



**Kool2Play S.A.**

Skonsolidowany i jednostkowy raport kwartalny za okres od  
1 stycznia 2024 do 31 marca 2024 (I kwartał 2024).

15 maja 2024

## PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

Firma Spółki: Kool2Play Spółka Akcyjna

Siedziba Spółki: Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa

Strona www: [www.kool2play.com](http://www.kool2play.com)

Kapitał zakładowy: 207.725,10

KRS: 0000781892

REGON: 146640835

NIP: 1132864896

### SKŁAD ZARZĄDU:

Marcin Marzęcki – Prezes 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 sporządzenia sprawozdania kwartalnego co najmniej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% Akcji	Liczba głosów na WZ	% Głosów na WZ
Aleksandra Burzyńska *	351 146	16,90**	351 146	16,90**
Porozumienie: p. Piotr Kurkowski. p. Ignacy Kurkowski. Stock Desing Piotr Kurkowski Spółka Jawna	209 573	10,09**	209 573	10,09**
Marcin Marzęcki	247 445	11,91**	247 445	11,91**
Michał Marzęcki	509 000***	24,5***	509 000***	24,5***
Pozostali	760 087	36,59**	760 087	36,59**

\* z uwzględnieniem wszystkich podmiotów zależnych

\*\* stan, zgodnie z wiedzą Spółki, z uwzględnieniem podwyższenia kapitału zakładowego Spółki do kwoty 207.725,10 zł (EBI nr 15/2024)

\*\*\* zgodnie z zawiadomieniem przekazany do wiadomości publicznej w drodze raportu ESPI nr 17/2024

## OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ

Kool2Play S.A. to 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 i wydania gry zamykał się maksymalnie w 1,5 roku, co pozwoli lepiej zarządzać kosztami produkcji, przewidywać i wykorzystywać trendy na rynku gier.

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

Kool Things spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Firma: Kool Things

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Polska

Siedziba: Warszawa

Adres: Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa

KRS: 0000903142

REGON: 367033819

NIP: 5252706966

Udział Emitenta w ogólnej liczbie głosów: Emitent posiada 99,94 proc. udziałów w spółce Kool Things sp. z o.o.

Udział Emitenta w kapitale zakładowym Spółki: Emitent posiada 99,94 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.

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.

Kool Things sp. z o.o. 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

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

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

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe spółki Kool2Play S.A. za okres od 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 marca 2024 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 klasyfikowane są jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu.

#### Zabezpieczanie przepływów pieniężnych

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

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

W przypadku, kiedy instrument zabezpieczający 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 I KWARTAŁ 2024

## Skonsolidowane Bilans – Aktywa (dane w zł)

Lp.	Pozycja	31.03.2024	31.03.2023
A.	AKTYWA TRWAŁE	4 360 313,79	20 314,94
I.	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	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.	<i>Wartość firmy jednostek podporządkowanych</i>		
1.	Wartość firmy - jednostki zależne		
2.	Wartość firmy - jednostki współzależne		
III.	<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	10 359,36	19 314,94
1.	Środki trwałe	10 359,36	19 314,94
2.	Środek trwałe w budowie		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
IV.	<i>Należności długoterminowe</i>		
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek		
V.	<i>Inwestycje długoterminowe</i>	4 348 954,43	
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	4 348 954,43	
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
VI.	<i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	AKTYWA OBROTOWE	10 951 837,95	17 735 237,77
I.	<i>Zapasy</i>	10 090 360,62	16 538 243,75
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku	3 866 951,50	11 657 661,85
3.	Produkty gotowe	6 223 409,12	4 880 581,90
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	<i>Należności krótkoterminowe</i>	768 077,21	1 057 344,82
1.	Należności od jednostek powiązanych		
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		



3.	Należności od pozostałych jednostek	768 077,21	1 057 344,82
III.	Inwestycje krótkoterminowe	93 400,12	139 649,20
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	93 400,12	139 649,20
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy		
D.	Udziały (akcje) własne		
	AKTYWA RAZEM	15 312 151,74	17 755 552,71

