



KOOLZPLAY SA

SKONSOLIDOWANY RAPORT ROCZNY 2023

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej
za 2023 rok od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023

20 marca 2024

SPIS TREŚCI

Nagłówek	3
Wprowadzenie	4
Skonsolidowany bilans	9
Skonsolidowany rachunek zysków i strat	15
Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	18
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	21
Informacje dodatkowe	24
Dane kontaktowe	37

NAGŁÓWEK

Sprawozdanie finansowe

SF_2023_K2P_KONS.xml

wersja 1-2

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	2023-01-01
Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie	2023-12-31
Data sporządzenia sprawozdania finansowego	2024-03-18
KodSprawozdania	SprFinSkonsolidowanaJednostkaInnaWZlotych
WariantSprawozdania	1

WPROWADZENIE

Dane jednostki:

1. Informacje podstawowe o jednostce dominującej	
1A. Nazwa (firma), siedziba	
NazwaFirmy	KOOL2PLAY SPÓŁKA AKCYJNA
Siedziba	
Województwo	MAZOWIECKIE
Powiat	M.ST.WARSZAWA
Gmina	M.ST.WARSZAWA
Miejscowość	WARSZAWA
1B. Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej	6201Z
1C. Identyfikator podatkowy NIP	1132864896
1D. Numer KRS	0000781892
2. Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	
2A. Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	KOOLTHINGS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
2B. Przedmiot działalności	6201Z
2C. Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	98
2D. Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym	0.00
2E. Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją	JEDNOSTKA ZALEŻNA
7. Wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	
DataOd	2022-01-01
DataDo	2022-12-31
7A. Nazwa (firma) i siedziba jednostki powiązanej	KOOLTHINGS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
7B. Lata obrotowe lub okresy objęte sprawozdaniem finansowym jednostki powiązanej	

DataOd	2023-01-01
DataDo	2023-12-31
8. Wskazanie, że sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zawierają dane łączne, jeżeli w skład jednostek powiązanych wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: true - sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne; false - sprawozdanie nie zawiera danych łącznych	false
9. Założenie kontynuacji działalności	
9A. Wskazanie, czy sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości	true
9B. Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności: true - Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; false - Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności	true
11. Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego	

11A. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Kool2play 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.

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

	<p> sprawozdanie finansowe jednostki dominującej. Dla potrzeb konsolidacji, dostosowano zasady rachunkowości stosowane przez spółki zależne do zasad obowiązujących w sprawozdaniu jednostki dominującej.</p>
11B. zasady grupowania operacji gospodarczych	Szerzej opisane w punkcie 2 informacji dodatkowej
11C. metody wyceny aktywów i pasywów	Szerzej opisane w punkcie 2 informacji dodatkowej
11D. dokonywania amortyzacji	Szerzej opisane w punkcie 2 informacji dodatkowej
11E. ustalenia wyniku finansowego	Szerzej opisane w punkcie 2 informacji dodatkowej
11F. zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych	Szerzej opisane w punkcie 2 informacji dodatkowej

11G. pozostałe	Szerzej opisane w punkcie 2 informacji dodatkowej
12. Dokonane ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem ich przyczyny	NIE DOTYCZY
13. Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego	NIE DOTYCZY

SKONSOLIDOWANY BILANS

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	15 635 800,76	17 819 590,43
A. Aktywa trwałe	4 361 124,71	21 588,99
I. Wartości niematerialne i prawne	1 000,00	1 000,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	1 000,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 000,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
1. Wartość firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
2. Wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	11 170,28	20 588,99
1. Środki trwałe	11 170,28	20 588,99
A. Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
B. Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
C. Urządzenia techniczne i maszyny	11 170,28	19 198,58
D. Środki transportu	0,00	1 390,41
E. Inne środki trwałe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
IV. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
V. Inwestycje długoterminowe	4 348 954,43	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00

