia bilansowego, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia tych korzyści.

Inwestycje w nieruchomości

Inwestycje w nieruchomości wyceniane są według ceny rynkowej, bądź inaczej określonej wartości godziwej. Skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych, powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych, wpływają na wynik finansowy.

Inwestycje w wartości niematerialne i prawne

Inwestycje w wartości niematerialne i prawne ujmują się w księgach zgodnie z zasadami opisanymi poniżej.

Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Akcje i udziały wycenia się według ceny nabycia. W przypadku trwałej utraty wartości, nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, wartość udziałów i akcji pomniejsza się o odpis wyrażający trwałą utratę wartości.

Należności, roszczenia i zobowiązania

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Zobowiązania ujmują się w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe, według wartości godziwej. Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień dokonania operacji według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ustalonego dla danej waluty na ten dzień chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rezerwy na zobowiązania

Na rezerwy składają się zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Rezerwy tworzy się zgodnie z obowiązkiem prawnym lub zwyczajowo oczekiwanym obowiązkiem handlowym, to jest wtedy, gdy występuje na tyle duże prawdopodobieństwo, że zajdzie konieczność wywiązania się jednostki z ciężącego na niej obowiązku, a koszty lub straty wymagające poniesienia dla wywiązania się z tego obowiązku są na tyle znaczące, że ich nieuwzględnienie w wyniku finansowym tego okresu, w którym obowiązek powstał, spowodowałoby istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki.

Gwarancje

Rezerwy na gwarancje uznaje się, gdy produkt lub usługa zostanie sprzedana. Rezerwy tworzone są w oparciu o dane historyczne dotyczące poniesionych kosztów gwarancji.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w

przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym jeżeli jednostka ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia w tym w szczególności udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Podział instrumentów finansowych

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji. Aktywa finansowe nabyte w wyniku transakcji dokonanych na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Spółka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające. Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że Spółka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi.

Pożyczki udzielone i należności własne, które Spółka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe nie zakwalifikowane do powyższych kategorii zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w wartości godziwej zaś zyski i straty z wyceny ujmowane są w kapitale z aktualizacji wyceny. W przypadku oprocentowanych instrumentów dłużnych zaliczonych do tej kategorii część odsetkowa ustalona przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej jest odnoszona bezpośrednio do rachunku zysków i strat.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym w szczególności instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

Rachunkowość zabezpieczeń

Rachunkowość zabezpieczeń jest stosowana wyłącznie, jeżeli spełnione zostały następujące wymagania:

- przed rozpoczęciem zabezpieczenia sporządzona została formalna dokumentacja,
 - planowana transakcja poddawana zabezpieczeniu jest wysoce prawdopodobna, a z jej charakterystyki wynika, że jest zagrożona zmianami w przepływach pieniężnych, które mogą wpłynąć na wynik finansowy Spółki,
 - efektywność zabezpieczenia może być wiarygodnie zmierzona, na podstawie wiarygodnie ustalonej wartości godziwej zabezpieczanej pozycji lub przepływów pieniężnych z nią związanych oraz wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego,
 - w okresie sprawozdawczym efektywność zabezpieczenia jest mierzona bieżąco i utrzymuje się na wysokim poziomie, a także nie różni się istotnie od założeń przyjętych w udokumentowanej strategii zarządzania ryzykiem.
- Instrumenty pochodne nie spełniające powyższych wymagań klasyfikowane są jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu.

Zabezpieczanie przepływów pieniężnych

W przypadku zabezpieczenia przepływów pieniężnych zyski lub straty z wyceny wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego, lub z wyceny składnika walutowego instrumentu zabezpieczającego niebędącego instrumentem pochodnym, w części uznanej za efektywne zabezpieczenie przyszłych przepływów pieniężnych związanych z zabezpieczaną pozycją, odnosi się na kapitał z aktualizacji wyceny; bezwzględna wartość kwoty odniesionej na kapitał, to jest w pełni efektywnego zabezpieczenia, nie może być jednak wyższa od wartości godziwej skumulowanych od dnia rozpoczęcia zabezpieczania zmian przyszłych przepływów pieniężnych związanych z zabezpieczaną pozycją. Pozostałą część skutków przeszacowania instrumentu zabezpieczającego, obejmującą kwotę niestanowiącą w pełni efektywnego zabezpieczenia zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Wykazane w kapitale z aktualizacji wyceny zyski lub straty z przeszacowania instrumentu zabezpieczającego zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych tego okresu sprawozdawczego, w którym zabezpieczone uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie lub planowana transakcja powoduje powstanie przychodów lub kosztów finansowych. Jeżeli uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie lub planowana transakcja poddane zabezpieczeniu powodują powstanie aktywów lub zobowiązań, to na dzień wprowadzenia tych pozycji do ksiąg rachunkowych zyski lub straty z przeszacowania instrumentu zabezpieczającego ujęte do tego dnia w kapitale z aktualizacji wyceny odpisuje się i odpowiednio dolicza do ceny nabycia lub inaczej określonej wartości początkowej wprowadzonych do ksiąg rachunkowych aktywów lub zobowiązań.