### Skonsolidowane Bilans – Pasywa (dane w zł)

Lp.	Pozycja	31.03.2024	31.03.2023
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 687 241,75	10 879 753,41
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	187 725,10	159 081,50
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	9 011 914,87	8 258 873,07
	- 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		229 312,00
	- tworzone zgodnie z umową/statutem spółki		
V.	Różnice kursowe z przeliczenia		
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 201 711,24	1 009 024,86
VII.	Zysk (strata) netto	1 689 313,02	1 223 461,98
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)		
B.	Kapitał mniejszości		54 080,99
C.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		51 159,23
I.	Ujemna wartość firmy - jednostki zależne		51 159,23
II.	Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne		
D.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	6 624 909,99	6 770 559,08
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
3.	Pozostałe rezerwy	30 000,00	
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	4 706 411,52	3 781 751,98
1.	Wobec jednostek powiązanych		

2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	4 706 411,52	3 781 751,98
4.	Fundusze specjalne		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 799 182,88	2 899 491,51
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 799 182,88	2 899 491,51
	PASYWA RAZEM	15 312 151,74	17 755 552,71

### Skonsolidowany Rachunek Zysków i Strat (dane w zł)

Lp.	Pozycja	01.01. - 31.03.2024	01.01. - 31.03.2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	337 677,51	1 470 819,27
I.	Przychody netto ze sprzedaży usług/produktów	182 745,96	691 208,98
II.	Zmiana stanu produktów	154 931,55	779 610,29
III.	Koszty wytworz.prod. na wł. potrzeby jedn.		
IV.	Przych. netto ze sprzedaży towarów i mat.		
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	588 722,31	1 862 416,59
I.	Amortyzacja	810,92	1 274,05
II.	Zużycie materiałów i energii	11 006,38	13 503,04
III.	Usługi obce	258 813,15	755 941,61
IV.	Podatki i opłaty	9 084,79	10 540,09
V.	Wynagrodzenia	309 007,07	1 055 974,77
VI.	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		12 108,31
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		13 074,72
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-251 044,80	-391 597,32
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 984 596,01	1 585 852,12
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		4 669,92
II.	Dotacje	1 948 666,23	1 573 248,64
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV.	Inne przychody operacyjne	35 929,78	7 933,56
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3 540,60	4 925,80
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	3 540,60	4 925,80
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 730 010,61	1 189 329,00
G.	Przychody finansowe		15 135,05
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
II.	Odsetki, w tym:		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		

V.	Inne		15 135,05
H.	Koszty finansowe	42 874,00	9 472,00
I.	Odsetki, w tym:	4 175,47	6 530,56
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne	38 698,53	2 941,44
I.	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		
J.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	1 687 136,61	1 194 992,05
K.	Odpis wartości firmy		
I.	Odpis wartości firmy - jednostki zależne		
II.	Odpis wartości firmy - jednostki współzależne		
L.	Odpis ujemnej wartości firmy		21 925,32
I.	Odpis ujemne wartości firmy - jednostki zależne		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)	1 687 136,61	1 216 917,37
O.	Podatek dochodowy		
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
R.	Zyski (straty) mniejszości	-2 176,41	-6 544,61
S.	Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	1 689 313,02	1 223 461,98

### Skonsolidowany Rachunek Przepływów Pieniężnych (dane w zł.)

Lp.	Pozycja	01.01. - 31.03.2024	01.01. - 31.03.2023
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I.	Zysk / Strata netto	1 689 313,02	1 223 461,98
II.	Korekty razem	-2 356 505,45	-1 365 307,35
1.	Zysk (strata) mniejszości	-2 176,41	-6 544,61
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
3.	Amortyzacja	810,92	1 274,05
4.	Odpisy wartości firmy		
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy		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	-154 931,55	-766 535,57
11.	Zmiana stanu należności	536 540,67	785 964,22

12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	128 736,55	-136 614,92
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 865 485,63	-1 376 017,76
14.	Inne korekty z działalności operacyjnej		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-667 192,43	-141 845,37
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I.	<i>Wpływy</i>		
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.	<i>Wydatki</i>		
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.	<i>Wpływy</i>	717 454,00	
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	162 454,00	
2.	Kredyty i pożyczki	555 000,00	
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	<i>Wydatki</i>		
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)	717 454,00	

D.	Przepływy pieniężne netto razem	50 261,57	-141 845,37
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	50 261,57	-141 845,37
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	21 138,55	281 494,57
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	71 400,12	139 649,20
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