3. Długoterminowe aktywa finansowe	4 348 954,43	0,00
A. w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	0,00	0,00
1. - udziały lub akcje	0,00	0,00
2. - inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. - udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. - inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B. w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	4 348 954,43	0,00
1. - udziały lub akcje	4 348 954,43	0,00
2. - inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. - udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. - inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
C. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
1. - udziały lub akcje	0,00	0,00
2. - inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. - udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. - inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
D. w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
1. - udziały lub akcje	0,00	0,00
2. - inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. - udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. - inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	11 274 676,05	17 798 001,44
I. Zapasy	9 935 429,07	15 771 708,18
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	9 890 017,57	15 710 595,35
3. Produkty gotowe	45 411,50	61 112,83
4. Towary	0,00	0,00

5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	1 296 108,43	1 744 798,69
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
1. - do 12 miesięcy	0,00	0,00
2. - powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
1. - do 12 miesięcy	0,00	0,00
2. - powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	1 296 108,43	1 744 798,69
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	601 936,62	978 219,18
1. - do 12 miesięcy	601 936,62	978 219,18
2. - powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	62 501,40	185 616,35
C. inne	631 670,41	580 963,16
D. dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	43 138,55	281 494,57
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	43 138,55	281 494,57
A. w jednostkach zależnych i współzależnych	0,00	0,00
1. - udziały lub akcje	0,00	0,00
2. - inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. - udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. - inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B. w jednostkach stowarzyszonych	22 000,00	0,00
1. - udziały lub akcje	0,00	0,00
2. - inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. - udzielone pożyczki	22 000,00	0,00
4. - inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00

C. w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
1. - udziały lub akcje	0,00	0,00
2. - inne papiery wartościowe	0,00	0,00
3. - udzielone pożyczki	0,00	0,00
4. - inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
D. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	21 138,55	281 494,57
1. - środki pieniężne w kasie i na rachunkach	21 138,55	281 494,57
2. - inne środki pieniężne	0,00	0,00
3. - inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Pasywa razem	15 635 800,76	17 819 590,43
A. Kapitał (fundusz) własny	6 835 474,73	9 656 291,43
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	175 081,50	159 081,50
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	8 862 104,47	8 258 873,07
1. - nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
1. - z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	229 312,00
1. - tworzone zgodnie z umową /statutem spółki	0,00	0,00
V. Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	1 009 024,86	76 020,35
VII. Zysk (strata) netto	-3 210 736,10	933 004,51
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Kapitały mniejszości	2 176,41	60 625,60
C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	0,00	73 084,55
I. Ujemna wartość - jednostki zależne	0,00	73 084,55
II. Ujemna wartość - jednostki współzależne	0,00	0,00
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 798 149,62	8 029 588,85
I. Rezerwy na zobowiązania	119 315,59	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
1. - długoterminowa	0,00	0,00
2. - krótkoterminowa	85 961,59	85 961,59
3. Pozostałe rezerwy	30 000,00	0,00
1. - długoterminowe	0,00	0,00
2. - krótkoterminowe	30 000,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
A. kredyty i pożyczki	0,00	0,00
B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
C. inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
D. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
E. inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 014 165,52	3 819 856,55
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1. - do 12 miesięcy	0,00	0,00
2. - powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
1. - do 12 miesięcy	0,00	0,00
2. - powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 014 165,52	3 819 856,55
A. kredyty i pożyczki	1 023 081,93	1 130 812,66
B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00

C. inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
D. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 327 116,79	1 315 144,27
1. - do 12 miesięcy	1 327 116,79	1 315 144,27
2. - powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
E. zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	1 042,01
F. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
G. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 335 479,44	810 232,77
H. z tytułu wynagrodzeń	230 938,27	243 616,08
I. inne	97 549,09	319 008,76
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	4 664 668,51	4 120 416,71
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	4 664 668,51	4 120 416,71
1. - długoterminowe	0,00	0,00
2. - krótkoterminowe	4 664 668,51	4 120 416,71

