



KOOLZPLAY SA

RAPORT KWARTALNY Q2 2023

Skonsolidowany i jednostkowy raport kwartalny za okres od
1 kwietnia 2023 do 30 czerwca 2023 (II kwartał 2023).

14 sierpnia 2023

PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

Firma Spółki: Kool2Play Spółka Akcyjna

Siedziba Spółki: Białostocka 22/H11, 03-741 Warszawa

Strona www: www.kool2play.com

Kapitał zakładowy: 175 081,50 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

Sandra Marzęcka – Członek Rady Nadzorczej

Kamila Szwarc-Skudlarska – Członek Rady Nadzorczej

Piotr Gałęzowski – Członek Rady Nadzorczej

Ryszard Brudkiewicz – Członek Rady Nadzorczej

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

Lista akcjonariuszy Kool2Play S.A. posiadających na dzień przekazania raportu co najmniej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Procent posiadanych akcji	Liczba posiadanych głosów na WZ	% głosów posiadanych głosów na WZ
Aleksandra Burzyńska *	351 146	20,60	351 146	20,60
Ignacy i Piotr Kurkowski	96 557	5,51	96 557	5,51
Marcin Marzęcki	332 445	18,99	332 445	18,99
Michał Marzęcki	368 165	21,03	368 165	21,03
Pozostali	602 502	33,87	602 502	33,87

* z uwzględnieniem wszystkich podmiotów zależnych

OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ

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

Kool2Play S.A:

Niezależny producent i wydawca gier. Misją firmy jest tworzenie własnych, jakościowych gier niezależnych. Są one oparte o solidne i dobrze przemyślane koncepty, do których developmentu spółka posiada odpowiednią technologię i know-how. Będą osadzone w popularnych i trendujących gatunkach, mających dużą i aktywną bazę graczy na planowanych platformach dystrybucji. Spółka zmierza do tego, aby proces produkcji zamykał się w ok. 1,5 roku, co pozwoli lepiej zarządzać kosztami produkcji, przewidywać i wykorzystywać trendy na rynku gier. Spółka dominująca w grupie.

Kool Things spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Firma: Kool Things

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Polska

Siedziba: Warszawa

Adres: ul. Białostocka 22 lok. H11, 03-741 Warszawa

KRS: 0000903142

REGON: 367033819

NIP: 5252706966

Udział Emitenta w ogólnej liczbie głosów: Emitent posiada 99,93 proc. udziałów w spółce Kool Things sp. z o.o.

Udział Emitenta w kapitale zakładowym Spółki: Emitent posiada 99,93 proc. głosów w spółce Kool Things sp. z o.o.

Marcin Marzęcki, będący jednocześnie Prezesem Zarządu Emitenta, posiada 0,03 udział w Spółce zależnej, o wartości nominalnej 50 zł, stanowiący 0,03 % udziału w kapitale zakładowym i głosach Spółki zależnej.

Aleksander Pakulski, będący jednocześnie Członkiem Zarządu Emitenta, posiada 0,03 udział w Spółce zależnej, o wartości nominalnej 50 zł, stanowiący 0,03 % udziału w kapitale zakładowym i głosach Spółki zależnej.

Emitent konsoliduje wyniki finansowe Emitenta z wynikiem spółki zależnej, tj. Kool Things sp. z o.o.

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

- kampanie promocyjne – kreowanie strategii, planowanie i egzekucja kampanii promocyjnych gier
- PR – w tym media relations, dystrybucja materiałów prasowych, wydarzenia
- influencer marketing – 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 nastawiona na efekty
- produkcja video

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 kwietnia 2023 roku do dnia 30 czerwca 2023 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 ujmuje 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 ujmuje 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 ujmuje się w księgach 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 ciążącego 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 odroczona 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 sklasyfikowane 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 wygasł, został zbyty, wypowiedziany lub wykonany, a także w przypadku gdy zabezpieczanie 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 wariantcie 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 przeznaczala 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.

SKONSOLIDOWANE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2023
Skonsolidowane Bilans – Aktywa

Lp.	Pozycja	30.06.2023	30.06.2022
A.	AKTYWA TRWAŁE	59 790,90	11 703,04
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	18 040,90	10 703,04
1.	Środki trwałe	18 040,90	10 703,04
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	40 750,00	
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	40 750,00	
VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	AKTYWA OBROTOWE	18 747 467,31	15 197 902,39
I.	Zapasy	17 569 945,78	13 645 505,38
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku	12 693 646,06	13 575 828,19
3.	Produkty gotowe	4 876 299,72	69 677,19
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	1 150 842,48	1 528 181,51
1.	Należności od jednostek powiązanych	1 861,61	
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Należności od pozostałych jednostek	1 148 980,87	1 528 181,51
III.	Inwestycje krótkoterminowe	26 679,05	24 215,50
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	26 679,05	24 215,50

2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy		
D.	Udziały (akcje) własne		
	AKTYWA RAZEM	18 807 258,21	15 209 605,43