### Skonsolidowane Zestawienie Zmian w Kapitale Własnym (dane w zł)

Pozycja	01.01. - 31.03.2024	01.01. - 31.03.2023
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	6 835 474,73	7 076 719,92
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
2. – korekty błędów		
IA. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	6 835 474,73	7 076 719,92
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	175 081,50	159 081,50
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	12 643,60	
A. zwiększenie (z tytułu)	12 643,60	
1. – wydania udziałów (emisji akcji)	12 643,60	
B. zmniejszenie (z tytułu)		
1. – umorzenia udziałów (akcji)		
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	187 725,10	159 081,50
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	8 862 104,47	8 258 873,07
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	149 810,40	
A. zwiększenie (z tytułu)	149 810,40	
1. – emisji akcji powyżej wartości nominalnej	149 810,40	
2. – podziału zysku (ustawowo)		
3. – podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
4. - wniesienie aportu		
B. zmniejszenie (z tytułu)		
1. – pokrycia straty		
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	9 011 914,87	8 258 873,07
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
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
A. zwiększenie (z tytułu)		
niezarejestrowane podwyższenie kapitału akcyjnego		
B. zmniejszenie (z tytułu) -rejtracja emisji akcji		
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		229 312,00
5. 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. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
2. – korekty błędów		
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 430 141,51	497 137,00
A. zwiększenie (z tytułu)		933 004,51
1. – podziału zysku z lat ubiegłych		933 004,51
B. zmniejszenie (z tytułu)		
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 430 141,51	1 430 141,51
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	421 116,65	421 116,65
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
2. – korekty błędów		
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	421 116,65	421 116,65
A. zwiększenie (z tytułu)	3 210 736,10	
1. – przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
B. zmniejszenie (z tytułu)		
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	3 631 852,75	421 116,65
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 201 711,24	1 009 024,86
6. Wynik netto	1 689 313,02	1 223 461,98
A. zysk netto	1 689 313,02	1 223 461,98
B. strata netto		
C. odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8 687 241,75	10 879 753,41
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 687 241,75	10 879 753,41

**JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I KWARTAŁ 2024**
**Jednostkowe Bilans – Aktywa (dane w zł)**

Lp.	Pozycja	31.03.2024	31.03.2023
A.	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>3 625 176,99</b>	<b>3 456 057,99</b>
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.	Środek 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	3 625 176,99	3 456 057,99
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	3 625 176,99	3 456 057,99
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>10 346 830,19</b>	<b>13 315 687,47</b>
I.	Zapasy	10 090 360,62	12 281 062,91
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku	3 866 951,50	7 400 481,01
3.	Produkty gotowe	6 223 409,12	4 880 581,90
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	Należności krótkoterminowe	199 906,19	529 123,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	6 591,52	322 338,04
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Należności od pozostałych jednostek	193 314,67	206 784,96
III.	Inwestycje krótkoterminowe	56 563,38	505 501,56
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	56 563,38	505 501,56
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		

C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy		
D.	Udziały (akcje) własne		
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>13 972 007,18</b>	<b>16 771 745,46</b>

### Jednostkowe Bilans – Pasywa (dane w zł)

Lp.	Pozycja	31.03.2024	31.03.2023
A.	<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>7 085 693,26</b>	<b>9 410 613,96</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	187 725,10	159 081,50
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	9 142 094,45	8 389 052,65
	- 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		229 312,00
	- tworzone zgodnie z umową/statutem spółki		
V.	Różnice kursowe z przeliczenia		
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 308 603,82	-1 044 147,40
VII.	Zysk (strata) netto	2 064 477,53	1 677 315,21
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)		
B.	<b>ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>6 886 313,92</b>	<b>7 361 131,50</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	69 617,55	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	30 000,00	
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	3 311 495,40	2 095 634,11
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	3 311 495,40	2 095 634,11
4.	Fundusze specjalne		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	3 505 200,97	5 225 879,84
1.	Ujemna wartość firmy	1 706 018,09	2 326 388,33
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 799 182,88	2 899 491,51
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>13 972 007,18</b>	<b>16 771 745,46</b>