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrachunkowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrachunkowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	6 984 498,48	12 153 195,74
J. - od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 635 253,31	6 319 233,01
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	3 349 245,17	5 833 962,73
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	7 293 149,40	12 787 847,37
I. Amortyzacja	4 941,80	1 852,51
II. Zużycie materiałów i energii	46 991,27	110 079,16
III. Usługi obce	2 754 335,17	6 548 079,11
IV. Podatki i opłaty, w tym:	43 682,21	41 914,51
1. - podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	3 817 568,49	5 387 270,16
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	550 702,29	584 918,26
1. - emerytalne	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	50 424,24	96 604,94
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	24 503,93	17 128,72
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-308 650,92	-634 651,63
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 875 557,30	1 836 445,93
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	104 460,32	0,00
II. Dotacje	1 573 248,64	1 781 923,14
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	197 848,34	54 522,79
E. Pozostałe koszty operacyjne	4 837 009,97	261 217,97

I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4 674 213,92	0,00
III. Inne koszty operacyjne	162 796,05	261 217,97
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-3 270 103,59	940 576,33
G. Przychody finansowe	18,00	107,53
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
A. od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
1. - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
B. od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
1. - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	18,00	107,53
J. - od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
J. - w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	72 184,25	68 302,67
I. Odsetki, w tym:	52 250,66	16 664,69
J. - dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym	0,00	0,00
J. - w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	19 933,59	51 637,98
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H +/- I)	-3 342 269,84	872 381,19
K. Odpis wartości firmy	0,00	0,00
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
L. Odpis ujemnej wartości firmy	73 084,55	87 701,28
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	73 084,55	87 701,28

II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
N. Zysk (strata) brutto (J - K + L +/- M)	-3 269 185,29	960 082,47
O. Podatek dochodowy	0,00	0,00
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
R. Zyski (straty) mniejszości	-58 449,19	-27 077,96
S. Zysk (strata) netto (N - O - P +/- R)	-3 210 736,10	933 004,51

ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrachunkowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrachunkowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	9 656 291,43	7 076 719,92
1. - korekty błędów	0,00	0,00
IA. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach błędów	9 656 291,43	7 076 719,92
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	159 081,50	150 581,50
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	16 000,00	8 500,00
A. zwiększenie (z tytułu)	16 000,00	8 500,00
1. - wydania udziałów (emisji akcji)	16 000,00	8 500,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1. - umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	175 081,50	159 081,50
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	8 258 873,07	6 567 373,07
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	603 231,40	1 691 500,00
A. zwiększenie (z tytułu)	603 231,40	1 691 500,00
1. - emisji akcji powyżej wartości nominalnej	603 231,40	1 691 500,00
2. - podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
3. - podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1. - pokrycia straty	0,00	0,00
2- rejestracja podwyższenia kapitału	0,00	0,00
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	8 862 104,47	8 258 873,07
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1. - zbycia środków trwałych	0,00	0,00

2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	229 312,00	282 745,00
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-229 312,00	-53 433,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
kapitał z wyceny programu motywacyjnego	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	229 312,00	53 433,00
kapitał z wyceny programu motywacyjnego	229 312,00	53 433,00
rejestracja podwyższenia kapitału seria C	0,00	0,00
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	229 312,00
7. Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	76 020,35	76 020,35
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 430 141,51	497 137,00
1. - korekty błędów	0,00	0,00
2. - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 430 141,51	497 137,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
1. - podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 430 141,51	497 137,00
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	421 116,65	421 116,65
1. - korekty błędów	0,00	0,00
2. - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	421 116,65	421 116,65
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
1. - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	421 116,65	421 116,65
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	1 009 024,86	76 020,35
9. Wynik netto	-3 210 736,10	933 004,51

A. zysk netto	0,00	933 004,51
B. strata netto	3 210 736,10	0,00
C. odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	6 835 474,73	9 656 291,43
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 835 474,73	9 656 291,43

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-3 210 736,10	933 004,51
II. Korekty razem	2 384 438,18	-1 448 666,94
1. Zyski (straty) mniejszości	-58 449,19	27 077,96
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
3. Amortyzacja	4 941,80	1 852,51
4. Odpisy wartości firmy	0,00	0,00
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	-73 084,55	-87 701,28
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	32 496,00	0,00
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-104 460,32	0,00
9. Zmiana stanu rezerw	30 000,00	0,00
10. Zmiana stanu zapasów	1 258 012,68	-4 293 694,76
11. Zmiana stanu należności	448 690,26	1 048 406,67
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	302 039,70	984 544,86
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	544 251,80	870 847,10
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-826 297,92	-515 662,43
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	104 460,32	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	104 460,32	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym	0,00	0,00
A. w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00