Skonsolidowane Bilans – Pasywa

Lp.	Pozycja	30.06.2023	30.06.2022
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	10 927 074,55	9 694 609,40
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	159 081,50	150 581,50
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	8 238 104,47	6 567 373,07
	- 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	236 816,00	1 982 745,00
	- tworzone zgodnie z umową/statutem spółki		
V.	Różnice kursowe z przeliczenia		
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	1 009 024,86	76 020,35
VII.	Zysk (strata) netto	1 284 047,72	917 889,48
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)		
B.	Kapitał mniejszości	54 080,99	55 166,89
C.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	51 159,23	116 935,19
I.	Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	51 159,23	116 935,19
II.	Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne		
D.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	7 774 943,44	5 342 893,95
I.	Rezerwy na zobowiązania	89 315,59	89 315,59
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 354,00	3 354,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	85 961,59	85 961,59
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	3 473 163,34	2 885 273,34
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	3 473 163,34	2 885 273,34
4.	Fundusze specjalne		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	4 212 464,51	2 368 305,02

1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	4 212 464,51	2 368 305,02
	PASYWA RAZEM	18 807 258,21	15 209 605,43

Skonsolidowany Rachunek Zysków i Strat

Lp.	Pozycja	01.01. - 30.06.2023	01.01. - 30.06.2022	01.04. - 30.06.2023	01.04. - 30.06.2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	3 585 682,24	5 924 352,70	2 114 862,97	2 956 861,56
I.	Przychody netto ze sprzedaży usług/produktów	1 770 087,74	2 278 567,55	1 078 878,76	877 084,30
II.	Zmiana stanu produktów	1 815 594,50	3 645 785,15	1 035 984,21	2 079 777,26
III.	Koszty wytworz.prod. na wł. potrzeby jedn.				
IV.	Przych. netto ze sprzedaży towarów i mat.				
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	3 893 323,80	6 367 738,85	2 030 907,21	3 001 037,00
I.	Amortyzacja	2 548,09	926,26	1 274,04	463,13
II.	Zużycie materiałów i energii	30 799,90	53 347,10	17 296,86	19 800,24
III.	Usługi obce	1 471 713,09	2 825 679,38	715 771,48	1 171 868,53
IV.	Podatki i opłaty	22 932,85	19 471,54	12 392,76	8 604,77
V.	Wynagrodzenia	2 311 325,22	3 408 470,54	1 255 350,45	1 747 730,79
VI.	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia				
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	36 647,75	51 279,67	24 539,44	48 287,36
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17 356,90	8 564,36	4 282,18	4 282,18
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-307 641,56	-443 386,15	83 955,76	-44 175,44
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 585 899,38	1 577 572,13	47,26	1 561 660,48
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	4 669,92			
II.	Dotacje	1 573 248,64	1 553 578,68		1 553 578,68
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV.	Inne przychody operacyjne	7 980,82	23 993,45	47,26	8 081,80
E.	Pozostałe koszty operacyjne	14 009,30	212 337,71	9 083,50	9 780,28
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne	14 009,30	212 337,71	9 083,50	9 780,28
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 264 248,52	921 848,27	74 919,52	1 507 704,76
G.	Przychody finansowe	6 787,66	107,53	-8 347,39	43,77
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
II.	Odsetki, w tym:	18,00	107,53	18,00	43,77
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				

IV.	Aktualizacja wartości inwestycji				
V.	Inne	6 769,66		-8 365,39	
H.	Koszty finansowe	15 458,39	26 297,71	5 986,39	2 347,59
I.	Odsetki, w tym:	9 083,65	6 805,64	2 553,09	4 198,16
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
III.	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV.	Inne	6 374,74	19 492,07	3 433,30	-1 850,57
I.	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych				
J.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	1 255 577,79	895 658,09	60 585,74	1 505 400,94
K.	Odpis wartości firmy				
I.	Odpis wartości firmy - jednostki zależne				
II.	Odpis wartości firmy - jednostki współzależne				
L.	Odpis ujemnej wartości firmy	21 925,32	43 850,64		21 925,32
I.	Odpis ujemne wartości firmy - jednostki zależne	21 925,32	43 850,64		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)	1 277 503,11	939 508,73	60 585,74	1 527 326,26
O.	Podatek dochodowy				
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
R.	Zyski (straty) mniejszości	-6 544,61	21 619,25		26 418,48
S.	Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	1 284 047,72	917 889,48	60 585,74	1 500 907,78

Skonsolidowany Rachunek Przepływów Pieniężnych

Lp.	Pozycja	01.01. - 30.06.2023	01.01. - 30.06.2022	01.04. - 30.06.2023	01.04. - 30.06.2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
I.	Zysk / Strata netto	1 284 047,72	917 889,48	60 585,74	1 500 907,78
II.	Korekty razem	-1 538 863,24	-2 862 398,38	-173 555,89	-2 544 823,25
1.	Zysk (strata) mniejszości	-6 544,61	21 619,25		26 418,48
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności				
3.	Amortyzacja	2 548,09	926,26	1 274,04	463,13
4.	Odpisy wartości firmy				
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy	288 259,80	266 334,48	155 092,56	133 167,24
6.	Zysk (straty) z tytułu różnic kursowych				
7.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)				
8.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				

9.	Zmiana stanu rezerw				
10.	Zmiana stanu zapasów	-1 798 237,60	-3 637 258,96	-1 031 702,03	-2 075 508,43
11.	Zmiana stanu należności	-113 827,77	258 613,29	-899 791,99	-320 376,36
12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	320 340,77	1 418 817,01	456 955,69	1 370 912,60
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-231 401,92	-1 191 449,71	1 144 615,84	-1 679 899,91
14.	Inne korekty z działalności operacyjnej				
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-254 815,52	-1 944 508,90	-112 970,15	-1 043 915,47
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		1 900 000,00		800 000,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		1 700 000,00		600 000,00
2.	Kredyty i pożyczki		200 000,00		200 000,00
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.	Splaty 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)		1 900 000,00		800 000,00
D.	Przepływy pieniężne netto razem	-254 815,52	-44 508,90	-112 970,15	-243 915,47
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-254 815,52	-44 508,90	-112 970,15	-243 915,47
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F.	Środki pieniężne na początek okresu	281 494,57	68 724,40	139 649,20	268 130,97
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	26 679,05	24 215,50	26 679,05	24 215,50
	- o ograniczonej możliwości dysponowania				

