



Kool2Play S.A.

Skonsolidowany i jednostkowy raport kwartalny za okres od
1 kwietnia 2025 do 30 czerwca 2025 (II kwartał 2025).

14 sierpnia 2025

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: 767.498,10

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 zarządu co najmniej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu:

Akcjonariusz	I. akcji	% akcji	I. głosów	% głosów
Aleksandra Burzyńska *	1 823 562	23,76	1 823 562	23,76
Krzysztof Boniecki	1 010 000	13,16	1 010 000	13,16
Michał Marzęcki	1 109 000	14,45	1 109 000	14,45
Piotr Ligocki	580 000	7,56	580 000	7,56
p. Marcin Marzęcki. p. Sandra Marzęcka	1 062 900	13,85	1 062 900	13,85

* 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 kwiecień 2025 roku do dnia 30 czerwiec 2025 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 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

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem skutków przeszacowania (aktualizacji), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Wartość początkowa środków

trwałych i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne podlegają aktualizacjom na podstawie odrębnych przepisów.

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

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

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

Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

Środki transportu: 20%

Środki trwałe w budowie

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

Inwestycje

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

Inwestycje w nieruchomości

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

Inwestycje w wartości niematerialne i prawne

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

Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

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

Należności, roszczenia i zobowiązania

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

Zobowiązania 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 odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

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

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

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

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

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

Różnice kursowe

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

Instrumenty finansowe

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

Podział instrumentów finansowych

Aktywa finansowe dzieli się na:

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

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

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

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

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

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

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

Do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Spółka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające. Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również

zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.

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

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

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

Pożyczki udzielone i należności własne

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

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

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

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

Zobowiązania finansowe

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

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

Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

Zabezpieczanie przepływów pieniężnych

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

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

W przypadku, kiedy instrument zabezpieczający wygaś, został zbyty, wypowiedziany lub wykonany, a także w przypadku gdy 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.

Ustalono 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 odroczone stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

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

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

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

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

Instrumenty finansowe

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

Aktywa finansowe dzieli się na:

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

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

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

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

Przychody i koszty oraz zasady ustalania wyniku finansowego

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

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

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

SKONSOLIDOWANE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2025

Skonsolidowane Bilans – Aktywa (dane w zł)

Lp.	Pozycja	30.06.2025	30.06.2024
A.	AKTYWA TRWAŁE	4 356 259,22	4 359 502,88
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 000,00	1 000,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0
2.	Wartość firmy	0	0
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1 000,00	1 000,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0
II.	Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0	0
1.	Wartość firmy - jednostki zależne	0	0
2.	Wartość firmy - jednostki współzależne	0	0
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	6 304,79	9 548,45
1.	Środki trwałe	6 304,79	9 548,45
2.	Środek trwałe w budowie	0	0
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0
IV.	Należności długoterminowe	0	0
1.	Od jednostek powiązanych	0	0
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3.	Od pozostałych jednostek	0	0
V.	Inwestycje długoterminowe	4 348 954,43	4 348 954,43
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	4 348 954,43	4 348 954,43
VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0
B.	AKTYWA OBROTOWE	2 584 333,08	11 379 308,91
I.	Zapasy	1 778 342,38	10 217 862,75
1.	Materiały	0	0
2.	Półprodukty i produkty w toku	854 090,07	3 994 453,63
3.	Produkty gotowe	924 252,31	6 223 409,12
4.	Towary	0	0
5.	Zaliczki na dostawy	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	794 806,20	943 209,48

1.	Należności od jednostek powiązanych		700,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3.	Należności od pozostałych jednostek	794 806,20	942 509,48
III.	Inwestycje krótkoterminowe	11 184,50	218 236,68
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 184,50	218 236,68
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0
	AKTYWA RAZEM	6 940 592,30	15 738 811,79

Skonsolidowane Bilans – Pasywa (dane w zł)

Lp.	Pozycja	30.06.2025	30.06.2024
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 374 563,23	11 617 622,16
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	767 498,10	207 725,10
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	11 543 006,87	9 291 914,87
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		1 020 000,00
V.	Różnice kursowe z przeliczenia	0	0
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-8 449 965,90	-2 201 711,24
VII.	Zysk (strata) netto	-485 975,84	3 299 693,43
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0	0
B.	Kapitał mniejszości	0	0
C.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0	0
I.	Ujemna wartość firmy - jednostki zależne	0	0
II.	Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne	0	0
D.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3 566 029,07	4 121 189,63
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	119 315,59
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	3 354,00