**Jednostkowy Rachunek Zysków i Strat (dane w zł)**

Lp.	Pozycja	01.01. - 31.03.2024	01.01. - 31.03.2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	261 251,14	1 015 739,57
I.	Przychody netto ze sprzedaży usług/produktów	106 319,59	244 033,93
II.	Zmiana stanu produktów	154 931,55	771 705,64
III.	Koszty wytworz.prod. na wł. potrzeby jedn.		
IV.	Przych. netto ze sprzedaży towarów i mat.		
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	326 532,98	1 062 957,27
I.	Amortyzacja		
II.	Zużycie materiałów i energii	7 409,02	1 527,08
III.	Usługi obce	207 604,83	251 084,61
IV.	Podatki i opłaty	1 101,00	1 101,77
V.	Wynagrodzenia	110 418,13	793 633,94
VI.	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia		
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		2 535,15
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		13 074,72
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-65 281,84	-47 217,70
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 130 393,75	1 733 219,68
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		4 669,92
II.	Dotacje	1 948 666,23	1 573 248,64
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV.	Inne przychody operacyjne	181 727,52	155 301,12
E.	Pozostałe koszty operacyjne	300,93	4 423,80
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III.	Inne koszty operacyjne	300,93	4 423,80
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 064 810,98	1 681 578,18
G.	Przychody finansowe		
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
II.	Odsetki, w tym:		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji		
V.	Inne		
H.	Koszty finansowe	333,45	4 262,97
I.	Odsetki, w tym:	262,42	1 321,53
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
III.	Aktualizacja wartości inwestycji		
IV.	Inne	71,03	2 941,44
I.	Zysk /strata brutto (J+/-K-L+/-M)	2 064 477,53	1 677 315,21
O.	Podatek dochodowy		
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
S.	Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	2 064 477,53	1 677 315,21

**Jednostkowy Rachunek Przepływów Pieniężnych (dane w zł)**

Lp.	Pozycja	01.01. - 31.03.2024	01.01. - 31.03.2023
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
I.	<i>Zysk / Strata netto</i>	2 064 477,53	1 677 315,21
II.	<i>Korekty razem</i>	-2 730 946,35	-1 878 154,74
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	-154 931,55	-758 630,92
7.	Zmiana stanu należności	-52 677,86	41 752,30
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	497 241,25	214 741,64
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-3 020 578,19	-1 376 017,76
10.	Inne korekty z działalności operacyjnej		
III.	<i>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</i>	-666 468,82	-200 839,53
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
I.	<i>Wpływy</i>		
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.	<i>Wydatki</i>		
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.	<i>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</i>		
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
I.	<i>Wpływy</i>	717 454,00	
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	162 454,00	
2.	Kredyty i pożyczki	555 000,00	
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)	717 454,00	
D.	Przepływy pieniężne netto razem	50 985,18	-200 839,53
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	50 985,18	-200 839,53
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	5 578,20	204 018,78
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	56 563,38	3 179,25
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

#### Jednostkowe Zestawienie zmian w kapitale własnym (dane w zł)

Pozycja	01.01. - 31.03.2024	01.01. - 31.03.2023
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 858 761,73	5 857 979,89
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
2. – korekty błędów		
IA. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	4 858 761,73	5 857 979,89
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	175 081,50	159 081,50
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	12 643,60	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	12 643,60	0,00
1. – wydania udziałów (emisji akcji)	12 643,60	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)		
1. – umorzenia udziałów (akcji)		
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	187 725,10	159 081,50
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	8 992 284,05	8 389 052,65
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	149 810,40	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	149 810,40	0,00
1. – emisji akcji powyżej wartości nominalnej	149 810,40	0,00
2. – podziału zysku (ustawowo)		
3. – podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		

4. - wniesienie aportu		
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1. – pokrycia straty		
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	9 142 094,45	8 389 052,65
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
A. zwiększenie (z tytułu)		
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1. – zbycia środków trwałych		
2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	229 312,00
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
niezarejestrowane podwyższenie kapitału akcyjnego		
B. zmniejszenie (z tytułu) -rejestracja emisji akcji		
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	229 312,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 272 899,26	-1 272 899,26
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	376 110,40	147 358,54
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
2. – korekty błędów		
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	376 110,40	147 358,54
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	228 751,86
1. – podziału zysku z lat ubiegłych		228 751,86
B. zmniejszenie (z tytułu)		
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	376 110,40	376 110,40
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	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	1 420 257,80
A. zwiększenie (z tytułu)	3 264 456,42	0,00
1. – przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	3 264 456,42	
B. zmniejszenie (z tytułu)		
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	4 684 714,22	1 420 257,80
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-4 308 603,82	-1 044 147,40
6. Wynik netto	2 064 477,53	1 677 315,21
A. zysk netto	2 064 477,53	1 677 315,21
B. strata netto		
C. odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	7 085 693,26	9 410 613,96
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	7 085 693,26	9 410 613,96

KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA I GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, SYTUACJĘ FINANSOWĄ EMITENTA I GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA I WYNIKI OSIĄGANE W I KWARTALE 2024 R.