Skonsolidowane Zestawienie Zmian w Kapitale Własnym

Pozycja	01.01. - 30.06.2023	01.01. - 30.06.2022	01.04. - 30.06.2023	01.04. - 30.06.2022
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	7 076 719,92	7 076 719,92	7 593 701,62	7 593 701,62
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
2. – korekty błędów				
IA. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	7 076 719,92	7 076 719,92	7 593 701,62	7 593 701,62
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	159 081,50	150 581,50	159 081,50	150 581,50
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego				
A. zwiększenie (z tytułu)				
1. – wydania udziałów (emisji akcji)				
B. zmniejszenie (z tytułu)				
1. – umorzenia udziałów (akcji)				
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	159 081,50	150 581,50	159 081,50	150 581,50
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	8 258 873,07	6 567 373,07	8 258 873,07	6 567 373,07
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-20 768,60		-20 768,60	
A. zwiększenie (z tytułu)				
1. – emisji akcji powyżej wartości nominalnej				
2. – podziału zysku (ustawowo)				

3. – podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)				
4. - wniesienie aportu				
B. zmniejszenie (z tytułu)	20 768,60		20 768,60	
1. – koszty emisji	20 768,60		20 768,60	
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	8 238 104,47	6 567 373,07	8 238 104,47	6 567 373,07
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	229 312,00	282 745,00	229 312,00	1 382 745,00
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	7 504,00	1 700 000,00	7 504,00	600 000,00
A. zwiększenie (z tytułu)	7 504,00	1 700 000,00	600 000,00	600 000,00
niezarejestrowane podwyższenie kapitału akcyjnego	7 504,00	1 700 000,00	600 000,00	600 000,00
B. zmniejszenie (z tytułu) -rejetracja emisji akcji				
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	236 816,00	1 982 745,00	236 816,00	1 982 745,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	76 020,35	300 736,12	76 020,35	76 020,35
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	497 137,00	497 137,00	497 137,00	497 137,00
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
2. – korekty błędów				
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	497 137,00	497 137,00	497 137,00	497 137,00
A. zwiększenie (z tytułu)	933 004,51		933 004,51	
1. – podziału zysku z lat ubiegłych	933 004,51		933 004,51	
B. zmniejszenie (z tytułu)				
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 430 141,51	497 137,00	1 430 141,51	497 137,00
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	421 116,65	196 400,88	249 704,90	249 704,90
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
2. – korekty błędów				
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	421 116,65	196 400,88	421 116,65	779 419,18
A. zwiększenie (z tytułu)		224 715,77		
1. – przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		224 715,77		224 715,77
B. zmniejszenie (z tytułu)				

6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	421 116,65	421 116,65	421 116,65	1 004 134,95
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	1 009 024,86	76 020,35	1 009 024,86	-506 997,95
6. Wynik netto	1 284 047,72	917 889,48	1 284 047,72	1 500 907,78
A. zysk netto	1 284 047,72	917 889,48	1 284 047,72	1 500 907,78
B. strata netto				
C. odpisy z zysku				
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	10 927 074,55	9 694 609,40	10 927 074,55	9 694 609,40
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	10 927 074,55	9 694 609,40	10 927 074,55	9 694 609,40

JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2023

Jednostkowe Bilans – Aktywa

Lp.	Pozycja	30.06.2023	30.06.2022
A.	AKTYWA TRWAŁE	3 456 057,99	2 606 057,99
I.	Wartości niematerialne i prawne		
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe		
1.	Środki trwałe		
2.	Środki trwałe w budowie		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe		
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe	3 456 057,99	2 606 057,99
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	3 456 057,99	2 606 057,99
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	AKTYWA OBROTOWE	14 642 873,26	11 528 340,11
I.	Zapasy	13 312 451,35	9 488 667,38
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku	8 436 151,63	9 418 990,19
3.	Produkty gotowe	4 876 299,72	69 677,19
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	1 321 252,15	1 915 403,51
1.	Należności od jednostek powiązanych	342 698,45	1 614 622,08
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Należności od pozostałych jednostek	978 553,70	300 781,43
III.	Inwestycje krótkoterminowe	9 169,76	124 269,22
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 169,76	124 269,22
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		

C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy		
D.	Udziały (akcje) własne		
	AKTYWA RAZEM	18 098 931,25	14 134 398,10