2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	85 961,59
3.	Pozostałe rezerwy	0	30 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0
1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3.	Wobec pozostałych jednostek	0	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 566 029,07	4 001 874,04
1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3.	Wobec pozostałych jednostek	3 566 029,07	4 001 874,04
4.	Fundusze specjalne	0	0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
1.	Ujemna wartość firmy	0	0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0
	PASYWA RAZEM	6 940 592,30	15 738 811,79

Skonsolidowany Rachunek Zysków i Strat (dane w zł)

Lp.	Pozycja	01.01 – 30.06.2025	01.01 – 30.06.2024	01.04 – 30.06.2025	01.04 – 30.06.2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów w tym:	658 295,44	1 443 259,88	397 012,87	1 105 582,37
I.	Przychody netto ze sprzedaży usług/produktów	95 176,05	1 160 826,20	79 062,62	978 080,24
II.	Zmiana stanu produktów	563 119,39	282 433,68	317 950,25	127 502,13
III.	Koszty wytworcz.prod. na wł. potrzeby jedn.	0	0	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	1 026 499,33	1 728 944,75	478 544,98	1 140 222,44
I.	Amortyzacja	1 892,13	1 621,83	1 081,22	810,91
II.	Zużycie materiałów i energii	14 397,57	21 248,59	12 703,38	10 242,21
III.	Usługi obce	462 114,57	1 167 420,18	129 166,48	908 607,03
IV.	Podatki i opłaty	10 211,05	16 308,84	5 753,18	7 224,05
V.	Wynagrodzenia	523 363,60	520 845,35	316 374,35	211 838,28

VI.	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	0	0	0	0
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	14 520,41	1 499,96	13 466,37	1 499,96
VIII.	Wartość sprzedanych towarów	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-368 203,89	-285 684,87	-81 532,11	-34 640,07
D.	Pozostałe przychody operacyjne	130 212,58	3 647 393,95	13 523,86	1 662 797,94
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	116 682,71	7 845,53	0	7 845,53
II.	Dotacje	6,00	3 603 564,21	0	1 654 897,98
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0
IV.	Inne przychody operacyjne	13 523,87	35 984,21	13 523,86	54,43
E.	Pozostałe koszty operacyjne	29 819,90	8 163,72	27 476,78	4 623,12
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0
III.	Inne koszty operacyjne	29 819,90	8 163,72	27 476,78	4 623,12
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-267 811,21	3 353 545,36	-95 485,03	1 623 534,75
G.	Przychody finansowe	0	0	-24,20	0
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	0
II.	Odsetki, w tym:	0	0	0	0
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0	0
V.	Inne	0	0	-24,20	0
H.	Koszty finansowe	218 503,64	56 028,34	218 129,50	13 154,34
I.	Odsetki	214 359,24	15 818,29	214 085,28	11 642,82
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych,	0	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0	0
IV.	Inne	4 144,40	40 210,05	4 044,22	1 511,52
I.	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0	0	0	0
J.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	-486 314,85	3 297 517,02	-313 638,73	1 610 380,41
K.	Odpis wartości firmy	0	0	0	0
I.	Odpis wartości firmy - jednostki zależne	0	0	0	0
II.	Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0	0	0	0
L.	Odpis ujemnej wartości firmy	0	0	0	0

I.	Odpis ujemne wartości firmy - jednostki zależne	0	0	0	0
II.	Odpis ujemne wartości firmy - jednostki współzależne	0	0	0	0
M.	Zysk (strata) w udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0
N.	Zysk /strata brutto (J+/-K-L+/-M)	-486 314,85	3 297 517,02	-313 638,73	1 610 380,41
O.	Podatek dochodowy	0	0	0	0
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
R.	Zyski (straty) mniejszości	-339,01	-2 176,41	0	0
S.	Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	-485 975,84	3 299 693,43	-313 638,73	1 610 380,41

Skonsolidowany Rachunek Przepływów Pieniężnych (dane w zł.)