## Kool2Play S.A.

Misją Kool2Play S.A. jest tworzenie własnych, jakościowych gier niezależnych. Od grudnia 2023 roku Emitent jest w trakcie wdrażania nowej strategii na lata 2024-2027. Jej celem jest szybkie osiągnięcie rentowności spółki, stabilizacji przychodów, wdrożenie nowego podejścia do zarządzania produkcją i wydawaniem gier oraz pełne wykorzystanie posiadanego zaplecza marketingowego.

Inne najważniejsze elementy nowej strategii to:

- całkowity czas produkcji gier 2-5 miesięcy, czas promocji do wydania gry 3-7 miesięcy
- Oczekiwana sprzedaż minimalna w ciągu roku powinna pokrywać koszty produkcji.
- Konsekwentne budowanie katalogu własnych gier i zarządzanie nim w celu zmaksymalizowania synergii sprzedażowej: bundle, promocje, przeceny w długim odcinku czasu.
- Koncepcja gry wybrana w oparciu o trendujące gatunki, mechanikę, tematykę i proof rynkowy.
- Wykorzystania AI do produkcji assetów w celu skrócenia czasu produkcji i zmniejszenia kosztów oraz nadanie większego production value.
- Tworzenie gier, których koncepcja, mechaniki i assety mogą być używane w wielu innych grach.

W związku z wdrożeniem nowej strategii Zarząd Kool2Play S.A. ogłosił aktualizację planu wydawniczego:

## Project S

Gra z gatunku survival we współpracy z jednym z najlepiej zapowiadających się niezależnych studiów developerskich w Polsce, produkcja na bazie assetów i mechanik wytworzonych w pierwszej autorskiej grze studia. Podana nazwa jest nazwą tymczasową. Planowana data premiery to IV kwartał 2024. Więcej informacji zostanie przekazanych w ramach odpowiednich bieżących raportów.

## Uragun

W dniu 22 września 2023 r. Emitent podpisał umowę ze spółką Drageus Games S.A. (dalej: „Wydawca”) na mocy której Strony ustaliły zasady wzajemnej współpracy w zakresie portowania i wydania przez Wydawcę gry Uragun na platformach konsolowych, tj.: PlayStation 4 i 5, Xbox One/Series S i X, Nintendo Switch, a także zasady udzielenia przez Emitenta na rzecz Wydawcy, spółki Drageus Games S.A. stosownej licencji.



Zgodnie z postanowieniami Umowy, całkowite koszty związane z portowaniem oraz wydaniem Gry na ww. platformach ponosi Wydawca.

Umowa reguluje także zasady wypłaty wynagrodzenia należnego Stronom, w szczególności Umowa stanowi, że wynagrodzenie należne Stronom w związku z realizacją Umowy będzie rozliczane na podstawie modelu share revenue, tj. podziału przychodów uzyskanych z wydania Gry na platformach objętych Umową.

Premiera Gry na platformach konsolowych, tj.: PlayStation 4 i 5, Xbox One/Series S i X, Nintendo Switch została zaplanowana na IV kwartał 2024 roku. O ustaleniu szczegółowych dat premier Gry na ww. platformach, Emitent będzie informował w ramach stosownych raportów bieżących.

### **Alchemist Market Simulator** (nazwa robocza)

Powstająca w ramach projektu znanego dotąd jako Projekt Y. Jest to innowacyjna gra łącząca elementy zarządzania i strategii, gdzie gracz wciela się w rolę alchemika prowadzącego własny sklep w 3D. Jego zadaniem jest tworzenie i sprzedaż unikalnych mikstur oraz artefaktów, rozwijanie sklepu i negocjowanie z klientami (tytuł roboczy - może ulec zmianie)



Planowana data premiery gry na PC to I kwartał 2025. Więcej informacji zostanie przekazanych w ramach odpowiednich bieżących raportów.