Jednostkowe Bilans – Pasywa

Lp.	Pozycja	30.06.2023	30.06.2022
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	9 646 284,10	7 682 860,85
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	159 081,50	150 581,50
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	8 368 284,05	6 697 552,65
	- 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	236 816,00	1 982 745,00
	- tworzone zgodnie z umową/statutem spółki		
V.	Różnice kursowe z przeliczenia		
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 044 147,40	-1 272 899,26
VII.	Zysk (strata) netto	1 926 249,95	124 880,96
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)		
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	8 452 647,15	6 451 537,25
I.	Rezerwy na zobowiązania	39 617,55	39 617,55
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 354,00	3 354,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	36 263,55	36 263,55
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	2 029 269,32	1 251 948,67
1.	Wobec jednostek powiązanych	29 397,63	13 043,36
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	1 999 871,69	1 238 905,31
4.	Fundusze specjalne		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 383 760,28	5 159 971,03
1.	Ujemna wartość firmy	2 171 295,77	2 791 666,01
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	4 212 464,51	2 368 305,02
	PASYWA RAZEM	18 098 931,25	14 134 398,10

Jednostkowy Rachunek Zysków i Strat

Lp.	Pozycja	01.01. - 30.06.2023	01.01. - 30.06.2022	01.04. - 30.06.2023	01.04. - 30.06.2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	2 365 172,64	3 185 907,05	1 349 433,07	1 795 833,86
I.	Przychody netto ze sprzedaży usług/produktów	557 796,38	365 527,37	313 762,45	162 837,56
II.	Zmiana stanu produktów	1 807 376,26	2 820 379,68	1 035 670,62	1 632 996,30
III.	Koszty wytworz.prod. na wł. potrzeby jedn.				
IV.	Przych. netto ze sprzedaży towarów i mat.				
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	2 309 785,16	3 272 991,86	1 246 827,89	1 612 075,62
I.	Amortyzacja				
II.	Zużycie materiałów i energii	1 527,08	39 302,71		10 735,55
III.	Usługi obce	465 999,64	1 053 971,85	214 915,03	436 939,65
IV.	Podatki i opłaty	1 383,77	2 221,51	282,00	790,06
V.	Wynagrodzenia	1 820 982,62	2 124 482,68	1 027 348,68	1 116 472,60
VI.	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia				
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2 535,15	44 448,75		42 855,58
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17 356,90	8 564,36	4 282,18	4 282,18
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	55 387,48	-87 084,81	102 605,18	183 758,24
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 888 357,85	321 138,26	155 138,17	159 695,99
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	4 669,92			
II.	Dotacje	1 573 248,64			
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV.	Inne przychody operacyjne	310 439,29	321 138,26	155 138,17	159 695,99
E.	Pozostałe koszty operacyjne	11 253,03	101 909,19	6 829,23	
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne	11 253,03	101 909,19	6 829,23	
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 932 492,30	132 144,26	250 914,12	343 454,23
G.	Przychody finansowe	18,00		18,00	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
II.	Odsetki, w tym:	18,00		18,00	
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji				

V.	Inne				
H.	Koszty finansowe	6 260,35	7 263,30	1 997,38	3 884,39
I.	Odsetki, w tym:	1 648,52	54,42	326,99	0,09
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
III.	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV.	Inne	4 611,83	7 208,88	1 670,39	3 884,30
I.	Zysk /strata brutto (J+/-K-L+/-M)	1 926 249,95	124 880,96	248 934,74	339 569,84
O.	Podatek dochodowy				
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
S.	Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	1 926 249,95	124 880,96	248 934,74	339 569,84

Jednostkowy Rachunek Przepływów Pieniężnych

Lp.	Pozycja	01.01. - 30.06.2023	01.01. - 30.06.2022	01.04. - 30.06.2023	01.04. - 30.06.2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
I.	Zysk / Strata netto	1 926 249,95	124 880,96	248 934,74	339 569,84
II.	Korekty razem	-2 623 421,28	-2 613 269,25	-745 266,54	-1 341 246,95
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	-1 790 019,36	-2 811 853,49	-1 031 388,44	-1 628 727,47
7.	Zmiana stanu należności	-750 376,85	-953 085,60	-792 129,15	-292 429,97
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	148 376,85	528 185,56	-66 364,79	662 103,05
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-231 401,92	623 484,28	1 144 615,84	-82 192,56
10.	Inne korekty z działalności operacyjnej				
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-697 171,33	-2 488 388,29	-496 331,80	-1 001 677,11
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
I.	Wpływy	502 322,31	580 000,00	502 322,31	100 000,00
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:	502 322,31	580 000,00	502 322,31	100 000,00
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)	502 322,31	580 000,00	502 322,31	100 000,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
I.	Wpływy		1 900 000,00		800 000,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		1 700 000,00		600 000,00
2.	Kredyty i pożyczki		200 000,00		200 000,00
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)		1 900 000,00		800 000,00
D.	Przepływy pieniężne netto razem	-194 849,02	-8 388,29	5 990,51	-101 677,11
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-194 849,02	-8 388,29	5 990,51	-101 677,11
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F.	Środki pieniężne na początek okresu	204 018,78	16 549,24	3 179,25	109 838,06
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	9 169,76	8 160,95	9 169,76	8 160,95
	- o ograniczonej możliwości dysponowania				

