

Kool2Play S.A.

Skonsolidowany i jednostkowy raport kwartalny za okres od
1 lipca 2024 do 30 września 2024 (III kwartał 2024).

14 listopada 2024

PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

Firma Spółki: Kool2Play Spółka Akcyjna

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

Strona www: www.kool2play.com

Kapitał zakładowy: 504.298,10

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 **	377 832	7,49	377 832	7,49
Michał Marzęcki	509 000	10,09	509 000	10,09
Pozostali	4 156 149	82,41	4 156 149	82,41
Razem	5 042 981	100	5042981	100

*w dniu 12 listopada 2024 roku Emitent powziął wiadomość, iż sąd rejestrowy dokonał wpisu podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 207.725,10 PLN do kwoty 504.298,10 PLN. W konsekwencji zwiększeniu uległa liczba akcji wszystkich emisji z 2.077.251 do 5.042.981. Jednocześnie Emitent wyjaśnia, iż do chwili publikacji niniejszego raportu okresowego za trzeci kwartał 2024 roku do Spółki nie wpłynęło żadne zawiadomienie o zmianie stanu posiadania. Dlatego też Spółka publikuje informacje o strukturze akcjonariatu w oparciu o dane przekazane do Spółki na podstawie otrzymanych dotychczas zawiadomień w przeliczeniu na podwyższony kapitał zakładowy.

** z uwzględnieniem wszystkich podmiotów zależnych

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.

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 lipca 2024 roku do dnia 30 września 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 sklasyfikowane są jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu.

Zabezpieczanie przepływów pieniężnych

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

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

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

Zabezpieczanie wartości godziwej

W przypadku zabezpieczania wartości godziwej, zyski lub straty z wyceny instrumentu zabezpieczającego w wartości godziwej, lub z wyceny składnika walutowego instrumentu zabezpieczającego niebędącego instrumentem pochodnym, ujmuje się w księgach rachunkowych bieżąco, jako przychody lub koszty finansowe okresu sprawozdawczego. Skutki przeszacowania pozycji zabezpieczanej, spowodowane przez określone ryzyko poddane zabezpieczeniu, odpowiednio podwyższające lub pomniejszające wartość tej pozycji wykazaną w księgach rachunkowych, zalicza się

bieżący 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 III KWARTAŁ 2024

Skonsolidowane Bilans – Aktywa (dane w zł)

Lp.	Pozycja	30.09.2024	30.09.2023
A.	AKTYWA TRWAŁE	4 358 691,96	58 866,86
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>	8 737,53	16 766,86
1.	Środki trwałe	8 737,53	16 766,86
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	41 100,00
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	4 348 954,43	41 100,00
VI.	<i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	AKTYWA OBROTOWE	11 366 690,50	20 318 108,61
I.	<i>Zapasy</i>	10 337 945,93	18 640 918,23
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku	4 114 536,81	13 768 900,69
3.	Produkty gotowe	6 223 409,12	4 872 017,54
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		

II.	Należności krótkoterminowe	1 010 248,51	1 640 907,01
1.	Należności od jednostek powiązanych	700,00	
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Należności od pozostałych jednostek	1 009 548,51	1 640 907,01
III.	Inwestycje krótkoterminowe	18 496,06	36 283,37
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	18 496,06	36 283,37
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy		
D.	Udziały (akcje) własne		
	AKTYWA RAZEM	15 725 382,46	20 376 975,47

Skonsolidowane Bilans – Pasywa (dane w zł)

Lp.	Pozycja	30.09.2024	30.09.2023
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	11 693 215,89	11 044 881,23
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	207 725,10	159 081,50
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	9 291 914,87	8 238 104,47
	- nadwyżka ze sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 115 000,00	236 816,00
	- 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	3 280 287,16	1 401 854,40
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)		
B.	Kapitał mniejszości		53 480,36
C.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		7 308,59
I.	Ujemna wartość firmy - jednostki zależne		7 308,59
II.	Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne		

D.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	4 032 166,57	9 271 305,29
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	3 912 850,98	4 517 321,19
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	3 912 850,98	4 517 321,19
4.	Fundusze specjalne		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe		4 664 668,51
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		4 664 668,51
	PASYWA RAZEM	15 725 382,46	20 376 975,47

Skonsolidowany Rachunek Zysków i Strat (dane w zł)

Lp.	Pozycja	01.01. - 30.09.2024	01.01. - 30.09.2023	01.07. - 30.09.2024	01.07. - 30.09.2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	2 189 352,62	5 646 695,92	746 092,74	2 061 013,68
I.	Przychody netto ze sprzedaży usług/produktów	1 786 835,76	2 755 846,79	626 009,56	985 759,05
II.	Zmiana stanu produktów	402 516,86	2 890 849,13	120 083,18	1 075 254,63
III.	Koszty wytworz.prod. na wł. potrzeby jedn.				
IV.	Przych. netto ze sprzedaży towarów i mat.				