B. w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
1. - zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
2. - dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
3. - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
4. - odsetki	0,00	0,00
5. - inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	36 360,51	10 812,20
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	14 360,51	10 812,20
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym	22 000,00	0,00
A. w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
B. w pozostałych jednostkach	22 000,00	0,00
1. - nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
2. - udzielone pożyczki długoterminowe	22 000,00	0,00
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	0,00
5. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	68 099,81	-10 812,20
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	6 466 206,19	5 030 639,62
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	619 231,40	176 800,00
2. Kredyty i pożyczki	5 846 974,79	4 853 839,62
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	5 968 364,10	4 291 394,82
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	5 935 868,10	4 291 394,82
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00

6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8. Odsetki	32 496,00	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	497 842,09	739 244,80
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-260 356,02	212 770,17
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-260 356,02	212 770,17
1. - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	281 494,57	68 724,40
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym	21 138,55	281 494,57
1. - o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

INFORMACJE DODATKOWE

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto							
	ROK BIEŻĄCY			ROK POPRZEDNI			+/-
	Wartość łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów	Wartość łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów	
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-2 357 973,05			228 751,86			
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	2 215 321,10	0,00	2 215 321,10	631 733,96	0,00	631 733,96	4
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	4 721 292,47	0,00	4 721 292,47	153 721,91	0,00	153 721,91	4
F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	3 951 976,71	0,00	3 951 976,71	0,00	0,00	0,00	4
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-3 803 976,71			-249 260,19			
K. Podatek dochodowy	0,00			0,00			

1. Zasady rachunkowości

1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Kool2play 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.

2. 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 pozycji zapasy Grupa wykazuje m. in. koszty związane z pomyślnie zakończonymi produkcjami gier. W początkowym okresie produkcji gry Grupa 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 zapasy.

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.

Wartości niematerialne i prawne

Wartość początkową pozostałych wartości niematerialnych stanowi cenę nabycia. 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 przeznaczająca 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 odroczone 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.

2. Informacja o zmianach stosowanych zasad rachunkowości

Nie wystąpiły.

3. *Struktura kapitału zakładowego*

Na dzień 31.12.2023 r. kapitał akcyjny dzielił się na 1 750 815,00 akcji o wartości nominalnej 0,1 zł każda.

4.

A1	850 000	0,10	85 000,00
A2	150 000	0,10	15 000,00
B	178 000	0,10	17 800,00
C	78 600	0,10	7 860,00
D	180 000	0,10	18 000,00
F	51 215	0,10	5 121,50
E	18 000	0,10	1 800,00
G	85 000	0,10	8 500,00
H	160 000	0,10	16 000,00
	1 750 815		175 081,50

Na dzień sporządzenia sprawozdania kapitał akcyjny dzieli się na 1 877 251 akcji o wartości nominalnej 0,1 zł każda.

A1	850 000	0,10	85 000,00
A2	150 000	0,10	15 000,00
B	178 000	0,10	17 800,00
C	78 600	0,10	7 860,00
D	180 000	0,10	18 000,00
F	51 215	0,10	5 121,50
E	18 000	0,10	1 800,00
G	85 000	0,10	8 500,00
H	160 000	0,10	16 000,00
J	126 436	0,10	12 643,60
	1 877 251		187 725,10

5. *Ujemna wartość firmy (dane w zł)*

Ujemna wartość firmy

cena nabycia udziałów/akcji	5 100,00	(a)
wartość kapitału własnego na dzień objęcia	443 606,55	(b)
ujemna wartość firmy na dzień objęcia kontroli	438 506,55	(c=a-b)

Ujemna wartość firmy została ustalona jako różnica pomiędzy wartością godziwą przejętych aktywów spółek zależnych ustalonych na dzień objęcia kontroli, a ceną nabycia udziałów.

Ujemna wartość firmy jest amortyzowana przez okres 5 lat.

W roku 2023 dokonano odpisów amortyzacyjnych na kwotę 73 tys. zł. Nie wystąpiły odpisy aktualizujące, zmniejszenia związane ze zbyciem akcji.