W przypadku, kiedy instrument zabezpieczający wygaś, został zbyty, wypowiedziany lub wykonany, a także w przypadku gdy zabezpieczenie przestaje spełniać wymagane warunki, skumulowane do tego dnia zyski lub straty z wyceny instrumentu zabezpieczającego pozostają na kapitale z aktualizacji wyceny do dnia, kiedy uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie lub planowana transakcja zostaną wprowadzone do ksiąg rachunkowych. Jeżeli w ocenie Spółki planowana transakcja lub uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie nie będą wykonane, to skumulowane zyski lub straty z wyceny instrumentu zabezpieczającego, ujęte w kapitale z aktualizacji wyceny, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Zabezpieczanie wartości godziwej

W przypadku zabezpieczania wartości godziwej, zyski lub straty z wyceny instrumentu zabezpieczającego w wartości godziwej, lub z wyceny składnika walutowego instrumentu zabezpieczającego niebędącego instrumentem pochodnym, ujmuje się w księgach rachunkowych bieżąco, jako przychody lub koszty finansowe okresu sprawozdawczego. Skutki przeszacowania pozycji zabezpieczanej, spowodowane przez określone ryzyko poddane zabezpieczeniu, odpowiednio podwyższające lub pomniejszające wartość tej pozycji wykazaną w księgach rachunkowych, zalicza się bieżąco do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego. Dotyczy to również zwiększania i zmniejszania wartości pozycji zabezpieczanych, które w innym przypadku, jako skutki przeszacowania, byłyby odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny, jak też pozycji wycenianych przez Spółkę w cenie nabycia.

Ustalone od dnia rozpoczęcia zabezpieczania i wykazane w księgach rachunkowych skutki przeszacowania wartości godziwej oprocentowanego instrumentu finansowego, spowodowanego przez ryzyko poddane zabezpieczeniu, rozlicza się w pełni w okresie rozpoczynającym się od dnia, w którym nastąpiło przeszacowanie wartości godziwej zabezpieczanego instrumentu wynikające z zabezpieczenia ryzyka do terminu wymagalności, i zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Zabezpieczanie udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych

W przypadku zabezpieczania udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych różnice kursowe, ujemne i dodatnie, powstałe na dzień wyceny zabezpieczanych udziałów odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Natomiast zyski lub straty z wyceny wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego, lub z wyceny składnika walutowego instrumentu zabezpieczającego niebędącego instrumentem pochodnym, w części uznanej za efektywne zabezpieczenie ryzyka zmiany kursu walut związanego z zabezpieczaną pozycją, odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny i rozlicza na dzień wyłączenia z ksiąg rachunkowych całości lub części zabezpieczanych udziałów, jako korektę wartości wydawanych aktywów. Bezwzględna wartość kwoty odniesionej na kapitał nie może być jednak wyższa od skumulowanych od dnia rozpoczęcia zabezpieczania różnic kursowych z wyceny zabezpieczanych udziałów. Pozostałą część skutków przeszacowania instrumentu zabezpieczającego, obejmującą kwotę niestanowiącą efektywnego zabezpieczenia zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalenia wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami.

Wartość godziwa ustalana jest w drodze:

- wyceny instrumentu finansowego po cenie ustalonej na aktywnym rynku regulowanym, na którym następuje publiczny obrót instrumentami finansowymi, zaś informacje o tej cenie są ogólnie dostępne,
- oszacowania dłużnych instrumentów finansowych przez wyspecjalizowaną, niezależną jednostkę świadczącą tego rodzaju usługi, przy czym możliwe jest rzetelne oszacowanie przepływów pieniężnych związanych z tymi instrumentami,
- zastosowania właściwego modelu wyceny instrumentu finansowego, a wprowadzone do tego modelu dane wejściowe pochodzą z aktywnego regulowanego rynku,
- oszacowania ceny instrumentu finansowego, dla którego nie istnieje aktywny rynek, na podstawie publicznie ogłoszonej, notowanej na aktywnym regulowanym rynku ceny nie różniącego się istotnie, podobnego instrumentu finansowego, albo cen składników złożonego instrumentu finansowego,

· oszacowania ceny instrumentu finansowego za pomocą metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Zasady sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego **Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Kool2Play S.A. zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Skonsolidowany rachunek zysków i strat został sporządzony w wariancie porównawczym. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych Grupa sporządziła metodą pośrednią. Wszystkie dane w sprawozdaniu (o ile nie zaznaczono inaczej) podano w złotych.

Zasady konsolidacji

Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą do czasu ustania kontroli. Wyjątek stanowią jednostki zależne, których dane są nieistotne dla oceny sytuacji finansowej i majątkowej Grupy Kapitałowej. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica pomiędzy wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu odpowiednio jako „wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”. Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych wyceniane są metodą praw własności.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych i stowarzyszonych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej. Dla potrzeb konsolidacji, dostosowano zasady rachunkowości stosowane przez spółki zależne do zasad obowiązujących w sprawozdaniu jednostki dominującej.

Zapasy

W początkowym okresie produkcji gry Grupa Kapitałowa Kool2Play S.A. zalicza nakłady na tworzenie gier do pozycji produkcja w toku realizacji. Koszty tworzenia gier/programów poniesione przed rozpoczęciem sprzedaży lub zastosowaniem nowych rozwiązań ujmowane są jako produkcja w toku realizacji. Koszty 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 produkcja w toku na pozycję wyroby gotowe.

Wartości niematerialne

Wartość początkową pozostałych wartości niematerialnych stanowi cenę nabycia. Koszty wytworzenia gry wykazane w pozycji wartości niematerialne rozliczane są metodą amortyzacji liniowej przez okres ekonomicznej użyteczności danej gry. Okres amortyzacji nie przekracza 5 lat. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania wartości niematerialnej.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają odpisom amortyzacyjnym do momentu przekazania ich do użytkowania.

Wartość firmy

Inwestycje w jednostkach zależnych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej i inne inwestycje długoterminowe

Inwestycje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją metodą pełną, a także inne inwestycje długoterminowe wyceniane są według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Trwała utrata wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją pełną, szacowana jest na każdy dzień bilansowy. W przypadku stwierdzenia, że wartość bilansowa przekracza wartość przewidywanych korzyści ekonomicznych, obniża się ją do ceny sprzedaży netto. Skutki obniżenia wartości inwestycji prezentuje się w kosztach finansowych.