B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	2 490 116,84	5 891 092,32	761 172,09	1 997 768,52
I.	Amortyzacja	2 432,75	3 822,13	810,92	1 274,04
II.	Zużycie materiałów i energii	29 361,10	39 313,00	8 112,51	8 513,10
III.	Usługi obce	1 662 378,42	2 077 424,20	494 958,24	605 711,11
IV.	Podatki i opłaty	19 268,89	33 009,37	2 960,05	10 076,52
V.	Wynagrodzenia	684 606,61	3 665 981,44	163 761,26	1 354 656,22
VI.	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia				
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	92 069,07	49 903,10	90 569,11	13 255,35
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		21 639,08		4 282,18
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-300 764,22	-244 396,40	-15 079,35	63 245,16
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 647 501,68	1 597 919,49	107,73	12 020,11
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7 845,53	7 108,94		2 439,02
II.	Dotacje	3 603 564,21	1 573 248,64		
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV.	Inne przychody operacyjne	36 091,94	17 561,91	107,73	9 581,09
E.	Pozostałe koszty operacyjne	10 190,36	15 162,46	2 026,64	1 153,16
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne	10 190,36	15 162,46	2 026,64	1 153,16
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	3 336 547,10	1 338 360,63	-16 998,26	74 112,11
G.	Przychody finansowe	1 300,05	12 606,55	1 300,05	5 818,89
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
II.	Odsetki, w tym:	1 300,05	18,00	1 300,05	
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji				
V.	Inne		12 588,55		5 818,89
H.	Koszty finansowe	59 736,40	22 033,98	3 708,06	6 575,59
I.	Odsetki, w tym:	20 952,34	15 214,77	5 134,05	6 131,12
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
III.	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV.	Inne	38 784,06	6 819,21	-1 425,99	444,47
I.	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych				

J.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	3 278 110,75	1 328 933,20	-19 406,27	73 355,41
K.	Odpis wartości firmy				
I.	Odpis wartości firmy - jednostki zależne				
II.	Odpis wartości firmy - jednostki współzależne				
L.	Odpis ujemnej wartości firmy		65 775,96		43 850,64
I.	Odpis ujemne wartości firmy - jednostki zależne		65 775,96		43 850,64
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)	3 278 110,75	1 394 709,16	-19 406,27	117 206,05
O.	Podatek dochodowy				
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
R.	Zyski (straty) mniejszości	-2 176,41	-7 145,24		-600,63
S.	Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	3 280 287,16	1 401 854,40	-19 406,27	117 806,68

Skonsolidowany Rachunek Przepływów Pieniężnych (dane w zł.)

Lp.	Pozycja	01.01. 30.09.2024	01.01. 30.09.2023	01.07. 30.09.2024	01.07. 30.09.2023
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
I.	Zysk / Strata netto	3 280 287,16	1 401 854,40	-19 406,27	117 806,68
II.	Korekty razem	-4 951 827,59	-1 605 965,60	-285 334,35	-67 102,36
1.	Zysk (strata) mniejszości	-2 176,41	-7 145,24		-600,63
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności				
3.	Amortyzacja	2 432,75	3 822,13	810,92	1 274,04
4.	Odpisy wartości firmy				
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy	465 277,68	399 501,72	155 092,56	111 241,92
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	-402 516,86	-2 869 210,05	-120 083,18	-1 070 972,45
11.	Zmiana stanu należności	281 706,88	-467 772,08	-67 039,03	-353 944,31
12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-166 611,44	1 255 863,80	-99 029,06	935 523,03
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 129 940,19	78 974,12	-155 086,56	310 376,04
14.	Inne korekty z działalności operacyjnej				
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-1 671 540,43	-204 111,20	-304 740,62	50 704,32
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>		41 100,00		41 100,00
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:		41 100,00		41 100,00
4.	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym				
5.	Inne wydatki inwestycyjne				
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		-41 100,00		-41 100,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
I.	<i>Wpływy</i>	1 668 897,94		622 556,06	
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji) kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1 577 454,00		95 000,00	