6. *Informacje liczbowe, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.*

Nie wystąpiły.

7. *Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu*

Nie wystąpiły.

8. *Informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym albo informacje o błędach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu*

Nie wystąpiły.

9. *Inwestycje długoterminowe*

W pozycji inwestycje długoterminowe wykazano posiadane przez GK udziały w spółce BUFFMAKER sp. z o.o.

Wzrost wartości inwestycji długoterminowych wynikał m. in. z faktu, iż nakłady poniesione na BUFFMAKERA w spółce zależnej KOOLTHINGS sp. z o.o. były elementem składowym wartości udziałów w Buffmaker sp. z o.o.

Na taki sposób ujęcia wskazuje załącznik numer 2 do umowy inwestycyjnej oraz fakt, iż BUFFMAKER sp. z o.o. kontynuuje projekt, który rozpoczął KOOLTHINGS sp. z o.o. a zatem zgodnie z zasadą przewagi treści ekonomicznej zdarzenia nad jego formą, koszty poniesione przez KOOLTHINGS sp. z o.o. a związane z projektem BUFFMAKER zaprezentowano w pozycji inwestycje długoterminowe jako podwyższenie wartości udziałów w BUFFMAKER sp. z o.o.

10. *Kwota dokonanych odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych*

Nie dotyczy

11. *Kwota zakończonych prac rozwojowych*

Nie wystąpiły.

12. *Grunty użytkowane wieczysto przez spółki Grupy*

Nie wystąpiły.

13. *Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu*

Jednostka dominująca wynajmowała powierzchnię biurową przy ul. Białostockiej 22 lok H11

14. *Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji ze wskazaniem praw jakie przysługują*

W bieżącym roku obrotowym Grupa nie posiadała papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych poza udziałami w spółce BUFFMAKER sp. z o.o.

15. *Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenie na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie na koniec roku obrotowego;*

W roku 2023 jednostka dominująca i spółka zależna dokonały przeliczenia rezerwy na niewykorzystane urlopy. Wykazane one zostały w pozycji rezerwy na świadczenia pracownicze – krótkoterminowe.

BO 85 961,59 zł

Zwiększenie utworzenie rezerw

BZ 85 961,59 zł

W roku 2023 utworzono rezerwę na niewypłacone wynagrodzenia w kwocie 30 tys. zł

16. Dane o odpisach aktualizacyjnych wartości należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;

Nie wystąpiły zmiany w wartości odpisów aktualizujących wartość należności. Odpis aktualizujący wartość należności w jednostce zależnej wynosi 118 tys. zł.

17. Podział zobowiązań długoterminowych

Nie występują.

18. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostek powiązanych

Nie wystąpiły.

19. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostki powiązane gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe.

20. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Bierne rozliczenia międzyokresowe nie wystąpiły.

Czynne rozliczenia międzyokresowe nie wystąpiły.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą otrzymanych dotacji na produkcję gier w spółce dominującej łączna kwota 4 664 668,51 zł z tego:

- narzędzie do automatycznego testowania gier z wykorzystaniem sztucznej inteligencji

(POIR 01.01.00-0646/21) kwota 1 658 081,70 zł;

- 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 Uracun (POIR 01.01.00-0365/21) kwota 1 800 709,81 zł.

21. *W przypadku gdy składnik majątku aktywów lub pasywów jest wykazany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami zostanie zaprezentowane w informacji dodatkowej*

Nie występuje.

22. *Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej*

Nie wystąpiły.

II. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły takie przedsięwzięcia.

III. Informacje dotyczące kosztów i strat oraz przychodów i zysków oraz obowiązkowych obciążeń skonsolidowanego wyniku finansowego

1. Podział wykazanych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów jednostek powiązanych według dziedzin działalności oraz rynków geograficznych

Wykazane w rachunku zysków i strat przychody ze sprzedaży dotyczą sprzedaży usług marketingowych jednostki zależnej, sprzedaży eksportowej.

2. Wysokość odpisów aktualizujących środki trwałe

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

3. Wysokość odpisów aktualizujących zapasów

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Nie wystąpiły.

5. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym

	KOOL2PLAY S.A.	KOOLTHING sp. z o.o.	korekty konsolidacyjne	Razem 2023
Podatek dochodowy bieżący	0,00	0,00	0,00	0,00
Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Dane dotyczące wyliczenia bieżącego zobowiązania podatkowego znajdują się w tabeli po zestawieniu zmian w kapitale własnym. Dane dotyczą jednostki dominującej.

Grupa nie jest podatkową grupą kapitałową i nie przedstawia zagregowanych danych w zakresie podatku dochodowego.

6. Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby

Nie wystąpiły.

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby

Nie wystąpiły.

8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

Nie wystąpiły.

9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

W roku 2023 Grupa nie poniosła nakładów na środki trwałe. Poniżej tabele dotyczące środków trwałych

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
BO 01.01.2023			186 567,05	3 242,92	55 724,40	245 534,37
Zwiększenia aktualizacja wartości				4 939,02		4 939,02
Zwiększenia nabycia						
Przemieszczenie wewnętrzne			-1 080,62	1 080,62		
Zmniejszenia aktualizacja wartości						
Zmniejszenia rozchód				-9 262,56		-9 262,56
BZ 31.12.2023			185 486,43		55 724,40	241 210,83

Umorzenie

BO 01.01.2023			-167 368,47	-1 852,51	-55 724,40	-224 945,38
Amortyzacja za okres			-3 243,66	-1 698,14		-4 941,80
Zwiększenia aktualizacja wartości			-4 939,02			-4 939,02
Zwiększenia nabycia						
Przemieszczenie wewnętrzne			1 235,00	-1 235,00		

Zmniejszenia aktualizacja wartości						
Zmniejszenia rozchód				4 785,65		4 785,65
BZ 31.12.2023			-174 316,15		-55 724,40	-230 040,55

Odpisy aktualizujące

BO 01.01.2023						
Zwiększenia						
Przemieszczenie wewnętrzne						
Zmniejszenia						
BZ 31.12.2023						

Wartość netto

BO 01.01.2023			19 198,58	1 390,41		20 588,99
BZ 31.12.2023			11 170,28			11 170,28

W rok 2023 planuje ponieść nakłady w wysokości 30 tys. zł.

10. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Nie wystąpiły.

IV. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny.

	USD	EUR	CNY	CAD
31.12.2023	4,1823	4,5284	0,5902	3,0971
Kurs średnioroczny	4,1823	4,5284	0,5902	3,0971

V. Połączenie spółek

W roku 2021 nastąpiło połączenie spółki BUZZROUND sp. z o.o. ze spółką KOOL2PLAY S.A. W dniu 8 grudnia 2021 r. zostało zarejestrowane połączenie spółki BUZZROUND sp. z o.o. ze spółką KOOL2PLAY S.A. Spółka BUZZROUND nie prowadziła działalności. W ramach połączenia jednostek nie wyemitowano nowych akcji.

- wartość godziwa aktywów netto 3 822 411,40 zł;

- ujemna wartość firmy 3 101 851,13 zł.

Ujemna wartość firmy będzie amortyzowana przez okres 5 lat.

Dla potrzeb sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego GK KOOL2PLAY dokonano eliminacji skutków rozliczenia połączenia.

V. Pozostałe informacje

1. Zarząd jednostki dominującej oraz zarządy spółek wchodzących w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie posiadają żadnych innych informacji, nieujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, które mogłyby mieć istotny wpływ na ocenę niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

2. Informacje o:

a) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostki powiązane umów nieuwzględnionych w bilansie skonsolidowanym w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Grupy Kapitałowej

W roku 2023, jak i w roku poprzednim, nie zostały zawarte umowy pomiędzy jednostkami powiązanimi, które nie zostałyby ujawnione w przedstawionym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

b) transakcjach zawartych przez jednostkę dominującą lub inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (z wyjątkiem transakcji dokonanych wewnątrz Grupy Kapitałowej) ze stronami powiązanimi wraz z kwotami tych transakcji, a także informacje określające charakter tych powiązań w przypadku, gdy nie zostały one przeprowadzone na warunkach rynkowych

Wszystkie transakcje dokonywane przez jednostki powiązane wchodzące w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały zawarte na warunkach rynkowych.

c) zatrudnienie

Na dzień 31.12.2023 r. Grupa zatrudniała 6 osób na podstawie umowy o pracę.

d) Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno).