### Project Z (nazwa robocza)

Na dzień niniejszego raportu spółka posiada 2 prototypy gier gotowe do dalszego rozwoju i produkcji czwartej, autorskiej gry. O wyborze jej kierunku Zarząd podejmie decyzję do końca 2024 roku. Planowana premiera na PC została zaplanowana na III kwartał 2025 roku.

### Project X: Friendship (nazwa robocza)

To zręcznościowa łamigłówka tzw. action puzzle, nastawiona na kooperację (multiplayer co-op), w której gracze łączą siły, by przetrwać w labiryncie, który mogą kontrolować.



Zaktualizowana data premiery pełnej wersji gry to IV kwartał 2025 roku. Emitent zdecydował o samodzielnym wydaniu gry.

### 1\$ Fun

Emitent zdecydował, że gry z serii 1\$ Fun zostaną pozbawione brandingu serii i będą sprzedawane w zwykłym back katalogu Kool2Play S.A. w cenie 3,99 USD/EUR.



W tej cenie dostępne są gry stworzone przez Kool2Play w okresie 2016-2018: iHUGu, Estiman i kultowy Clock Simulator. W dalszym ciągu planowane jest dodawanie nowych tytułów, w tym segmencie cenowym, zarówno produkcji własnych jak i zewnętrznych.

## Kool Things sp. z o.o.

Spółka prowadziła swoją standardową działalność operacyjną w zakresie promocji marek skierowanych do społeczności graczy. Począwszy od 1 kwietnia 2024 r. spółka prowadzi kampanię dla Playtika Polska, złożoną z aktywności w zróżnicowanych kanałach marketingowych. Zakończy się ona w 30 czerwca br. Równolegle prowadzone są mniejsze projekty promocyjne dla innych klientów. Ponadto negocjowane są umowy z nowymi markami, a ich realizacja jest planowana na II połowę 2024 roku. Kool Things uczestniczy również w 2 przetargach na duże, międzynarodowe projekty promocyjne, ich rozstrzygnięcie nastąpi po publikacji niniejszego raportu. Spółka planuje poszerzyć zakres swojej działalności na nowe obszary działań. Szczegółowe informacje zostaną przekazane w odrębnych raportach.

Zgodnie z informacjami pozyskanymi od Zarządu Kool Things sp. z o.o. (dalej: „Spółka zależna”), Emitent informuje, że prace nad oprogramowaniem Buffmaker w spółce powiązanej Buffmaker sp. z o.o. (dalej: „Spółka celowa”) zostały tymczasowo wstrzymane. Powodem jest trudne otoczenie inwestycyjne, uniemożliwiające pozyskanie dofinansowania niezbędnego do rozwoju oprogramowania. Prace zostaną wznowione po pozyskaniu finansowania.

Zarząd Emitenta ponownie wskazuje, że 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 celowej będą odpowiednio

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

### Jednostkowy bilans

W jednostkowym bilansie Spółki sporządzonym na dzień 31.03.2024 r. w pozycji inwestycje długoterminowe wykazano wartość udziałów w Kool Things sp. z o.o. wartość nie uległa istotnej 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 6 591,52 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 środki pieniężne.

Kapitały uległy zwiększeniu w porównaniu do stanu na 31.12.2023 r., które wynikało z wygenerowanego dodatniego wyniku finansowego.

Zobowiązania dotyczą:

- kredytów i pożyczek na kwotę 1 159 000,00 zł.
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług w kwocie 272 085,53 zł i związane są z bieżącymi zakupami na potrzeby prowadzonej dziności gospodarczej;

- zobowiązań z tytułu podatków ceł i ubezpieczeń w łącznej kwocie 1 683 860,82zł na które składają się zobowiązania wobec ZUS, urzędu skarbowego oraz część zobowiązań wobec NCBiR;
- pozostałych zobowiązań.

#### Jednostkowy rachunek zysków i strat

Przychody ze sprzedaży wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Kool2Play S.A. za okres od 01.01 do 31.03.2024 uległy zmniejszeniu w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego. Na zmniejszenie wartości przychodów wpływ miało zmniejszenie 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 I kwartale 2024 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 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 31.03.2024 r. wyniosły 10 951 837,95 zł.