2.	Kredyty i pożyczki	91 443,94		527 556,06	
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4.	Inne wpływy finansowe				
II.	Wydatki			495 556,06	
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			495 556,06	
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu				
8.	Odsetki				
9.	Inne wydatki finansowe				
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 668 897,94		127 000,00	
D.	Przepływy pieniężne netto razem	-2 642,49	-245 211,20	-177 740,62	9 604,32
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-2 642,49	-245 211,20	-177 740,62	9 604,32
F.	Środki pieniężne na początek okresu	21 138,55	281 494,57	196 236,68	26 679,05
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	18 496,06	36 283,37	18 496,06	36 283,37
	- o ograniczonej możliwości dysponowania				

Skonsolidowane Zestawienie Zmian w Kapitale Własnym (dane w zł)

Pozycja	01.01. - 30.09.2024	01.01. - 30.09.2023	01.07. - 30.09.2024	01.07. - 30.09.2023
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	6 835 474,73	7 076 719,92	7 593 701,62	7 593 701,62
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
2. – korekty błędów				
IA. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	6 835 474,73	7 076 719,92	7 593 701,62	7 593 701,62
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	175 081,50	159 081,50	175 081,50	159 081,50

1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	32 643,60		32 643,60	
A. zwiększenie (z tytułu)	32 643,60		32 643,60	
1. – wydania udziałów (emisji akcji)	32 643,60		32 643,60	
B. zmniejszenie (z tytułu)				
1. – umorzenia udziałów (akcji)				
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	207 725,10	159 081,50	207 725,10	159 081,50
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	8 862 104,47	8 258 873,07	8 862 104,47	8 258 873,07
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	429 810,40	-20 768,60	429 810,40	-20 768,60
A. zwiększenie (z tytułu)	429 810,40		429 810,40	
1. – emisji akcji powyżej wartości nominalnej	429 810,40		429 810,40	
2. – podziału zysku (ustawowo)				
3. – podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)				
4. - wniesienie aportu				
B. zmniejszenie (z tytułu)		20 768,60		20 768,60
1. – koszty emisji		20 768,60		20 768,60
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	9 291 914,87	8 238 104,47	9 291 914,87	8 238 104,47
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		229 312,00
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	1 115 000,00	7 504,00	1 115 000,00	7 504,00
A. zwiększenie (z tytułu)	1 115 000,00	7 504,00		600 000,00
niezarejestrowane podwyższenie kapitału akcyjnego	1 115 000,00	7 504,00		600 000,00
B. zmniejszenie (z tytułu) -rejektacja emisji akcji				
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1 115 000,00	236 816,00	1 115 000,00	236 816,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	76 020,35	76 020,35	76 020,35	76 020,35

1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	497 137,00	497 137,00	497 137,00	497 137,00
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
2. – korekty błędów				
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 430 141,51	497 137,00	1 430 141,51	497 137,00
A. zwiększenie (z tytułu)		933 004,51		933 004,51
1. – podziału zysku z lat ubiegłych		933 004,51		933 004,51
B. zmniejszenie (z tytułu)				
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 430 141,51	1 430 141,51	1 430 141,51	1 430 141,51
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	421 116,65	421 116,65	249 704,90	249 704,90
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
2. – korekty błędów				
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	421 116,65	421 116,65	421 116,65	421 116,65
A. zwiększenie (z tytułu)	3 210 736,10		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	3 631 852,75	421 116,65
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 201 711,24	1 009 024,86	-2 201 711,24	1 009 024,86
6. Wynik netto	3 280 287,16	1 401 854,40	3 280 287,16	1 401 854,40
A. zysk netto	3 280 287,16	1 401 854,40	3 280 287,16	1 401 854,40
B. strata netto				
C. odpisy z zysku				
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	11 693 215,89	11 044 881,23	11 693 215,89	11 044 881,23
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	11 693 215,89	11 044 881,23	11 693 215,89	11 044 881,23

JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2024

Jednostkowe Bilans – Aktywa (dane w zł)

Lp.	Pozycja	30.09.2024	30.09.2023
A.	AKTYWA TRWAŁE	3 625 176,99	3 456 057,99
I.	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>		
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>		
1.	Środki trwałe		
2.	Środek trwałe w budowie		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	<i>Należności długoterminowe</i>		
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek		
IV.	<i>Inwestycje długoterminowe</i>	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.	<i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	AKTYWA OBROTOWE	10 631 978,18	15 774 661,90
I.	<i>Zapasy</i>	10 337 945,93	14 383 423,80
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku	4 114 536,81	9 511 406,26
3.	Produkty gotowe	6 223 409,12	4 872 017,54
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	<i>Należności krótkoterminowe</i>	214 868,63	1 271 035,76
1.	Należności od jednostek powiązanych	19 254,01	994 058,84
2.	<i>Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>		