Wynagrodzenia dla Zarządu (w tys. zł)

Zarząd	43
Rada Nadzorcza	0

e) pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty.

Nie wystąpiły.

f) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej za obowiązkowe badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, inne usługi poświadczające, usługi doradztwa podatkowego, pozostałe usługi.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021 wyniosło 15,0 tys. zł netto za sprawozdanie jednostkowe oraz 9 tys. zł za skonsolidowane.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 wyniosło 16,5 tys. zł netto za badanie jednostkowe oraz 11 tys. zł za skonsolidowane.

Inne usługi wykonywane przez biegłego rewidenta nie wystąpiły.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 wyniosło 16,5 tys. zł netto za badanie jednostkowe oraz 11 tys. zł za skonsolidowane.

Inne usługi wykonywane przez biegłego rewidenta nie wystąpiły.

g) nazwie, adresie oraz siedzibie jednostek wraz z podaniem formy prawnej, w których jednostki powiązane są wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Nie wystąpiły.

4. Inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

Inne transakcje z jednostkami powiązanymi nie wystąpiły.

VII. W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostek powiązanych, należy ujawnić te informacje.

W dniu 24 lutego 2022 r. wybuchła wojna pomiędzy Rosją a Ukrainą. Emitent na etapie sporządzania sprawozdania nie jest w stanie ocenić wpływu trwającego konfliktu zbrojnego na jego sprawozdanie finansowe.

Zagadnienie niepewności kontynuacji działalności jednostki dominującej zostało opisane we wprowadzeniu do sprawozdania jednostkowego.

Jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe sporządzono przy założeniu kontynuacji działalności jednakże z uwagi na fakt, iż jednostka dominująca posiada wysokie niewymagalne zobowiązania jej dalsze istnienie uzależnione będzie od pozyskania nowych źródeł finansowania. Zarząd jednostki dominującej dokonał istotnych zmian mających na celu polepszenie kondycji finansowej jednostki dominującej. Na dzień publikacji raportu koszty funkcjonowania zespołu developerskiego w jednostce dominującej zostały zmniejszone do ok 40 tys. zł miesięcznie. Pozostałe koszty spółki w kwocie ok 20 tys. zł są pokrywane z inwestycji udziałowców. Jednostka dominująca wdrożyła również nową strategię produkcji gier, którą szerzej opisano w Sprawozdaniu Zarządu z Działalności dla sprawozdania jednostkowego. Została zawarta umowa z ZUS o rozłożeniu zaległości na raty, dodatkowo Zarząd jednostki dominującej w dniu 5 marca 2024 złożył wniosek o modyfikację umowy, pozwalającą na spłatę głównego ciężaru zadłużenia w grudniu 2024.

Na dzień publikacji sprawozdania negocjowane są również wydłużenia terminów zwrotów nadpłaconych zaliczek przez NCBiR lub spłatę ich w ratach - granty POIR.01.01.01-00-0365/21-00 (Uragun AI - 126 tys. zł) oraz POIR.01.01.01-00-0646.21-00 (Testy AI – 904 000 zł). Zarówno ZUS jak i NCBiR są zaangażowane w proces negocjacji i na dzień publikacji sprawozdania nie żądają całkowitej, jednorazowej spłaty wymaganych kwot w określonych terminach.

Zarząd jednostki dominującej planuje pozyskać do końca 2024 roku gotówkę na produkcję autorskich gier oraz spłatę zadłużenia (m.in. ZUS) w wysokości od 3 do 4 mln zł. Kwota ta zostanie pozyskana w drodze pożyczek lub emisji akcji. 900 000 zł z tej kwoty zostanie pokryte przez akcjonariuszy posiadających powyżej 10% udziałów w kapitale zakładowym Spółki: Michała Marzęckiego i Marcina Marzęckiego do 31 maja 2024.

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