Należności, roszczenia i zobowiązania

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych wykazywane są według wartości nominalnej. Spółka stosuje do wyceny środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych średni kurs Narodowego Banku Polskiego obowiązujący na dzień bilansowy. Różnice kursowe dotyczące środków pieniężnych w walutach obcych i operacji sprzedaży walut obcych, zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

Kapitał podstawowy, kapitał zapasowy

Kapitał podstawowy reprezentowany jest przez kapitał podstawowy jednostki dominującej, ujęty w wysokości odpowiadającej wartości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. W kapitale zapasowym ujmowany jest kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej oraz kapitał z dystrybucji 8% zysku netto na poczet kapitału zapasowego zgodnie z wymogami przepisami kodeksu spółek handlowych, które wymagają aby spółka akcyjna przeznaczała co najmniej 8% rocznego zysku netto na kapitał zapasowy do czasu kiedy osiągnie on wysokość jednej trzeciej kapitału zakładowego.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie są kompensowane dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w niniejszym punkcie nie dotyczą instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia w tym w szczególności udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

Przychody i koszty oraz zasady ustalania wyniku finansowego

Przychody i koszty rozpoznawane są według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Grupa stosuje zasadę przedstawiania w sprawozdaniu finansowym sald i transakcji zgodnie z ich rzeczywistym charakterem i skutkiem ekonomicznym a nie tylko formą prawną.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty nie związane bezpośrednio z normalną działalnością Grupy. Przychody i koszty finansowe zawierają odsetki związane z udzielonymi i wykorzystanymi kredytami i pożyczkami, różnice kursowe, prowizje zapłacone i otrzymane, przychody i koszty związane ze sprzedażą papierów wartościowych, odpisy z tytułu utraty wartości inwestycji itp. Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej) jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe. Wynik finansowy Grupy w danym roku obrotowym obejmuje wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, zgodnie z przedstawionymi wyżej zasadami, pozostałe przychody i koszty operacyjne, wynik wyceny aktywów i pasywów Spółki oraz podatek dochodowy.

JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I KWARTAŁ 2021

Jednostkowe Bilans – Aktywa

Lp.	Pozycja	31.03.2021	31.03.2020
A.	AKTYWA TRWAŁE	5 000,00	5 000,00
<i>I.</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>		
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<i>II.</i>	<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>		
1.	Środki trwałe		
2.	Środki trwałe w budowie		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<i>III.</i>	<i>Należności długoterminowe</i>		
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek		
<i>IV.</i>	<i>Inwestycje długoterminowe</i>	5 000,00	5 000,00
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	5 000,00	5 000,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
<i>VI.</i>	<i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	AKTYWA OBROTOWE	7 245 796,17	2 783 622,36
<i>I.</i>	<i>Zapasy</i>	4 284 920,23	2 068 331,02
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku	4 207 841,00	2 068 331,02
3.	Produkty gotowe	77 079,23	
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
<i>II.</i>	<i>Należności krótkoterminowe</i>	260 222,10	266 196,39
1.	Należności od jednostek powiązanych	40 718,60	27 371,41
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Należności od pozostałych jednostek	219 503,50	238 824,98
<i>III.</i>	<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	2 700 653,84	449 094,95
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 700 653,84	449 094,95

2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy		
D.	Udziały (akcje) własne		
	AKTYWA RAZEM	7 250 796,17	2 788 622,36

Jednostkowe Bilans – Pasywa

Lp.	Pozycja	31.03.2021	31.03.2020
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	6 447 748,39	2 606 590,62
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	143 660,00	125 660,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 910 149,15	2 277 969,57
	- nadwyżka ze sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 935 879,00	
	- tworzone zgodnie z umową/statutem spółki		
V.	Różnice kursowe z przeliczenia		
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-259 864,36	255 727,97
VII.	Zysk (strata) netto	-282 075,40	-52 766,92
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)		
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	803 047,78	182 031,74
I.	Rezerwy na zobowiązania	14 678,73	
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	14 678,73	
3.	Pozostałe rezerwy		
II.	Zobowiązania długoterminowe		
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	144 540,98	98 195,24
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	144 540,98	98 195,24
4.	Fundusze specjalne		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	643 828,07	83 836,50
	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	643 828,07	83 836,50
	PASYWA RAZEM	7 250 796,17	2 788 622,36

Jednostkowy Rachunek Zysków i Strat

Lp.	Pozycja	01.01. - 31.03.2021	01.01. - 31.03.2020
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	623 155,29	362 041,01
I.	Przychody netto ze sprzedaży usług/produktów	60 941,10	33 734,05
II.	Zmiana stanu produktów	562 214,19	328 306,96
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i mat.		
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	910 630,56	374 366,97
I.	Amortyzacja	6 140,84	
II.	Zużycie materiałów i energii	56 645,04	6 558,66
III.	Usługi obce	317 230,27	199 291,32
IV.	Podatki i opłaty	453,00	517,17
V.	Wynagrodzenia	517 413,46	166 559,32
VI.	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	5 610,98	1 440,50
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 136,97	
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-287 475,27	-12 325,96
D.	Pozostałe przychody operacyjne	181,20	0,47
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje		
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV.	Inne przychody operacyjne	181,20	0,47
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,36	40 000,19
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	0,36	40 000,19
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-287 294,43	-52 325,68
G.	Przychody finansowe	5 386,98	135,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
II.	Odsetki, w tym:	5 386,98	135,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	167,95	576,24
I.	Odsetki, w tym:	45,00	
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne	122,95	576,24
I.	Zysk /strata brutto (J+/-K-L+/-M)	-282 075,40	-52 766,92
O.	Podatek dochodowy		
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
S.	Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	-282 075,40	-52 766,92