3.	Należności od pozostałych jednostek	195 614,62	276 976,92
III.	Inwestycje krótkoterminowe	79 163,62	120 202,34
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	79 163,62	120 202,34
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy		
D.	Udziały (akcje) własne		
	AKTYWA RAZEM	14 257 155,17	19 230 719,89

Jednostkowe Bilans – Pasywa (dane w zł)

Lp.	Pozycja	30.09.2024	30.09.2023
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	10 257 268,35	9 871 506,94
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	207 725,10	159 081,50
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	9 422 094,45	8 368 284,05
	- nadwyżka ze sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 115 000,00	236 816,00
	- 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	3 821 052,62	2 151 472,79
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)		
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3 999 886,82	9 359 212,95
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	2 534 430,30	2 638 723,68
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		

3.	Wobec pozostałych jednostek	2 534 430,30	2 638 723,68
4.	Fundusze specjalne		
IV.	<i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	1 395 838,97	6 680 871,72
1	Ujemna wartość firmy	1 395 832,97	2 016 203,21
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	6,00	4 664 668,51
	PASYWA RAZEM	14 257 155,17	19 230 719,89

Jednostkowy Rachunek Zysków i Strat (dane w zł)

Lp.	Pozycja	01.01. - 30.09.2024	01.01. - 30.09.2023	01.07. - 30.09.2024	01.07. - 30.09.2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	550 553,65	3 735 673,21	138 509,69	1 370 500,57
I.	Przychody netto ze sprzedaży usług/produktów	148 036,79	853 042,32	18 426,51	295 245,94
II.	Zmiana stanu produktów	402 516,86	2 882 630,89	120 083,18	1 075 254,63
III.	Koszty wytworz.prod. na wł. potrzeby jedn.				
IV.	Przych. netto ze sprzedaży towarów i mat.				
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	822 488,74	3 618 161,04	204 247,25	1 308 375,88
I.	Amortyzacja				
II.	Zużycie materiałów i energii	8 872,43	2 385,08		858,00
III.	Usługi obce	468 347,97	625 063,89	93 670,93	159 064,25
IV.	Podatki i opłaty	1 110,48	1 383,77	7,11	
V.	Wynagrodzenia	343 407,88	2 965 154,07	110 569,21	1 144 171,45
VI.	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia				
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	749,98	2 535,15		
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		21 639,08		4 282,18
C.	<i>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</i>	-271 935,09	117 512,17	-65 737,56	62 124,69
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 095 638,55	2 052 823,85	155 200,29	164 466,00
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		7 108,94		2 439,02
II.	Dotacje	3 603 564,21	1 573 248,64		

III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV.	Inne przychody operacyjne	492 074,34	472 466,27	155 200,29	162 026,98
E.	Pozostałe koszty operacyjne	387,66	11 453,03	86,73	200,00
I.	Strata ze zbycia aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne	387,66	11 453,03	86,73	200,00
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	3 823 315,80	2 158 882,99	89 376,00	226 390,69
G.	Przychody finansowe		18,00		
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
II.	Odsetki, w tym:		18,00		
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji				
V.	Inne				
H.	Koszty finansowe	2 263,18	7 428,20	445,39	1 167,85
I.	Odsetki, w tym:	1 178,19	2 371,90	286,19	723,38
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
III.	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV.	Inne	1 084,99	5 056,30	159,20	444,47
I.	Zysk /strata brutto (J+/-K-L+/-M)	3 821 052,62	2 151 472,79	88 930,61	225 222,84
O.	Podatek dochodowy				
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
S.	Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	3 821 052,62	2 151 472,79	88 930,61	225 222,84

Jednostkowy Rachunek Przepływów Pieniężnych (dane w zł)

Lp.	Pozycja	01.01. – 30.09.2024	01.01. – 30.09.2023	01.07. – 30.09.2024	01.07. – 30.09.2023
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk / Strata netto	3 821 052,62	2 151 472,79	88 930,61	225 222,84