Na aktywa obrotowe składają się:

- produkcja w toku realizacji, która odpowiada kwocie nakładów poniesionych na rozwój gier;
- wyroby gotowe 6 223 409,12 zł
- należności w kwocie 768 077,21 zł
- inwestycje krótkoterminowe odpowiadają posiadanej przez grupę gotówce, która według stanu na 31.03.2024 r. wynosiła 93 400,12 zł.

Kapitały Grupy Kapitałowej Emitenta na dzień 31.03.2024 r. wyniosły 8 687 241,75 zł na które składały się:

- kapitał fundusz podstawowy, który odpowiada kapitałowi podstawowemu jednostki dominującej,
- kapitał zapasowy o wartości 9 011 914,87 zł.

W wyniku konsolidacji ujawniono ujemną wartość firmy z konsolidacji na dzień 31.03.2024 r. miała ona wartość 0,00 zł, która była rozliczana przez okres 5 lat.

Łączna kwota przychodów wygenerowanych przez grupę kapitałową Emitenta okresie 01.01 – 31.03.2024 roku 337 677,51 zł, na którą składają się:

- przychody netto ze sprzedaży usług/produktów o wartości 182 745,96 zł;
- zmiana stanu produktów 154 931,55 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. – 31.03.2024 r. nakładom na produkcję gier. Koszty działalności operacyjnej wyniosły 588 722,31 zł, co przy wygenerowaniu przychodów na poziomie 337 677,51 zł przyczyniło się do wygenerowania wyniku na sprzedaży na poziomie -251 044,80zł.

Na wynik grupy istotny wpływ miała pozostała działalność operacyjna – w pozycji pozostałe przychody operacyjne wykazano przychód w wysokości 1 948 666,23 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 POPRZEZ DZIAŁANIA NASTAWIONE NA WPROWADZANIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.

Emitent zakończył z powodzeniem dwa projekty w ramach prac badawczo-rozwojowych na podstawie umów podpisanych z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju. Zostało to potwierdzone pisemnymi oświadczeniami NCBiR o prawidłowym, merytorycznym zakończeniu poniższych projektów.

Dnia 16 grudnia 2021 roku Emitent podpisał umowę z Narodowe Centrum 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 oraz kolejnych gier Emitenta. Będą to moduł sztucznej inteligencji przeciwników, gdzie przeciwnicy - Agenci, będą posługiwali się własną inteligencją oraz moduł 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 Urangun lub przyszłych gier Emitenta. Realizacja projektu pozwoli na tworzenie zupełnie nowego rodzaju rozgrywki, dopasowanej indywidualnie do konkretnego gracza.

Na dzień publikacji niniejszego Raportu Projekt POIR.01.01.01-00-0365/21-00 jest w trakcie ostatecznego rozliczenia finansowego.

Dnia 28 listopada 2021 roku Emitent podpisał umowę z Narodowe 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 przyznanym dofinansowaniem zostanie pokryta ze środków własnych, przychodów ze sprzedaży osiągniętych przez Spółkę, a także z kwot pozyskanych z tytułu emisji akcji. Na dzień publikacji niniejszego Raportu Projekt POIR.01.01.01-00-0646.21-00 jest w trakcie ostatecznego rozliczenia finansowego.

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.

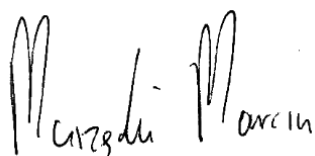
INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA  
ORAZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Na dzień 31 marca 2024 Emitent zatrudniał 1 osobę na podstawie umowy o pracę oraz 4 osoby na umowach cywilonprawnych.

Na dzień 31 marca 2024 spółka zależna Kool Things sp zoo zatrudniała 2 osoby na podstawie umowy o pracę oraz 6 osób na umowach cywilonprawnych.