Jednostkowy Rachunek Przepływów Pieniężnych

Lp.	Pozycja	01.01. - 31.03.2021	01.01. - 31.03.2020
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I.	Zysk / Strata netto	-282 075,40	-52 766,92
II.	Korekty razem	-297 195,45	-383 730,07
1.	Amortyzacja		
2.	Zysk (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw		
6.	Zmiana stanu zapasów	-555 107,37	-328 306,96
7.	Zmiana stanu należności	-44 526,87	-144 588,79
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 828,99	5 329,18
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	300 609,80	83 836,50
10.	Inne korekty z działalności operacyjnej		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-579 270,85	-436 496,99
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I.	Wpływy		
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	355 386,98	
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	355 386,98	
4.	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym		
5.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-355 386,98	
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I.	Wpływy	175 000,00	102 527,62
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	175 000,00	102 527,62
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki		
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		

2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	175 000,00	102 527,62
D.	Przepływy pieniężne netto razem	-759 657,83	-333 969,37
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-759 657,83	-333 969,37
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 619 751,40	783 064,32
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	1 860 093,57	449 094,95
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Jednostkowe Zestawienie zmian w kapitale własnym

Pozycja	01.01. - 31.03.2021	01.01. - 31.03.2020
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 556 829,92	2 556 829,92
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
2. – korekty błędów		
IA. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 556 829,92	2 556 829,92
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	143 660,00	117 800,00
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	7 860,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	7 860,00
1. – wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	7 860,00
B. zmniejszenie (z tytułu)		
1. – umorzenia udziałów (akcji)		
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	143 660,00	125 660,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4 910 149,15	1 330 239,21
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	947 730,36
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	947 730,36
1. – emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	947 730,36
2. – podziału zysku (ustawowo)		
3. – podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
4. - wniesienie aportu		
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1. – pokrycia straty		
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 910 149,15	2 277 969,57
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00

A. zwiększenie (z tytułu)		
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1. – zbycia środków trwałych		
2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	1 760 879,00	
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	175 000,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	175 000,00	
niezarejestrowane podwyższenie kapitału akcyjnego	175 000,00	
B. zmniejszenie (z tytułu) -rejestracja emisji akcji		
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1 935 879,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	125 548,39	125 548,39
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	125 548,39	125 548,39
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
2. – korekty błędów		
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	125 548,39	125 548,39
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	130 179,58
1. – podziału zysku z lat ubiegłych		130 179,58
B. zmniejszenie (z tytułu)		
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	125 548,39	255 727,97
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	385 412,75	
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
2. – korekty błędów		
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	385 412,75	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
1. – przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
B. zmniejszenie (z tytułu)		
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	385 412,75	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-259 864,36	255 727,97
6. Wynik netto	-282 075,40	-52 766,92
A. zysk netto		
B. strata netto	282 075,40	52 766,92
C. odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	6 447 748,39	2 606 590,62
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 447 748,39	2 606 590,62

SKONSOLIDOWANE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I KWARTAŁ 2021
Skonsolidowane Bilans – Aktywa

Lp.	Pozycja	31.03.2021	31.03.2020
A.	AKTYWA TRWAŁE	266 685,68	12 028,57
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 000,00	1 000,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 000,00	1 000,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych		
1.	Wartość firmy - jednostki zależne		
2.	Wartość firmy - jednostki współzależne		
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	12 685,68	11 028,57
1.	Środki trwałe	12 685,68	11 028,57
2.	Środki trwałe w budowie		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
IV.	Należności długoterminowe		
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek		
V.	Inwestycje długoterminowe		
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	253 000,00	
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	253 000,00	
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	AKTYWA OBROTOWE	9 316 925,40	3 531 380,29
I.	Zapasy	5 851 179,09	2 209 880,06
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku	5 774 099,86	2 209 880,06
3.	Produkty gotowe	77 079,23	
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	880 614,92	837 965,67
1.	Należności od jednostek powiązanych		
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Należności od pozostałych jednostek	880 614,92	837 965,67

III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 585 131,39	483 534,56
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 585 131,39	483 534,56
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy		
D.	Udziały (akcje) własne		
	AKTYWA RAZEM	9 583 611,08	3 543 408,86

Skonsolidowane Bilans – Pasywa

Lp.	Pozycja	31.03.2021	31.03.2020
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	7 106 940,67	2 495 318,98
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	143 660,00	125 660,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 779 969,57	2 277 969,57
	- nadwyżka ze sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 935 879,00	
	- tworzone zgodnie z umową/statutem spółki		
V.	Różnice kursowe z przeliczenia		
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	300 736,12	80 860,94
VII.	Zysk (strata) netto	-53 304,02	10 828,47
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)		
B.	Kapitał mniejszości	17 591,44	16 848,86
C.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	226 561,79	314 263,07
I.	Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	226 561,79	314 263,07
II.	Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne		
D.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 232 517,18	716 977,95
I.	Rezerwy na zobowiązania	55 527,89	
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	55 527,89	
3.	Pozostałe rezerwy		
II.	Zobowiązania długoterminowe		
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	527 163,23	633 141,45
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	527 163,23	633 141,45
4.	Fundusze specjalne		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 649 826,06	83 836,50

1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 649 826,06	83 836,50
	PASYWA RAZEM	9 583 611,08	3 543 408,86