Lp.	Pozycja	01.01. - 30.06.2025	01.01. - 30.06.2024	01.04. - 30.06.2025	01.04. - 30.06.2024
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		0	0	0	0
I.	Zysk / Strata netto	-485 975,84	3 299 693,43	-313 638,73	1 610 380,41
II.	Korekty razem	-797 470,14	-4 666 493,24	-766 713,67	-2 309 987,79
1.	Zysk (strata) mniejszości	-339,01	-2 176,41	0	0
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0
3.	Amortyzacja	1 892,13	1 621,83	1 081,22	810,91
4.	Odpisy wartości firmy	0	0	0	0
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy	310 185,12	310 185,12	310 185,12	310 185,12
6.	Zysk (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
7.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	0	0	0
8.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	0	-270,31	0
9.	Zmiana stanu rezerw	0	0	0	0
10.	Zmiana stanu zapasów	-611 119,39	-282 433,68	-365 950,25	-127 502,13
11.	Zmiana stanu należności	3 136,77	348 745,91	129 377,64	-187 794,76
12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-191 034,64	-67 582,38	-530 951,97	-196 318,93
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-310 191,12	-4 974 853,63	-310 185,12	-2 109 368,00
14.	Inne korekty z działalności operacyjnej	0	0	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-1 283 445,98	-1 366 799,81	-1 080 352,40	-699 607,38
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		0	0	0	0
I.	Wpływy	0	0	0	0

1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
II.	Wydatki	0	0	0	0
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0	0	0	0
4.	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0	0	0	0
5.	Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0	0	0	0
		0	0	0	0
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		0	0	0	0
I.	Wpływy	1 281 000,00	1 541 897,94	1 583 556,06	1 320 000,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1 173 000,00	1 482 454,00	980 000,00	1 320 000,00
2.	Kredyty i pożyczki	108 000,00	59 443,94	603 556,06	0
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
4.	Inne wpływy finansowe	0	0	0	0
II.	Wydatki	0	0	495 556,06	495 556,06
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0	0
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0	0
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0	0
4.	Splaty kredytów i pożyczek	0	0	495 556,06	495 556,06
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	0	0
8.	Odsetki	0	0	0	0
9.	Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 281 000,00	1 541 897,94	1 088 000,00	824 443,94
D.	Przepływy pieniężne netto razem	-2 445,98	175 098,13	7 647,60	124 836,56
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-2 445,98	175 098,13	7 647,60	124 836,56

	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
F.	Środki pieniężne na początek okresu	13 630,48	21 138,55	3 536,90	71 400,12
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	11 184,50	196 236,68	11 184,50	196 236,68
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0	0	0

Skonsolidowane Zestawienie Zmian w Kapitale Własnym (dane w zł)

Pozycja	01.01. - 30.06.2025	01.01. - 30.06.2024	01.04. - 30.06.2025	01.04. - 30.06.2024
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 687 539,07	6 835 474,73	2 687 539,07	7 593 701,62
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
2. – korekty błędów	0	0	0	0
IA. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 687 539,07	6 835 474,73	2 687 539,07	7 593 701,62
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	504 298,10	175 081,50	504 298,10	175 081,50
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	263 200,00	32 643,60	263 200,00	32 643,60
A. zwiększenie (z tytułu)	263 200,00	32 643,60	263 200,00	32 643,60
1. – wydania udziałów (emisji akcji)	263 200,00	32 643,60	263 200,00	32 643,60
B. zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0	0
1. – umorzenia udziałów (akcji)	0	0	0	0
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	767 498,10	207 725,10	767 498,10	207 725,10
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	10 478 206,87	8 862 104,47	10 478 206,87	8 862 104,47
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 064 800,00	429 810,40	1 064 800,00	429 810,40
A. zwiększenie (z tytułu)	1 064 800,00	429 810,40	1 064 800,00	429 810,40
1. – emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0	429 810,40	0	429 810,40
2. – podziału zysku (ustawowo)	0	0	0	0
3. – podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0	0	0	0
4. - wniesienie aportu	0	0	0	0
B. zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0	0
1. – koszty emisji	0	0	0	0
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	11 543 006,87	9 291 914,87	11 543 006,87	9 291 914,87
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0
A. zwiększenie (z tytułu)	0	0	0	0
B. zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0	0