Jednostkowe Zestawienie zmian w kapitale własnym

Pozycja	01.01. - 30.06.2023	01.01. - 30.06.2022	01.04. - 30.06.2023	01.04. - 30.06.2022
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	5 857 979,89	5 857 979,89	6 743 291,01	6 743 291,01
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
2. – korekty błędów				
IA. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	5 857 979,89	5 857 979,89	6 743 291,01	6 743 291,01
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	159 081,50	150 581,50	159 081,50	150 581,50
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00		
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00		
1. – wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00		
B. zmniejszenie (z tytułu)				
1. – umorzenia udziałów (akcji)				
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	159 081,50	150 581,50	159 081,50	150 581,50
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	8 389 052,65	6 697 552,65	8 389 052,65	6 697 552,65
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-20 768,60	0,00	-20 768,60	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00		
1. – emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00		
2. – podziału zysku (ustawowo)			0,00	0,00
3. – podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)				
4. - wniesienie aportu				
B. zmniejszenie (z tytułu)	20 768,60	0,00	20 768,60	0,00
1. – koszty emisji akcji	20 768,60		20 768,60	
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	8 368 284,05	6 697 552,65	8 368 284,05	6 697 552,65
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	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)				
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
1. – zbycia środków trwałych				
2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	229 312,00	282 745,00	229 312,00	1 382 745,00
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	7 504,00	1 700 000,00	7 504,00	600 000,00
A. zwiększenie (z tytułu)	7 504,00	1 700 000,00	7 504,00	600 000,00
niezarejestrowane podwyższenie kapitału akcyjnego	7 504,00	1 700 000,00	7 504,00	600 000,00

B. zmniejszenie (z tytułu) -rejtracja emisji akcji				
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	236 816,00	1 982 745,00	236 816,00	1 982 745,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 272 899,26	-259 864,36	-1 272 899,26	-1 272 899,26
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	147 358,54	147 358,54	147 358,54	147 358,54
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
2. – korekty błędów				
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	147 358,54	147 358,54	147 358,54	147 358,54
A. zwiększenie (z tytułu)	228 751,86	0,00	0,00	0,00
1. – podziału zysku z lat ubiegłych	228 751,86			
B. zmniejszenie (z tytułu)				
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	376 110,40	147 358,54	147 358,54	147 358,54
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	1 420 257,80	407 222,90	1 420 257,80	1 420 257,80
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
2. – korekty błędów				
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 420 257,80	407 222,90	1 420 257,80	1 420 257,80
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	1 013 034,90	0,00	0,00
1. – przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		1 013 034,90		
B. zmniejszenie (z tytułu)				
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	1 420 257,80	1 420 257,80	1 420 257,80	1 420 257,80
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 044 147,40	-1 272 899,26	-1 044 147,40	-1 272 899,26
6. Wynik netto	1 926 249,95	124 880,96	1 926 249,95	124 880,96
A. zysk netto	1 926 249,95	124 880,96	1 926 249,95	124 880,96
B. strata netto				
C. odpisy z zysku				
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	9 646 284,10	7 682 860,85	9 646 284,10	7 682 860,85
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	9 646 284,10	7 682 860,85	9 646 284,10	7 682 860,85

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 II KWARTALE 2023 R.

Kool2Play S.A.

Misją firmy jest tworzenie własnych, jakościowych gier niezależnych. Począwszy jednak od drugiej gry (nazwa kodowa Friendship. Spółka zmierza do tego, aby proces produkcji kolejnych zamykał się w ok. 1,5-2 roku, co pozwoli lepiej zarządzać kosztami, przewidywać i wykorzystywać trendy na rynku gier. Decyzja o wyborze gatunku, a więc grupy docelowej kolejnych gier, będzie oparta na głębokiej analizie trendów za pomocą dostępnych narzędzi w tym, w przyszłości, oprogramowania Buffmaker.

Project X: Friendship (nazwa kodowa)

Gra Friendship to obecnie główna produkcja studia Kool2Play. Powstaje zgodnie ze zmodyfikowaną strategią Spółki (całkowity cykl produkcji 1,5-2 lata). Jest to zręcznościowa łamigłówka tzw. action puzzle, nastawiona na kooperację (multiplayer co-op), w której gracze łączą siły, by przetrwać w labiryncie, który mogą kontrolować. Najważniejsze cechy Project X: Friendship to nowatorska formuła rozgrywki łącząca w wyjątkowy sposób proste i sprawdzone mechaniki dające olbrzymią frajdę, krótkie i pełne emocji sesje gry pełne satysfakcjonujących interakcji z przyjaciółmi lub innymi graczami (np. Fall Guys, Among Us) oraz świeży gatunek action puzzle (np. Tetris/Pac-Man 99, Loot River) z większym naciskiem na social co-op experience. Zarząd Kool2Play podjął decyzje o rezygnacji z debiutu gry Friendship w formule Early Access lub prologu. Szacowana data premiery pełnej wersji gry to III kwartał 2024 roku. Emitent jest w trakcie rozmów na temat wydania gry Project X: Friendship z wybranymi potencjalnymi wydawcami, w celu pozyskania oferty wydawniczej. Po zakończeniu rozmów Emitent poinformuje o potencjalnym wyborze wydawcy i zawarciu stosownej umowy wydawniczej w ramach raportu ESPI.