Skonsolidowany Rachunek Zysków i Strat

Lp.	Pozycja	01.01. - 31.03.2021	01.01. - 31.03.2020
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	1 637 005,69	750 077,20
I.	Przychody netto ze sprzedaży usług/produktów	603 699,54	383 800,40
II.	Zmiana stanu produktów	1 033 306,15	366 276,80
III.	Koszty wytworz.prod. na wł. potrzeby jedn.		
IV.	Przych. netto ze sprzedaży towarów i mat.		
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	1 708 305,20	721 450,23
I.	Amortyzacja	6 140,84	
II.	Zużycie materiałów i energii	73 129,90	28 999,71
III.	Usługi obce	567 671,58	311 342,40
IV.	Podatki i opłaty	4 860,15	4 610,45
V.	Wynagrodzenia	1 040 792,67	374 347,23
VI.	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	8 573,09	2 150,44
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 136,97	
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-71 299,51	28 626,97
D.	Pozostałe przychody operacyjne	182,64	0,75
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Dotacje		
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV.	Inne przychody operacyjne	182,64	0,75
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,38	42 045,54
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	0,38	42 045,54
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-71 117,25	-13 417,82
G.	Przychody finansowe	2 619,86	7 554,58
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
II.	Odsetki, w tym:		135,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne	2 619,86	7 419,58
H.	Koszty finansowe	2 273,84	2 872,05
I.	Odsetki, w tym:	2 150,28	2 295,81
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne	123,56	576,24

I.	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		
J.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	-70 771,23	-8 735,29
K.	Odpis wartości firmy		
I.	Odpis wartości firmy - jednostki zależne		
II.	Odpis wartości firmy - jednostki współzależne		
L.	Odpis ujemnej wartości firmy	21 925,32	21 925,32
I.	Odpis ujemne wartości firmy - jednostki zależne	21 925,32	21 925,32
II.	Odpis ujemne wartości firmy - jednostki współzależne		
M.	Zysk (strata) w udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		
N.	Zysk /strata brutto (J+/-K-L+/-M)	-48 845,91	13 190,03
O.	Podatek dochodowy		
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
R.	Zyski (straty) mniejszości	4 458,11	2 361,56
S.	Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	-53 304,02	10 828,47

Skonsolidowany Rachunek Przepływów Pieniężnych

Lp.	Pozycja	01.01. - 31.03.2021	01.01. - 31.03.2020
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I.	Zysk / Strata netto	-53 304,02	10 828,47
II.	Korekty razem	-270 109,16	-457 521,60
1.	Zysk (strata) mniejszości	4 458,11	2 361,56
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
3.	Amortyzacja		
4.	Odpisy wartości firmy		
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy	-21 925,32	-21 925,32
6.	Zysk (straty) z tytułu różnic kursowych		
7.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		2 295,81
8.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
9.	Zmiana stanu rezerw		
10.	Zmiana stanu zapasów	-1 026 199,33	-366 276,80
11.	Zmiana stanu należności	-47 267,55	-1 976,72
12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-10 160,36	-155 836,63
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	830 985,29	83 836,50
14.	Inne korekty z działalności operacyjnej		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-323 413,18	-446 693,13
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I.	Wpływy		
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		

3.	Z aktywów finansowych, w tym:		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki		
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:		
4.	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym		
5.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I.	Wpływy	175 000,00	121 493,32
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	175 000,00	102 527,62
2.	Kredyty i pożyczki		18 965,70
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	24 900,18	2 295,81
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	24 900,18	
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		2 295,81
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	150 099,82	119 197,51
D.	Przepływy pieniężne netto razem	-173 313,36	-327 495,62
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-173 313,36	-327 495,62
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 758 444,75	811 030,18
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	2 585 131,39	483 534,56
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

Skonsolidowane Zestawienie Zmian W Kapitale Własnym

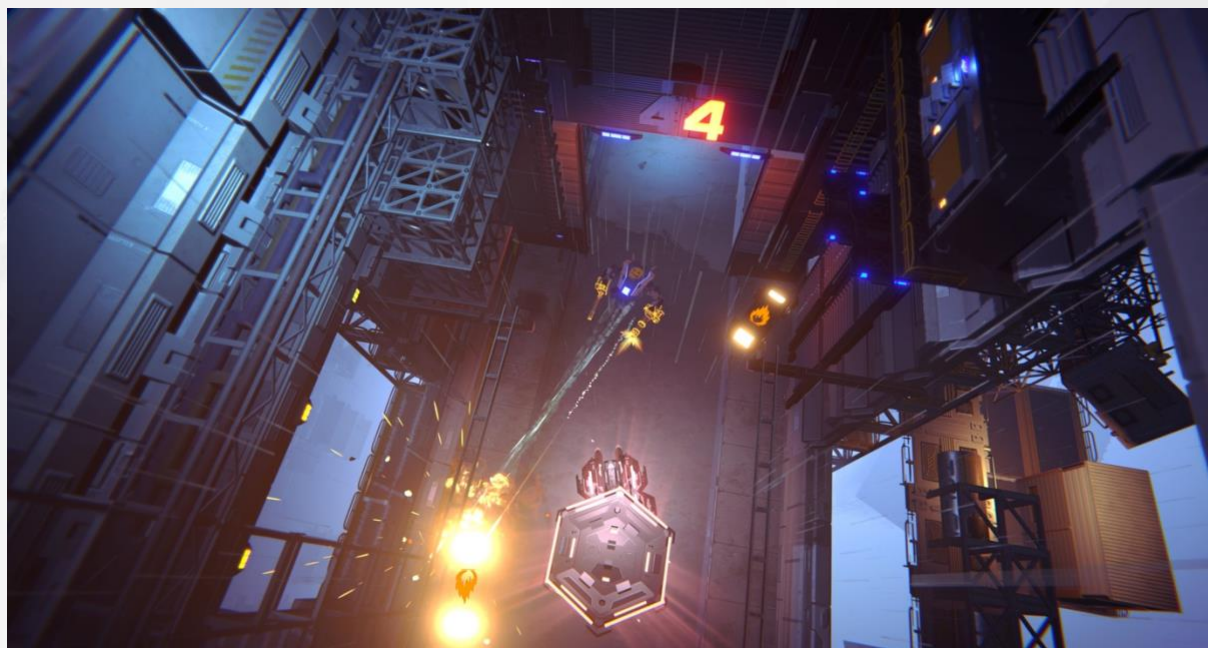
Pozycja	01.01. - 31.03.2021	01.01. - 31.03.2020
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 381 962,89	2 381 962,89
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
2. – korekty błędów		
IA. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 381 962,89	2 381 962,89