1. – zbycia środków trwałych	0	0	0	0
2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0	0
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	155 000,00	0	155 000,00	0
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-155 000,00	1 020 000,00	-155 000,00	1 020 000,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0	1 020 000,00	0	0
niezarejestrowane podwyższenie kapitału akcyjnego	0	1 020 000,00	0	0
B. zmniejszenie (z tytułu) -rejestracja emisji akcji	155 000,00	0	155 000,00	0
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0	1 020 000,00	0	1 020 000,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-2 201 711,24	76 020,35	-2 201 711,24	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	0	0	0	0
2. – korekty błędów	0	0	0	0
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	497 137,00	1 430 141,51	497 137,00	1 430 141,51
A. zwiększenie (z tytułu)	0	0	0	0
1. – podziału zysku z lat ubiegłych	0	0	0	0
B. zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0	0
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	497 137,00	1 430 141,51	497 137,00	1 430 141,51
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	2 698 848,24	421 116,65	2 698 848,24	249 704,90
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
2. – korekty błędów	0	0	0	0
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 698 848,24	421 116,65	2 698 848,24	421 116,65
A. zwiększenie (z tytułu)	6 248 254,66	3 210 736,10	6 248 254,66	3 210 736,10
1. – przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0	0	0	0
B. zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0	0
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	8 947 102,90	3 631 852,75	8 947 102,90	3 631 852,75
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-8 449 965,90	-2 201 711,24	-8 449 965,90	-2 201 711,24
6. Wynik netto	-485 975,84	3 299 693,43	-485 975,84	3 299 693,43
A. zysk netto	0	3 299 693,43	0	3 299 693,43
B. strata netto	485 975,84	0	485 975,84	0
C. odpisy z zysku	0	0	0	0
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 374 563,23	11 617 622,16	3 374 563,23	11 617 622,16
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 374 563,23	11 617 622,16	3 374 563,23	11 617 622,16

JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2025

Jednostkowe Bilans – Aktywa (dane w zł)

Lp.	Pozycja	30.06.2025	30.06.2024
A.	AKTYWA TRWAŁE	3 533 362,09	3 625 176,99
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0
2.	Wartość firmy	0	0
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0	0
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
1.	Środki trwałe	0	0
2.	Środek trwałe w budowie	0	0
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0
III.	Należności długoterminowe	0	0
1.	Od jednostek powiązanych	0	0
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3.	Od pozostałych jednostek	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	3 533 362,09	3 625 176,99
1.	Nieruchomości	0	0
2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	3 533 362,09	3 625 176,99
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0
VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0
B.	AKTYWA OBROTOWE	1 958 594,04	10 688 369,46
I.	Zapasy	1 778 342,38	10 217 862,75
1.	Materiały	0	0
2.	Półprodukty i produkty w toku	854 090,07	3 994 453,63
3.	Produkty gotowe	924 252,31	6 223 409,12
4.	Towary	0	0
5.	Zaliczki na dostawy	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	159 067,16	199 286,72

1.	Należności od jednostek powiązanych		19 254,01
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3.	Należności od pozostałych jednostek	159 067,16	180 032,71
III.	Inwestycje krótkoterminowe	21 184,50	271 219,99
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	21 184,50	271 219,99
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0
	AKTYWA RAZEM	5 491 956,13	14 313 546,45

Jednostkowe Bilans – Pasywa (dane w zł)

Lp.	Pozycja	30.06.2025	30.06.2024
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 251 259,49	10 073 337,74
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	767 498,10	207 725,10
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	11 673 186,45	9 422 094,45
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	1 020 000,00
V.	Różnice kursowe z przeliczenia	0	0
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-10 065 826,60	-4 308 603,82
VII.	Zysk (strata) netto	-123 598,46	3 732 122,01
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)	0	0
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	3 240 696,64	4 240 208,71
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	69 617,55
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	3 354,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	36 263,55
3.	Pozostałe rezerwy	0	30 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0
1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3.	Wobec pozostałych jednostek	0	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 310 141,35	2 619 665,63
1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0

2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3.	Wobec pozostałych jednostek	2 310 141,35	2 619 665,63
4.	Fundusze specjalne	0	0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	930 555,29	1 550 925,53
1	Ujemna wartość firmy	930 555,29	1 550 925,53
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0
	PASYWA RAZEM	5 491 956,13	14 313 546,45