Project Y (nazwa kodowa)

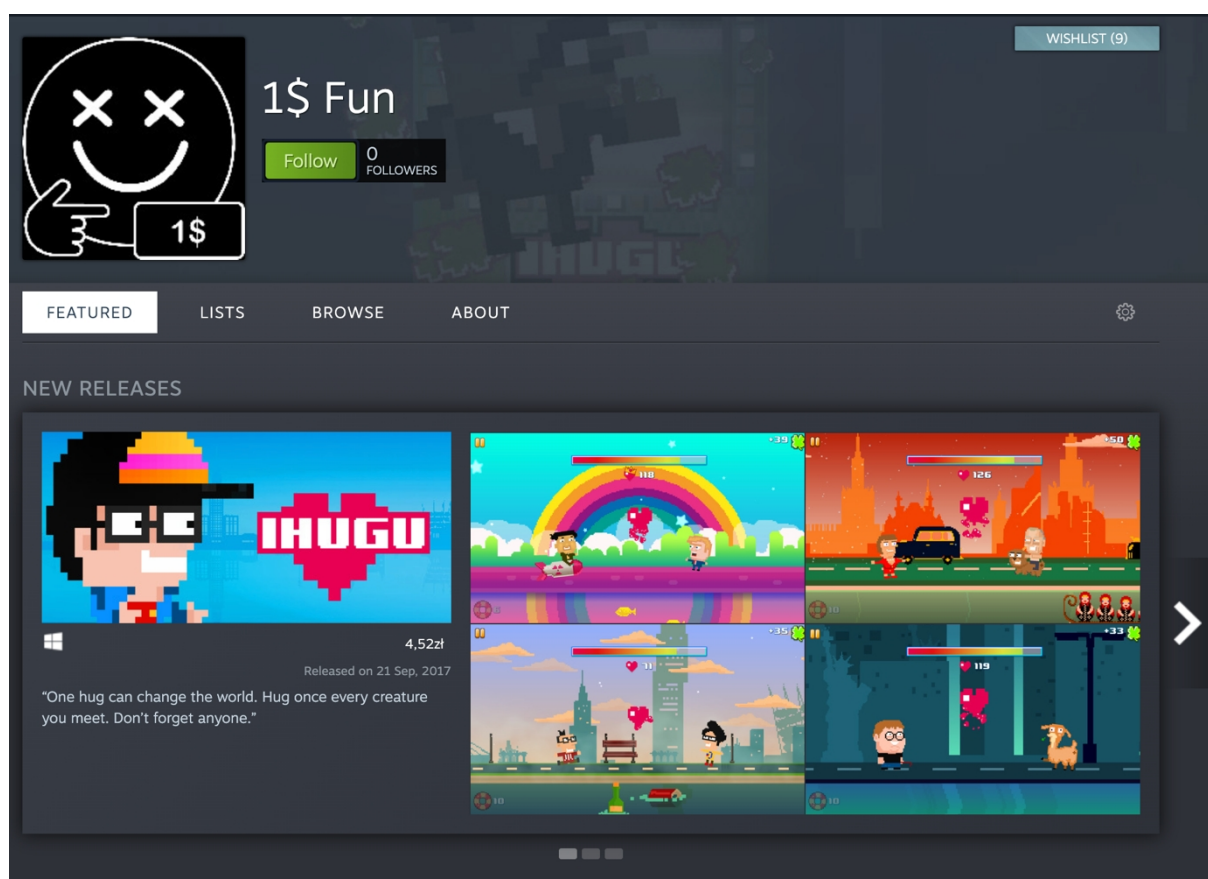
Na dzień niniejszego raportu spółka posiada 3 różne prototypy gier gotowych do dalszego rozwoju i produkcji trzeciej gry. O wyborze jej kierunku Zarząd podejmie decyzję do końca 2023 roku. Planowana premiera została przesunięta na 2025 rok.

Uragun

Obecnie analizowana jest możliwość wydania gry w aktualnej postaci na platformy Nintendo Switch, PS i Xbox. Jednocześnie Zarząd informuje, że assety i technologie stworzone przy produkcji gry Uragun zostaną wykorzystane do tworzenia przyszłych gier, co umożliwi skrócenie czasu, a więc i kosztów ich produkcji.

1\$ Fun

Emitent powołał do życia serię 1\$ Fun. W ramach serii będą wydawane, małe casualowe gry, o krótkim powtarzalnym gameplayu. Główną idea serii jest dostarczanie graczom, szybkiej krótkiej, taniej (1 dolar) i przyjemnej rozgrywki.



Jako pierwsze, do serii zostały dołączone gry stworzone przez Kool2Play w okresie 2016-2018: iHUGu, Estiman i kultowy Clock Simulator. Spółka planuje w przyszłości aktualizację gier o dodatki contentowe, pozwalające animować sprzedaż. Ponadto,

planowane jest uzupełnianie franszyzy nowymi tytułami, m.in. tymi, do których prawa posiada Kool2Play S.A.

Kool Things sp. z o.o.

Spółka prowadziła swoją standardową działalność operacyjną w zakresie promocji marek skierowanych do społeczności graczy. Równolegle z współpracą z aktualnymi klientami, negocjowano umowy z nowymi. W efekcie na dzień sporządzenia niniejszego raportu, podpisano umowy z następującymi klientami, których agencja dotąd nie posiadała w swoim portfolio:

Plarium – działania performance marketing przy grze Raid: Shadow Legends

Immutable Games – aktywacja działań promocyjnych na targach Gamescom 2023

Manga Productions - działania performance marketing do gry Futures Folktales:

Hopper Quest

Team17 – prowadzenie biura prasowego wydawcy w Polsce

Jednocześnie zgodnie z informacjami pozyskanymi od Zarządu Kool Things sp. z o.o., Emitent informuje, że prace nad oprogramowaniem Buffmaker w spółce powiązanej Buffmaker sp. z o.o. przebiegają zgodnie z planem. W IV kwartale 2023, spodziewane jest zakończenie prac nad połączeniem elementów front end z back oraz pierwsze komercyjne przychody ze sprzedaży usług.