II.	Korekty razem	-5 459 921,20	-2 737 611,54	-375 986,98	-114 190,26
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	-402 516,86	-2 860 991,81	-120 083,18	-1 070 972,45
7.	Zmiana stanu należności	-67 640,30	-700 160,46	-15 581,91	50 216,39
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	140 176,15	757 831,21	-85 235,33	609 454,36
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 129 940,19	65 709,52	-155 086,56	297 111,44
10.	Inne korekty z działalności operacyjnej				
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-1 638 868,58	-586 138,75	-287 056,37	111 032,58
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
I.	Wpływy		386 719,94		-115 602,37
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:		386 719,94		-115 602,37
4.	Inne wpływy inwestycyjne				
II.	Wydatki	65 556,06		-10 000,00	
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:	65 556,06		-10 000,00	
4.	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym				

5.	Inne wydatki inwestycyjne				
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-65 556,06	386 719,94	10 000,00	-115 602,37
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
I.	Wpływy	1 712 454,00		515 000,00	
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1 577 454,00		95 000,00	
2.	Kredyty i pożyczki	135 000,00		420 000,00	
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4.	Inne wpływy finansowe				
II.	Wydatki			420 000,00	
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych				
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku				
4.	Splaty kredytów i pożyczek			420 000,00	
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 działalność i finansowej (I-II)	1 712 454,00		95 000,00	
D.	Przepływy pieniężne netto razem	8 029,36	-199 418,81	-182 056,37	-4 569,79
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	8 029,36	-199 418,81	-182 056,37	-4 569,79
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F.	Środki pieniężne na początek okresu	5 578,20	204 018,78	195 663,93	9 169,76
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	13 607,56	4 599,97	13 607,56	4 599,97

	- o ograniczonej możliwości dysponowania			
--	--	--	--	--

Jednostkowe Zestawienie zmian w kapitale własnym (dane w zł)

Pozycja	01.01. – 30.09.2024	01.01. – 30.09.2023	01.07. – 30.09.2024	01.07. – 30.09.2023
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 858 761,73	5 857 979,89	6 743 291,01	6 743 291,01
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
2. – korekty błędów				
IA. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	4 858 761,73	5 857 979,89	6 743 291,01	6 743 291,01
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	175 081,50	159 081,50	175 081,50	159 081,50
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	32 643,60	0,00		
A. zwiększenie (z tytułu)	32 643,60	0,00		
1. – wydania udziałów (emisji akcji)	32 643,60	0,00		
B. zmniejszenie (z tytułu)				
1. – umorzenia udziałów (akcji)				
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	207 725,10	159 081,50	175 081,50	159 081,50
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	8 992 284,05	8 389 052,65	8 992 284,05	8 389 052,65
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	429 810,40	-20 768,60	462 454,00	-20 768,60
A. zwiększenie (z tytułu)	429 810,40	0,00	462 454,00	
1. – emisji akcji powyżej wartości nominalnej	429 810,40	0,00	462 454,00	
2. – podziału zysku (ustawowo)			0,00	0,00
3. – podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)				
4. - wniesienie aportu				
B. zmniejszenie (z tytułu)		20 768,60	0,00	20 768,60
1. – koszty emisji akcji		20 768,60	0,00	20 768,60
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	9 422 094,45	8 368 284,05	9 454 738,05	8 368 284,05
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad				

(polityki) rachunkowości				
1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)				
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
1. – zbycia środków trwałych				
2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	229 312,00	0,00	229 312,00
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	1 115 000,00	7 504,00	1 115 000,00	7 504,00
A. zwiększenie (z tytułu)	1 115 000,00	7 504,00	1 115 000,00	7 504,00
niezarejestrowane podwyższenie kapitału akcyjnego	1 115 000,00	7 504,00	1 115 000,00	7 504,00
B. zmniejszenie (z tytułu) -rejtracja emisji akcji				
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1 115 000,00	236 816,00	1 115 000,00	236 816,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 272 899,26	-1 272 899,26	-1 272 899,26	-1 272 899,26
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	376 110,40	147 358,54	147 358,54	147 358,54
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
2. – korekty błędów				
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	376 110,40	147 358,54	147 358,54	147 358,54
A. zwiększenie (z tytułu)		228 751,86	0,00	0,00
1. – podziału zysku z lat ubiegłych		228 751,86		
B. zmniejszenie (z tytułu)				
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	376 110,40	376 110,40	147 358,54	147 358,54
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	1 420 257,80	1 420 257,80	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	1 420 257,80	1 420 257,80

A. zwiększenie (z tytułu)	3 264 456,42	0,00	0,00	0,00
1. – przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia				
B. zmniejszenie (z tytułu)				
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	4 684 714,22	1 420 257,80	1 420 257,80	1 420 257,80
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-4 308 603,82	-1 044 147,40	-4 308 603,82	-1 044 147,40
6. Wynik netto	3 821 052,62	2 151 472,79	3 821 052,62	2 151 472,79
A. zysk netto	3 821 052,62	2 151 472,79	3 821 052,62	2 151 472,79
B. strata netto				
C. odpisy z zysku				
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	10 257 268,35	9 871 506,94	10 257 268,35	9 871 506,94
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	10 257 268,35	9 871 506,94	10 257 268,35	9 871 506,94

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 realizuje wdrażanie 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.