Jednostkowy Rachunek Zysków i Strat (dane w zł)

Lp.	Pozycja	01.01. - 30.06.2025	01.01. - 30.06.2024	01.04. - 30.06.2025	01.04. - 30.06.2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów, w tym:	683 295,44	412 043,96	422 012,87	150 792,82
I.	Przychody netto ze sprzedaży usług/produktów	120 176,05	129 610,28	104 062,62	23 290,69
II.	Zmiana stanu produktów	563 119,39	282 433,68	317 950,25	127 502,13
III.	Koszty wytworz.prod. na wł. potrzeby jedn.	0	0	0	0
IV.	Przych. netto ze sprzedaży towarów	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	886 738,11	618 241,49	473 074,17	291 708,51
I.	Amortyzacja	0	0	0	0
II.	Zużycie materiałów i energii	10 367,40	8 872,43	9 855,21	1 463,41
III.	Usługi obce	449 057,57	374 677,04	193 095,71	167 072,21
IV.	Podatki i opłaty	2 213,37	1 103,37	1 841,37	2,37
V.	Wynagrodzenia	425 099,77	232 838,67	268 281,88	122 420,54
VI.	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	0	0	0	0
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0	749,98	0	749,98
VIII.	Wartość sprzedanych towarów	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-203 442,67	-206 197,53	-51 061,30	-140 915,69
D.	Pozostałe przychody operacyjne	319 184,77	3 940 438,26	164 086,21	1 810 044,51
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II.	Dotacje	6,00	3 603 564,21	0	1 654 897,98
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0

IV.	Inne przychody operacyjne	319 178,77	336 874,05	164 086,21	155 146,53
E.	Pozostałe koszty operacyjne	22 913,64	300,93	22 491,00	0
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	0
III.	Inne koszty operacyjne	22 913,64	300,93	22 491,00	0
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	92 828,46	3 733 939,80	90 533,91	1 669 128,82
G.	Przychody finansowe	0	0	-24,20	0
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
II.	Odsetki	0	0	0	0
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0	0
V.	Inne	0	0	-24,20	0
H.	Koszty finansowe	216 426,92	1 817,79	216 160,80	1 484,34
I.	Odsetki	214 136,10	892,00	213 869,98	629,58
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0	0
IV.	Inne	2 290,82	925,79	2 290,82	854,76
I.	Zysk /strata brutto (J+/-K-L+/-M)	-123 598,46	3 732 122,01	-125 651,09	1 667 644,48
O.	Podatek dochodowy	0	0	0	0
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
S.	Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	-123 598,46	3 732 122,01	-125 651,09	1 667 644,48

Jednostkowy Rachunek Przepływów Pieniężnych (dane w zł)

Lp.	Pozycja	01.01. - 30.06.2025	01.01. - 30.06.2024	01.04. - 30.06.2025	01.04. - 30.06.2024
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	0	0	0	0
I.	Zysk / Strata netto	-123 598,46	3 732 122,01	-125 651,09	1 667 644,48
II.	Korekty razem	-1 158 559,62	-5 083 934,22	-964 171,28	-2 352 987,87
1.	Amortyzacja	0	0	0	0
2.	Zysk (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	0	0	0
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	0	0	0

5.	Zmiana stanu rezerw				
6.	Zmiana stanu zapasów	-611 119,39	-282 433,68	-365 950,25	-127 502,13
7.	Zmiana stanu należności	-49 088,85	-52 058,39	-20 535,13	619,47
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-188 160,26	225 411,48	-422 593,34	-271 829,77
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-310 191,12	-4 974 853,63	-155 092,56	-1 954 275,44
10.	Inne korekty z działalności operacyjnej	0	0	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-1 282 158,08	-1 351 812,21	-1 089 822,37	-685 343,39
		0	0	0	0
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		0	0	0	0
I.	Wpływy	0	0	0	0
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
II.	Wydatki	10 000,00	75 556,06	0	75 556,06
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	10 000,00	75 556,06	0	75 556,06
4.	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0	0	0	0
5.	Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-10 000,00	-75 556,06	0	-75 556,06
		0	0	0	0
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		0	0	0	0
I.	Wpływy	1 291 000,00	1 617 454,00	1 518 000,00	1 320 000,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1 173 000,00	1 482 454,00	980 000,00	1 320 000,00
2.	Kredyty i pożyczki	118 000,00	135 000,00	538 000,00	0
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
4.	Inne wpływy finansowe	0	0	0	0
II.	Wydatki	0	0	420 000,00	420 000,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0	0
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0	0
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0	0