Ponadto, Zarząd Kool Things sp. z o.o. przypomina iż intencją Zarządów Spółki celowej oraz Spółki zależnej jest doprowadzenie do etapu pierwszych monetyzacji projektu Buffmaker i podniesienia kapitału zakładowego Spółki celowej. Po osiągnięciu ww. celu, osoby fizyczne będące obecnymi udziałowcami Spółki będą odpowiednio zmniejszały swój udział w kapitale zakładowym Spółki celowej na rzecz kluczowego personelu oraz Kool2Play S.A. lub spółki zależnej Kool Things sp. z o.o.. Spółka celowa planuje przeprowadzenie programu motywacyjnego skierowanego do kluczowego personelu. Docelowo, w długoterminowej perspektywie planowane są także zmiany w Zarządzie polegające na wprowadzeniu do Zarządu Buffmaker sp. z o.o. w osób

miejsce osób obecnie zaangażowanych na tych stanowiskach, tj. Aleksandra Pakulskiego i Marcina Marzęckiego.

Jednostkowy bilans

W jednostkowym bilansie Spółki sporządzonym na dzień 30.06.2023 r. w pozycji inwestycje długoterminowe wykazano wartość udziałów w Kool Things sp. z o.o. wartość nie uległa zmianie w stosunku do poprzedniego roku.

W aktywach obrotowych jednostkowego bilansu Spółki dominującą pozycję stanowi produkcja w toku realizacji oraz wyroby gotowe, odpowiadająca kwocie nakładów poniesionych na tworzenie gier lub w przypadku wyrobów gotowych nakładów poniesionych na zakończone produkcje.

Wykazane w bilansie należności dotyczą:

- należności od jednostek powiązanych w kwocie 342 698,45 zł na które składają się należności z tytułu refaktur części kosztów dotyczących spółki zależnej;
- należności podatkowych z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) oraz pozostałych należności.

Na pozycję inwestycje krótkoterminowe składają się wyłącznie środki pieniężne. Łączna wartość środków pieniężnych na dzień 30.06.2023 wyniosła 9 169,76 zł. Zmniejszanie wartości środków pieniężnych wynika z ich wydatkowania na produkcję gier.

Kapitały uległy zwiększeniu w porównaniu do stanu na 31.12.2022 r., które wynikało z wygenerowanego dodatniego wyniku finansowego.

Zobowiązania dotyczą:

- kredytów i pożyczek na kwotę 870 000,00 zł.
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług w kwocie 224 176,87 zł i związane są z bieżącymi zakupami na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej;
- zobowiązań z tytułu podatków ceł i ubezpieczeń w łącznej kwocie 708 721,25 zł na które składają się zobowiązania wobec ZUS oraz urzędu skarbowego;
- pozostałych zobowiązań.

Jednostkowy rachunek zysków i strat

Przychody ze sprzedaży wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Kool2Play S.A. za okres od 01.01 do 30.06.2023 uległy zmniejszeniu w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego. Na zmniejszenie 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.

Koszty działalności operacyjnej również nominalnie spadły 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 nie wpływają w sposób istotny na poziom wyniku finansowego Spółki.

Na wygenerowany wynik finansowy istotny wpływ miała pozostała działalność operacyjna, która pozwoliła na wygenerowanie dodatniego wyniku finansowego.

Skonsolidowany bilans

W II kwartale 2023 roku Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Sprawozdaniem powyższym objęto następujące jednostki:

- Kool2play Spółka Akcyjna – jako jednostkę dominującą
- Kool Things spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - jako jednostkę zależną

Aktywa trwałe nie stanowią istotnej pozycji w skonsolidowanym bilansie. Dotyczą głównie posiadanych przez grupę środków trwałych oraz inwestycji kapitałowej w spółkę BUFFMAKER sp. z o.o.

Główną pozycję aktywów skonsolidowanego bilansu stanowią aktywa obrotowe, które na dzień 30.06.2023 r. wyniosły 18 747 467,31 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 12 693 646,06 zł;
- wyroby gotowe 4 876 299,72 zł
- należności w kwocie 1 150 842,48zł
- inwestycje krótkoterminowe odpowiadają posiadanej przez grupę gotówce, która według stanu na 30.06.2023 r. wyniosła 26 679,05 zł.

Kapitały Grupy Kapitałowej Emitenta na dzień 30.06.2023 r. wyniosły 10 927 074,55 zł na które składały się Kapitał fundusz podstawowy, który odpowiada kapitałowi podstawowemu jednostki dominującej, kapitał zapasowy o wartości 8 238 104,47 zł.

W wyniku konsolidacji ujawniono ujemną wartość firmy z konsolidacji na dzień 30.06.2023 r. miała ona wartość 0,00 zł, która jest rozliczana przez okres 5 lat.

Łączna kwota przychodów wygenerowanych przez grupę kapitałową Emitenta okresie 01.01 – 30.06.2023 roku 3 585 682,24 zł, na którą składają się:

- przychody netto ze sprzedaży usług/produktów o wartości 1 770 087,74 zł;
- zmiana stanu produktów 1 815 594,50 zł.

Przychody ze sprzedaży usług/produktów dotyczą w szczególności usług marketingowych świadczonych przez spółkę zależną Grupy. Zmiana stanu produktów odpowiada poniesionym w okresie 01.01. – 30.06.2023 r. nakładom na produkcję gier oraz na oprogramowanie w spółce zależnej.