Obecnie plan wydawniczy Emitenta, kształtuje się następująco:

Uragun

Kool2Play oraz Drageus Games S.A. (dalej: „Wydawca”) gry Uragun na konsole PlayStation 4 i 5, Xbox One/Series S i X, Nintendo Switch ogłosiły datę jej wydania na te platformy.



Premiera na PlayStation 4 i 5, Xbox One/Series S i X, Nintendo Switch odbędzie się w IV kwartale 2024.

Project S

Gra z gatunku survival tworzona 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.

Alchemist Shop Simulator

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.



Produkcja gry została zakończona zgodnie z planem. Wersja demonstracyjna dostępna jest na Steam od 15 sierpnia 2024 roku. Obecnie trwają playtesty pełnej wersji gry. Zaplanowana na I kwartał 2025 r premiera w pełnej wersji na PC zostanie dotrzymana. Gra posiada stronę na Steam pod adresem:

https://store.steampowered.com/app/3043310/Alchemist_Shop_Simulator/

Pirate Cove Simulator

Znana dotąd po roboczą nazwą „Project Z”. Spółka rozpoczęła już produkcję tej gry. Pirate Cove Simulator to drugi po Alchemist Shop Simulator tytuł z serii gier w gatunku “retail management sim”.



Powstaje w oparciu o szkielet rozgrywki Alchemist Shop Simulator, lecz przenosi akcję gry na tropikalną wyspę gdzie gracz zarządza piracką przystanią, oraz wprowadza szereg nowych mechanik – między innymi łowienie ryb. Gra posiada już własną kartę Steam pod adresem:

https://store.steampowered.com/app/3290660/Pirate_Cove_Simulator/

Planowana premiera pełnej wersji gry na PC to III kwartał 2025 roku.

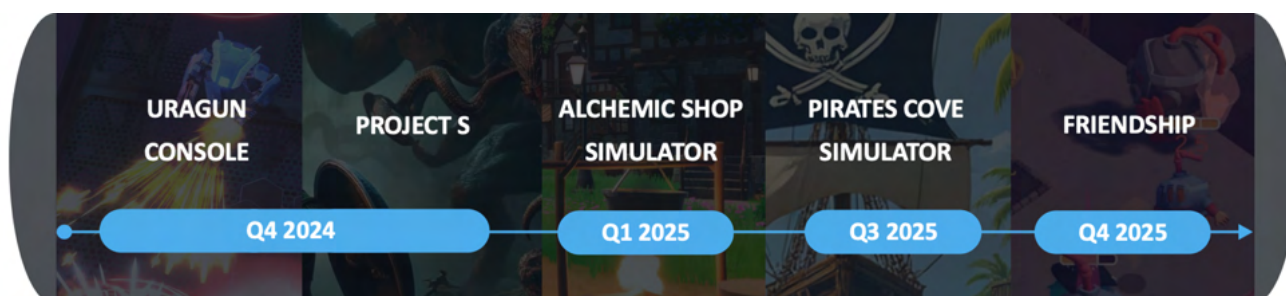
Project X: Friendship (nazwa robocza)

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.

Plan wydawniczy Emitenta: Podsumowanie





Kool Things sp. z o.o.

Spółka prowadziła swoją standardową działalność operacyjną w zakresie promocji marek skierowanych do społeczności graczy. W III kwartale została zrealizowana umowa na obsługę stoisk promocyjnych na targach Gamescom 2024 dla firm The Bornless Limited oraz Immutable.

Kool Things uczestniczy również w przetargu na 3 międzynarodowe projekty promocyjne dla firm z branży gier. Aktualnie spółka realizuje promocję dla takich firm jak Wishlist Games, Private Division oraz kilku innych wydawców.

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.

Jednostkowy bilans Kool2Play S.A.

W jednostkowym bilansie Emitenta sporządzonym na dzień 30 września 2024 r. w pozycji inwestycje długoterminowe wykazano wartość udziałów w Kool Things sp. z o.o. wartość nie uległa zmianie w stosunku do poprzedniego roku.