4.	Spląty kredytów i pożyczek	0	0	420 000,00	420 000,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	0	0
8.	Odsetki	0	0	0	0
9.	Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 291 000,00	1 617 454,00	1 098 000,00	900 000,00
		0	0	0	0
D.	Przepływy pieniężne netto razem	-1 158,08	190 085,73	8 177,63	139 100,55
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-1 158,08	190 085,73	8 177,63	139 100,55
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
F.	Środki pieniężne na początek okresu	12 342,58	5 578,20	3 006,87	56 563,38
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	11 184,50	195 663,93	11 184,50	195 663,93
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0	0	0

Jednostkowe Zestawienie zmian w kapitale własnym (dane w zł)

Pozycja	01.01. - 30.06.2025	01.01. - 30.06.2024	01.04. - 30.06.2025	01.04. - 30.06.2024
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 858 761,73	4 858 761,73	6 743 291,01	6 743 291,01
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
2. – korekty błędów	0	0	0	0
IA. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	4 858 761,73	4 858 761,73	6 743 291,01	6 743 291,01
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	504 298,10	175 081,50	567 498,10	175 081,50
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	263 200,00	32 643,60	200 000,00	0
A. zwiększenie (z tytułu)	263 200,00	32 643,60	200 000,00	0
1. – wydania udziałów (emisji akcji)	263 200,00	32 643,60	200 000,00	0
B. zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0	0
1. – umorzenia udziałów (akcji)	0	0	0	0
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	767 498,10	207 725,10	767 498,10	175 081,50
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	10 608 386,45	8 992 284,05	10 893 186,45	8 992 284,05
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 064 800,00	429 810,40	780 000,00	462 454,00
A. zwiększenie (z tytułu)	1 064 800,00	429 810,40	780 000,00	462 454,00
1. – emisji akcji powyżej wartości nominalnej	1 064 800,00	429 810,40	780 000,00	462 454,00
2. – podziału zysku (ustawowo)	0	0	0	0,00

3. – podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0	0	0	0
4. - wniesienie aportu	0	0	0	0
B. zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0	0,00
1. – koszty emisji akcji	0	0	0	0,00
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	11 673 186,45	9 422 094,45	11 673 186,45	9 454 738,05
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
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	0,00	0,00	0,00
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	1 020 000,00	0,00	1 020 000,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	1 020 000,00	0,00	1 020 000,00
niezarejestrowane podwyższenie kapitału akcyjnego	0	1 020 000,00	0,00	1 020 000,00
B. zmniejszenie (z tytułu) -rejektacja emisji akcji	0	0	0	0
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	1 020 000,00	0,00	1 020 000,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-4 308 603,82	-1 272 899,26	-4 308 603,82	-1 272 899,26
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	376 110,40	376 110,40	376 110,40	147 358,54
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
2. – korekty błędów	0	0	0	0
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	376 110,40	376 110,40	376 110,40	147 358,54
A. zwiększenie (z tytułu)	0	0	0	0,00
1. – podziału zysku z lat ubiegłych	0	0	0	0
B. zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0	0
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	376 110,40	376 110,40	376 110,40	147 358,54
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	4 684 714,22	1 420 257,80	4 684 714,22	1 420 257,80
1. – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
2. – korekty błędów	0	0	0	0
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	4 684 714,22	1 420 257,80	4 684 714,22	1 420 257,80
A. zwiększenie (z tytułu)	5 757 222,78	3 264 456,42	5 757 222,78	0,00
1. – przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	5 757 222,78	0	5 757 222,78	0
B. zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0	0

6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	10 441 937,00	4 684 714,22	10 441 937,00	1 420 257,80
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-10 065 826,60	-4 308 603,82	-10 065 826,60	-4 308 603,82
6. Wynik netto	-123 598,46	3 732 122,01	-123 598,46	3 732 122,01
A. zysk netto	0	3 732 122,01		3 732 122,01
B. strata netto	123 598,46	0	123 598,46	0
C. odpisy z zysku	0	0	0	0
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 251 259,49	10 073 337,74	2 251 259,49	10 073 337,74
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 251 259,49	10 073 337,74	2 251 259,49	10 073 337,74

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 2025 R.