Koszty działalności operacyjnej wyniosły 3 893 323,80 zł, co przy wygenerowaniu przychodów na poziomie to 3 585 682,24 zł przyczyniło się do wygenerowania ujemnego wyniku na sprzedaży na poziomie -307 641,56 zł.

Na wynik grupy istotny wpływ miała pozostała działalność operacyjna – w pozycji pozostałe przychody operacyjne wykazano przychód w wysokości 1 573 248,64 zł z tytułu rozliczonego dofinansowania NCBiR.

Działalność finansowa nie miała istotnego wpływu na wynik Grupy.

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

Emitent prowadzi aktualnie dwa projekty w ramach prac badawczo-rozwojowych na podstawie umów podpisanych z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju.

Dnia 16 grudnia 2021 roku Emitent podpisał umowę z Narodowe Centrum Badań i Rozwoju o numerze POIR.01.01.01-00-0365/21-00 na wykonanie projektu o nazwie "Rozwój i implementacja algorytmów do budowania sztucznej inteligencji przeciwników w formie dynamicznie dopasowującego poziom trudności, wieloagentowego i heterogenicznego środowiska przy wykorzystaniu metod uczenia przez wzmocnienie na potrzeby innowacyjnych modułów w grze Uragun" w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 działanie "Projekty B+R przedsiębiorstw" Konkurs: 1/1.1.1/2021 – Szybka ścieżka.

Przyznana kwota dofinansowania wyniosła: 2 237 203,50 zł

Łączna wartość projektu: 3 728 672,50 zł

Lata realizacji projektu: 2021-2023

Charakter dofinansowania: bezzwrotne

Głównym celem projektu będzie przeprowadzenie prac badawczo-rozwojowych, w rezultacie których wytworzona zostanie innowacja produktowa na skalę międzynarodową, w postaci technologii – modułów silnika do gry Uragun: modułu sztucznej inteligencji przeciwników, gdzie przeciwnicy - Agenci, będą posługiwali się własną inteligencją oraz modułu dynamicznego dopasowywania poziomu trudności, polegającym na ewaluacji poziomu gracza zarówno pod względem zręcznościowym jak i taktycznym. Powstały rezultat prac zostanie docelowo zaimplementowany w

silniku do gry Uracun vs AI. Realizacja projektu pozwoli na tworzenie zupełnie nowego rodzaju rozgrywki, dopasowanej indywidualnie do konkretnego gracza.

Kwota niezbędna do realizacji projektu, która nie została objęta przyznaniem dofinansowaniem zostanie pokryta ze środków własnych, przychodów ze sprzedaży osiągniętych przez Spółkę, a także z kwot pozyskanych z tytułu emisji akcji.

Dnia 28 listopada 2021 roku Emitent podpisał umowę z Narodowe Centrum Centrum Badań i Rozwoju o numerze POIR.01.01.01-00-0646.21-00 na wykonanie projektu o nazwie "Narzędzie do automatycznego testowania gier z wykorzystaniem sztucznej inteligencji" w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 działanie "Projekty B+R przedsiębiorstw" Konkurs: 1/1.1.1/2021 – Szybka ścieżka.

Przyznana kwota dofinansowania wyniosła: 3 014 694,00 zł

Łączna wartość projektu: 5 024 490,00 zł

Lata realizacji projektu: 2021-2023

Charakter dofinansowania: bezzwrotne

Głównym celem projektu będzie prowadzenie prac badawczo-rozwojowych, w rezultacie których wytworzona zostanie innowacja procesowa na skalę międzynarodową, w postaci nowego zautomatyzowanego narzędzia do testowania gier. Dotychczas prace związane z weryfikacją poprawności gry komputerowej pod kątem występowania w niej różnorodnych błędów były wykonywane przez testerów ręcznie. Opracowane rozwiązanie pozwoli wesprzeć testera w wykonywaniu powtarzalnych i czasochłonnych czynności, a jednocześnie zwiększyć ich dokładność.

Kwota niezbędna do realizacji projektu, która nie została objęta przyznaniem dofinansowaniem zostanie pokryta ze środków własnych, przychodów ze sprzedaży osiągniętych przez Spółkę, a także z kwot pozyskanych z tytułu emisji akcji.

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

Nie dotyczy. Emitent nie publikuje 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.

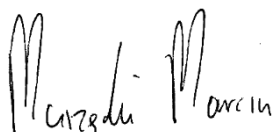
INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA ORAZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Na dzień 30 czerwca 2023 Emitent zatrudniał 24 osób na podstawie umowy o pracę oraz 1 osobę na umowach cywilonprawnych.

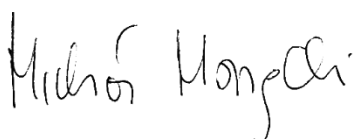
Na dzień 30 czerwca 2023 spółka zależna Kool Things sp zoo zatrudniała 7 osób na podstawie umowy o pracę oraz 3 osoby na umowach cywilonprawnych.

Warszawa, 14 sierpnia 2023 roku

Prezes Zarządu



Członek Zarządu



Członek Zarządu



DANE KONTAKTOWE

Kontakt dla akcjonariuszy

✉ akcje@kool2play.com

Relacje inwestorskie i media biznesowe

✉ s.borowska@strictminds.pl

☎ +48 791 910 702

Materiały promocyjne do gier

✉ media@kool2play.com

☎ +48 518 016 339

Pozostałe zapytania

✉ contact@kool2play.com

☎ +48 22 3790491