Warszawa, 15 maja 2024 roku

Prezes Zarządu



## DANE KONTAKTOWE

Kontakt dla akcjonariuszy

✉ [akcje@kool2play.com](mailto:akcje@kool2play.com)

Relacje inwestorskie i media biznesowe

✉ [s.borowska@strictminds.pl](mailto:s.borowska@strictminds.pl)

☎ +48 791 910 702

Materiały promocyjne do gier

✉ [media@kool2play.com](mailto:media@kool2play.com)

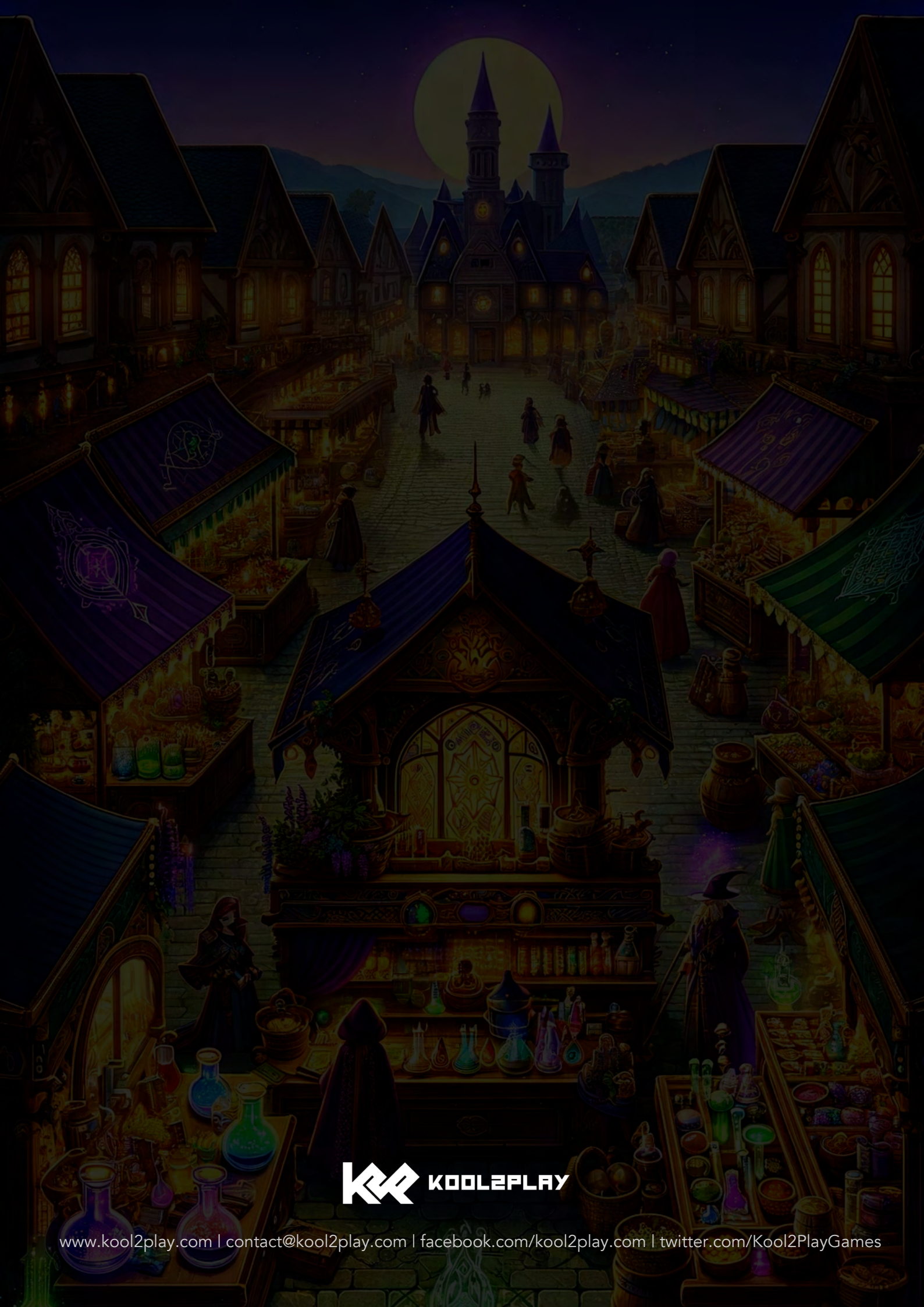
☎ +48 518 016 339

Pozostałe zapytania

✉ [contact@kool2play.com](mailto:contact@kool2play.com)

☎ +48 22 3790491





**Kool2Play** KOOL2PLAY

[www.kool2play.com](http://www.kool2play.com) | [contact@kool2play.com](mailto:contact@kool2play.com) | [facebook.com/kool2play.com](https://facebook.com/kool2play.com) | [twitter.com/Kool2PlayGames](https://twitter.com/Kool2PlayGames)