1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	143 660,00	117 800,00
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		7 860,00
A. zwiększenie (z tytułu)		7 860,00
1. – wydania udziałów (emisji akcji)		7 860,00
B. zmniejszenie (z tytułu)		
1. – umorzenia udziałów (akcji)		
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	143 660,00	125 660,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		1 330 239,21
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		947 730,36
A. zwiększenie (z tytułu)		947 730,36
1. – emisji akcji powyżej wartości nominalnej		947 730,36
2. – podziału zysku (ustawowo)		
3. – podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
4. - wniesienie aportu		
B. zmniejszenie (z tytułu)		
1. – pokrycia straty		
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 779 969,57	2 277 969,57
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
A. zwiększenie (z tytułu)		
B. zmniejszenie (z tytułu)		
1. – zbycia środków trwałych		
2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	1 760 879,00	853 062,74
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	175 000,00	-853 062,74
A. zwiększenie (z tytułu)	175 000,00	
niezarejestrowane podwyższenie kapitału akcyjnego	175 000,00	
B. zmniejszenie (z tytułu) -rejtracja emisji akcji		853 062,74
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1 935 879,00	
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	80 860,94	
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	277 261,82	
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
2. – korekty błędów		
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	277 261,82	
A. zwiększenie (z tytułu)	219 875,18	277 261,82
1. – podziału zysku z lat ubiegłych	219 875,18	277 261,82
B. zmniejszenie (z tytułu)		
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	497 137,00	277 261,82
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	196 400,88	196 400,88
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
2. – korekty błędów		
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	196 400,88	196 400,88
A. zwiększenie (z tytułu)		

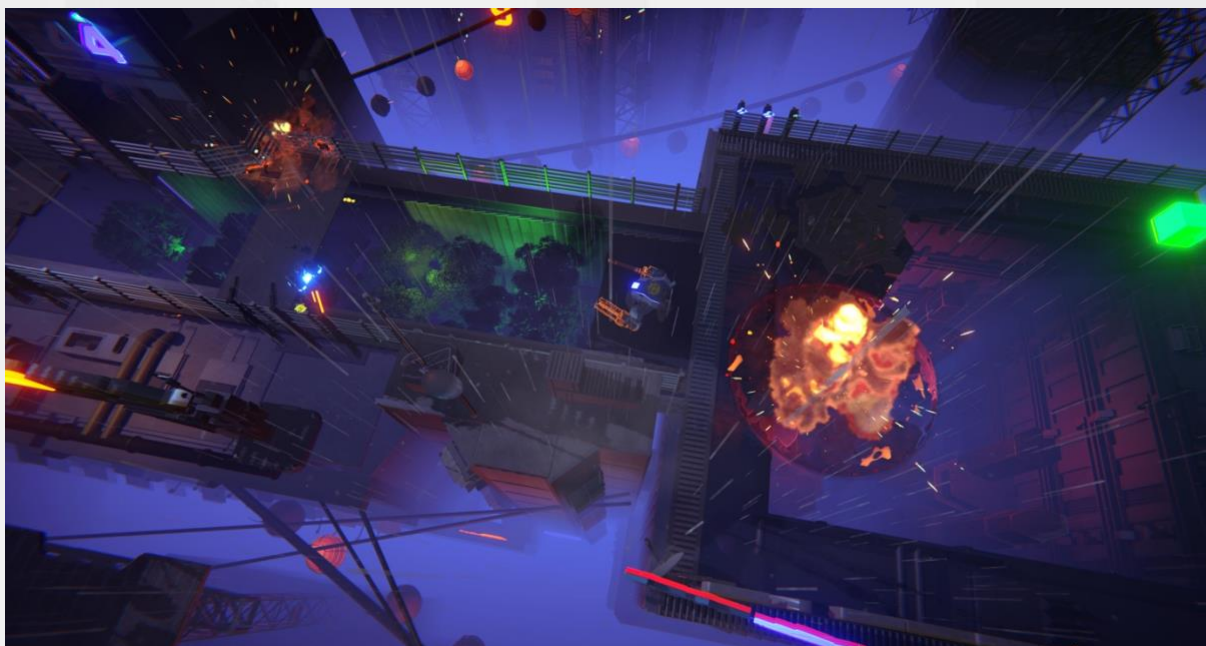
1. – przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
B. zmniejszenie (z tytułu)		
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	196 400,88	196 400,88
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	300 736,12	80 860,94
6. Wynik netto	-53 304,02	10 828,47
A. zysk netto	-53 304,02	10 828,47
B. strata netto		
C. odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	7 106 940,67	2 495 318,98
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	7 106 940,67	2 495 318,98

KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA I GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, SYTUACJĘ FINANSOWĄ EMITENTA I GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA I WYNIKI OSIĄGANE W I KWARTALE 2021 R.