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

Wykazane w bilansie należności dotyczą:

- należności od jednostek powiązanych – należności od Kool Things sp. z o.o. w kwocie 19 254,01 zł na które składają się należności z tytułu refaktur części kosztów dotyczących spółki zależnej;
- należności od pozostałych jednostek na które składają się: należności podatkowe z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) oraz pozostałych należności.

Na pozycję inwestycje krótkoterminowe składają się środki pieniężne oraz kwota netto pożyczki udzielonej spółce zależnej Kool Things sp. z o.o.

Kapitały uległy zwiększeniu w porównaniu do stanu na 30 września 2023 r., które wynikało z dokonanych podwyższeń kapitału zakładowego oraz zapasowego oraz wygenerowanego dodatniego wyniku finansowego.

Zobowiązania dotyczą:

- kredytów i pożyczek na kwotę 739 000,00 zł.
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług w kwocie 104 860,22 zł i związane są z bieżącymi zakupami na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej;
- zobowiązań z tytułu podatków ceł i ubezpieczeń w łącznej kwocie 1 569 570,61 zł 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 30.09.2024 uległy zmniejszeniu w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego. Na zmniejszenie wartości przychodów wpływ miało zmniejszenie wartości zmiany stanu produktów. Zmiana stanu produktów 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 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 i związana była z rozliczeniem dotacji z NCBiR.

Skonsolidowany bilans Kool2Play S.A.

W III 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.

Największą pozycję aktywów skonsolidowanego bilansu stanowią aktywa obrotowe, które na dzień 30.09.2024 r. wyniosły 11 366 690,50 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 krótkoterminowe w kwocie 1 010 248,51 zł

- inwestycje krótkoterminowe odpowiadają posiadanym przez grupę środkom pieniężnym, które według stanu na 30.09.2024 r. wynosiły 18 496,06 zł.

Kapitały Grupy Kapitałowej Emitenta na dzień 30.09.2024 r. wyniosły 11 693 215,89 zł na które składały się:

- kapitał fundusz podstawowy, który odpowiada kapitałowi podstawowemu jednostki dominującej w wysokości 207 725,10.
- kapitał zapasowy o wartości 9 291 914,87 zł.
- pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe wykazane w bilansie dotyczą kwot wpłaconych w związku z niezarejestrowanym podwyższeniem kapitału podstawowego, na dzień bilansowy wynoszą one 1 115 000,00 zł.

W wyniku konsolidacji ujawniono ujemną wartość firmy z konsolidacji na dzień 30.09.2024 r. miała ona wartość 0,00 zł, która była rozliczana przez okres 5 lat.

Na zobowiązania krótkoterminowe składają się:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług kwota 526 395,99 zł;

- zobowiązania publiczno-prawne (w tym wobec NCBiR) kwota 1 618 770,37 zł;

- z tytułu wynagrodzeń kwota 117 082,99 zł;

- pozostałe zobowiązania kwota 298 997,22 zł.

Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Łączna kwota przychodów wygenerowanych przez grupę kapitałową Emitenta okresie 01.01 – 30.09.2024 roku 2 189 352,62 zł, na którą składają się:

- przychody netto ze sprzedaży usług/produktów o wartości 1 786 835,76 zł;

- zmiana stanu produktów 402 516,86 zł.

Przychody ze sprzedaży usług/produktów dotyczą w szczególności usług marketingowych świadczonych przez spółkę zależną Grupy. Zmiana stanu produktów odpowiada poniesionym w okresie 01.01. – 30.09.2024 r. nakładom na produkcję gier. Koszty działalności operacyjnej wyniosły 2 490 116,84 zł, co przy wygenerowaniu przychodów na poziomie 1 786 835,76 zł przyczyniło się do wygenerowania wyniku na sprzedaży na poziomie 300 764,22 zł.

Na wynik grupy istotny wpływ miała pozostała działalność operacyjna – w pozycji pozostałe przychody operacyjne wykazano przychód w wysokości 3 603 564,21 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 POPRZEC DZIAŁANIA NASTAWIONE NA WPROWADZANIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.

W okresie objętym niniejszym raportem Emitent oraz Grupa Kapitałowa Emitenta nie podejmowała działań nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

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

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

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

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

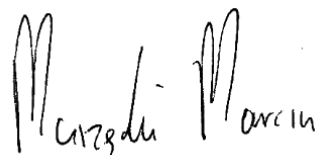
INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA ORAZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Na dzień 30 września 2024 Emitent zatrudniał 4 osoby na podstawie umów cywilnoprawnych.