W I kwartale 2021 roku spółka Kool2Play S.A. kontynuowała prace nad trzema projektami gier z których najbardziej zaawansowaną jest gra Uragun - futurystyczny rouge lite shooter. Gra jest w zaawansowanej fazie produkcji, a jej debiut w formule early access planowany jest na IV kwartał 2021 roku. Spółka w I kwartale 2021 pracowała nad wprowadzaniem wielu udoskonaleń gry Uragun w stosunku do pierwotnych planów produkcyjnych. Są to m.in: zmiana perspektywy kamery, wizualny upgrade gry, nowy user interface pogłębiony combat system, wspierający różne style gry, dodatkowe elementy podnoszące fun i zaangażowanie (sekrety, zniszczalne elementy otoczenia) czy nowy system HEAT wspierający improwizację.



Screenshot z gry Uragun – nowa perspektywa kamery i styl wizualny



Screenshot z gry Uragn – dodatkowe, nowe elementy środowiska

Jednocześnie trwają prace nad dwoma planowanymi na kolejne lata produkcjami o kodowych nazwach Restoration oraz City od Minds. Obie gry znajdują się obecnie w różnych etapach prototypowania i testowania mechanik gier.

W Grupie Kapitałowej spółka zależna Koolthings spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, kontynuowała prace nad Buffmaker (poprzednio: KoolTool), oprogramowaniem do automatyzacji, przetwarzania i analityki danych usług marketingowych. Oprogramowanie to ma być w przyszłości dodatkowym strumieniem przychodów w spółce zależnej. Jednocześnie Koolthings spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, kontynuowała swoją podstawową działalność polegającą na dostarczaniu usług marketingowych..

W jednostkowym bilansie sporządzonym na dzień 31.03.2021 r. w pozycji inwestycje długoterminowe wykazano wartość udziałów w Buzzrounds (dawniej Kool Things) sp. z o.o. wartość nie zmieniła się w stosunku do stanu na 31.12.2020 r. Inwestycje długoterminowe są jedyną pozycją aktywów trwałych Spółki.

W aktywach obrotowych jednostkowego bilansu dominującą pozycję stanowi produkcja w toku realizacji, odpowiadająca kwocie nakładów poniesionych na tworzenie gry. W okresie od 01.01 do 31.03.2021 r. Spółka poniosła nakłady na tworzenie gry w wysokości 562.214,19 zł. Wzrost wartości nakładów był przede wszystkim efektem realizowanych prac deweloperskich związanych z grą Uragn.

Wykazane w bilansie należności dotyczą należności od jednostek powiązanych w kwocie 40.718,60 zł, należności podatkowych z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) w kwocie 88.906,00 zł oraz pozostałych należności.

Na pozycję inwestycje krótkoterminowe składają się wyłącznie środki pieniężne łączna wartość środków pieniężnych na dzień 31.03.2021 wyniosła 2.700.653,84 zł. Znaczący wzrost wartości

środków pieniężnych wynika z przeprowadzonej emisji akcji serii F. Środki pieniężne w ocenie Zarządu zabezpieczają bieżące funkcjonowanie Spółki oraz prowadzone prace deweloperskie w zakresie produkcji gier.

Kapitały uległy zwiększeniu w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego, a zwiększenie wartości kapitałów wynikało z przeprowadzonych emisji akcji serii F.

Zobowiązania dotyczą: zobowiązań z tytułu dostaw i usług w kwocie 33 499,32 zł i związane są z bieżącymi zakupami na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej;

zobowiązań z tytułu podatków ceł i ubezpieczeń w łącznej kwocie 52.190,17 zł na które składają się zobowiązania wobec ZUS oraz urzędu skarbowego; pozostałych zobowiązań na które składa się głównie zobowiązanie z tytułu rozwiązania umowy inwestycyjnej.

Rachunek zysków i strat

Przychody ze sprzedaży wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Kool2Play S.A. za okres od 01.01 do 31.03.2021 uległy zwiększeniu o kwotę 261.114,28 zł w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego. Na zwiększenie wartości przychodów wpływ miało zwiększenie wartości zmiany stanu produktów. Zmiana stanu produktów w odpowiada zwiększeniu nakładów poniesionych na tworzenie gier wykazanych w pozycji produkcja w toku realizacji.

Spółka nie wygenerowała znaczącej wartości przychodów ze sprzedaży podstawowej, co wynika ze specyfiki jej działalności i stadium rozwoju produktów – gier.

Koszty działalności operacyjnej również nominalnie wzrosły w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego, co wynikało z ponoszonych nakładów na produkcję gry i miało odzwierciedlenie w zmianie stanu produktów.

Przychody i koszty finansowe oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne nie wpływają w sposób istotny na poziom wyniku finansowego Spółki.

Wygenerowana przez Kool2Play S.A strata jest związana z kosztami stałymi nie związanymi bezpośrednio z produkcją gier, które spółka musi ponosić do prawidłowego funkcjonowania (koszty administracji, HR, zarządcze), jak również ze znaczącymi inwestycjami związanymi z produkcją 3 gier które znajdują się w planie wydawniczym.