Na dzień 30 września 2024 spółka zależna Kool Things sp zoo zatrudniała 3 osoby na podstawie umowy o pracę oraz 5 osób na umowach cywilnoprawnych.

Warszawa, 14 listopada 2024 roku

Prezes Zarządu

 Marcin Marciniak

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

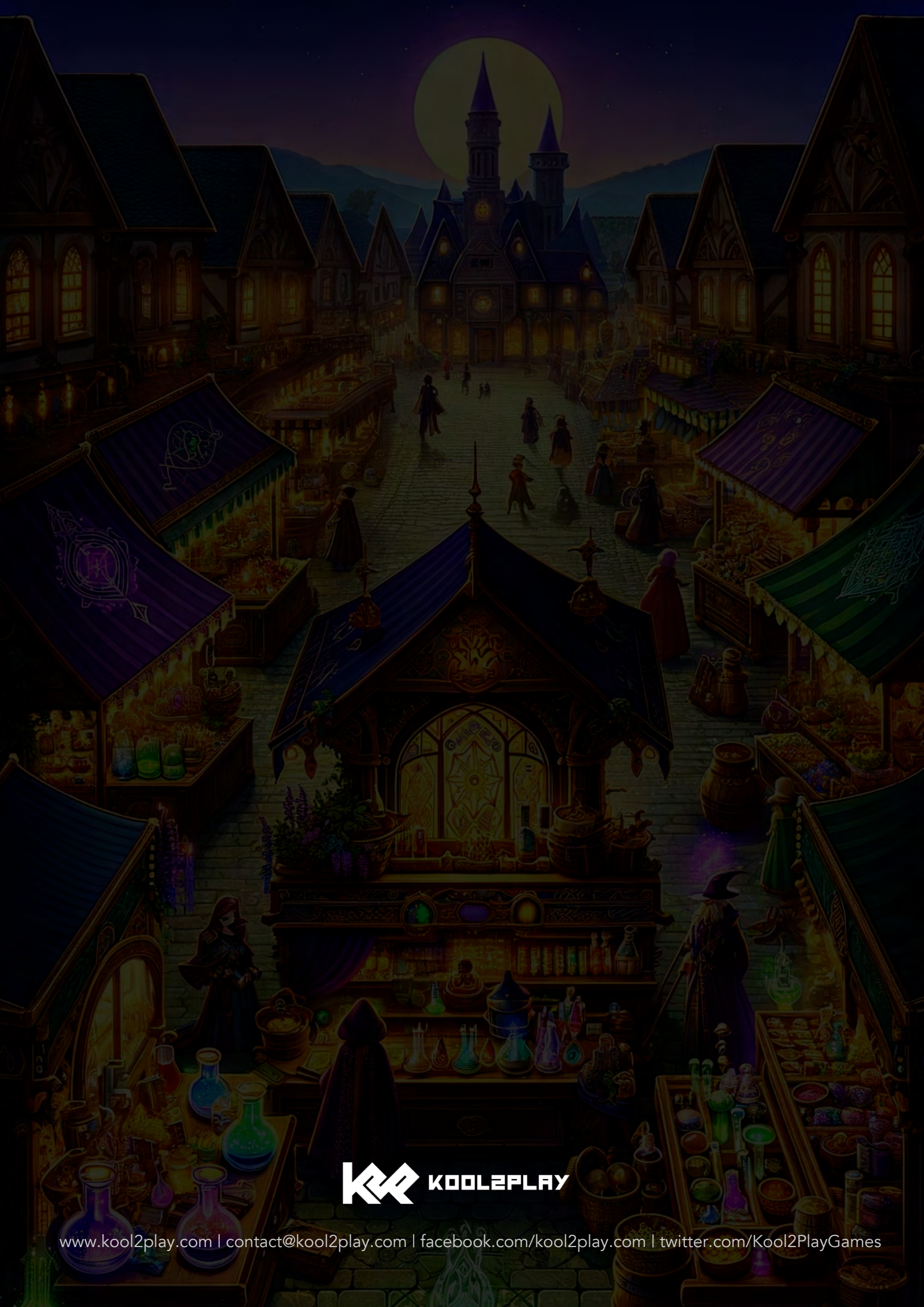
✉ media@kool2play.com

☎ +48 518 016 339

Pozostałe zapytania

✉ contact@kool2play.com

☎ +48 22 3790491



KR KOOL2PLAY

www.kool2play.com | contact@kool2play.com | facebook.com/kool2play.com | twitter.com/Kool2PlayGames