W pierwszym kwartale 2021 Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Sprawozdaniem powyższym objęto następujące jednostki:

- Kool2play Spółka Akcyjna – jako jednostkę dominującą
- Buzzrounds spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – jako jednostkę zależną;
- Koolthings spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa -jako jednostkę zależną

Aktywa trwałe nie stanowią istotnej pozycji w skonsolidowanym bilansie. Dotyczą głównie posiadanych przez grupę środków trwałych oraz utworzonego w roku 2020 aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego nastąpił wzrost ich wartości wynikający z dokonanych zakupów oraz wzmiankowanego aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Główną pozycję aktywów skonsolidowanego bilansu stanowią aktywa obrotowe, które na dzień 31.03.2021 r. wyniosły 9.316.925,40 zł. Na aktywa obrotowe składają się:

- produkcja w toku realizacji, która odpowiada kwocie nakładów poniesionych na rozwój gier oraz oprogramowania Buffmaker w spółce zależnej, łączna kwota poniesionych nakładów na prace rozwojowe wyniosła 5.774.099,86 zł;

- należności w kwocie 880.614,92 zł na które składały się: (a) należności z tytułu podatków, głównie podatku od towarów i usług (VAT) w kwocie 176.495,76 zł, (b) należności w handlowych z których większość dotyczy spółki zależnej (kwota 208.066,61 zł), (c) pozostałych należności w kwocie 496.052,55 zł;

- inwestycje krótkoterminowe odpowiadają posiadanej przez grupę gotówce, która według stanu na 31.03.2021 r. wynosiła 2.585.131,39 zł.

Kapitały grupy na dzień 31.03.2021 r. wyniosły 7.106.940,67 zł na które składały się Kapitał fundusz podstawowy, który odpowiada kapitałowi podstawowemu jednostki dominującej, kapitał zapasowy o wartości 4.779.969,57 zł.

W wyniku konsolidacji ujawniono ujemną wartość firmy z konsolidacji na dzień 31.03.2021 r. miała ona wartość 226.561,79 zł, która będzie rozliczana przez okres 5 lat.

Zobowiązania krótkoterminowe w skonsolidowanym bilansie dotyczą: kredytów i pożyczek (150.162,66 zł) zaciągniętych przez spółkę zależną, zobowiązań handlowych których gors dotyczy spółki zależnej, łączna kwota zobowiązań handlowych grupy na dzień 31.03.2021 r. to 82.636,13 zł.

Łączna kwota przychodów wygenerowanych przez grupę kapitałową Emitenta okresie 01.01 – 31.03.2021 roku to 1.637.005,69 zł, na którą składają się:

- przychody netto ze sprzedaży usług/productów o wartości 603.699,54 zł;

- zmiana stanu produktów 1.033.306,15 zł.

Przychody ze sprzedaży usług/productów dotyczą w szczególności usług marketingowych świadczonych przez spółkę zależną Grupy. Zmiana stanu produktów odpowiada poniesionym w okresie 01.01. – 31.03.2021 r. nakładom na produkcję gier oraz na oprogramowanie w spółce zależnej.

Koszty działalności operacyjnej wyniosły 1.708.305,20 zł, co przy wygenerowaniu przychodów na poziomie to 1.637.005,69 zł przyczyniło się do wygenerowania ujemnego wyniku na sprzedaży na poziomie -71.299,51 zł.

Pozostała działalność operacyjna oraz działalność finansowa nie miały istotnego wpływu na wynik Grupy.

Grupa Kapitałowa wykazała stratę netto, która wynika głównie ze straty wygenerowanej przez Jednostkę dominującą.

INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI, JAKĄ W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT ORAZ GRUPA KAPITAŁOWA EMITENTA PODJĘŁY W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, W SZCZEGÓLNOŚCI POPRZEC DZIAŁANIA NASTAWIONE NA WPROWADZANIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.

W I kwartale 2021 spółka kontynuowała prace nad projektem POIR.01.02.00-00-0011/19 Dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014- 2020 działanie 1.2 „Gameln”, projekt pt.: „Rozgałęzienia w Narracji Reaktywnej: projektowanie, zasady oraz narzędzia”

Koolthings spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, spółka zależna z Grupy Kapitałowej, w I kwartale 2021 kontynuowała prace nad projektem POIR.01.01.01-00-1391/19. POIR Działanie 1.1: Projekty B+R przedsiębiorstw Poddziałanie 1.1.1: Badania przemysłowe i prace rozwojowe realizowane przez przedsiębiorstwa Konkurs nr. 6/1.1.1/2019-Szybka Ścieżka.

STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM

Nie dotyczy. Emitent nie publikują prognoz wyników finansowych zarówno Emitenta jak i Grupy Kapitałowej Emitenta.

OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI, O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM

Nie dotyczy. Emitent nie informował o takich działaniach w dokumencie informacyjnym.

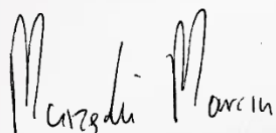
INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA ORAZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Na dzień sporządzenia raportu Emitent zatrudniał 13 osób na podstawie umowy o pracę oraz 8 osób na umowach cywilonprawnych.

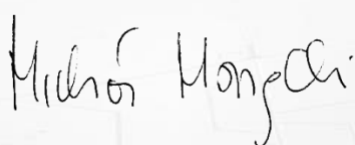
Na dzień sporządzenia raportu spółka zależna Kool Things sp zoo spk zatrudniała 16 osób na podstawie umowy o pracę oraz 8 osób na umowach cywilonprawnych.

Warszawa, 14 maja 2021 roku

Prezes Zarządu



Członek Zarządu



Członek Zarządu



DANE KONTAKTOWE

Kontakt dla akcjonariuszy

✉ akcje@kool2play.com

Relacje inwestorskie

✉ s.borowska@strictminds.pl

☎ +48 791 910 702

Media biznesowe

✉ a.potentas@strictminds.com

☎ +48 530 035 335

Materiały promocyjne do gier

✉ media@kool2play.com

☎ +48 518 016 339

Pozostałe zapytania

✉ contact@kool2play.com

☎ +48 22 3790491



KR KOOL2PLAY