Pirate Cove Simulator

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.



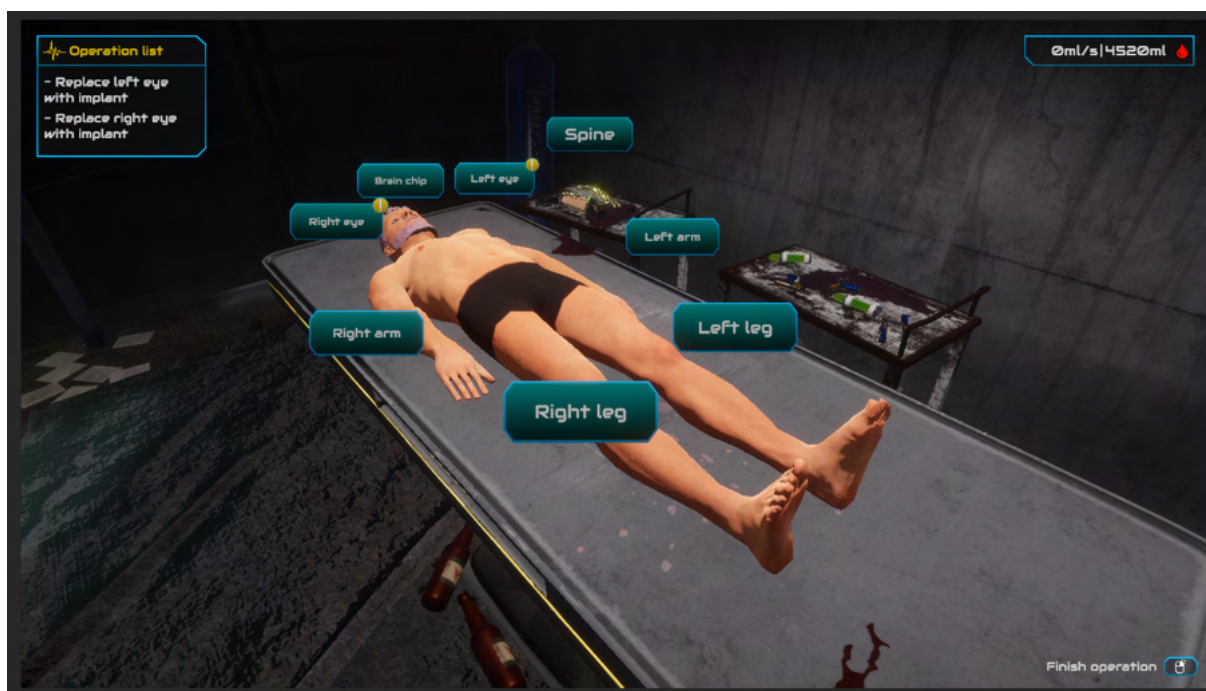
W II kwartale 2025 trwała promocja Pirate Cove Simulator. Gra miała premierę 21 lipca 2025 roku, karta Steam znajduje się pod adresem:

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

Ripperdoc Simulator

Całkowicie nowy, dodatkowy tytuł, który pojawił się w planie wydawniczym studia, został zaanonsowany 23 maja w raporcie ESPI 12/2025. Ripperdoc Simulator to nowa produkcja od Kool2Play, osadzona w cyberpunkowym świecie, w której gracz wciela

się w właściciela nielegalnej kliniki specjalizującej się w sprzedaży i wszczepianiu implantów. Rozgrywka łączy elementy symulacji sklepu z dynamicznymi, zręcznościowymi minigrami chirurgicznymi, w których kluczowe są precyzja i czas reakcji. Gracz rozwija swój biznes, rozbudowuje wyposażenie kliniki, zdobywa nowe wszczepy, system progresji pozwala inwestować w umiejętności wpływające realnie na rozgrywkę.

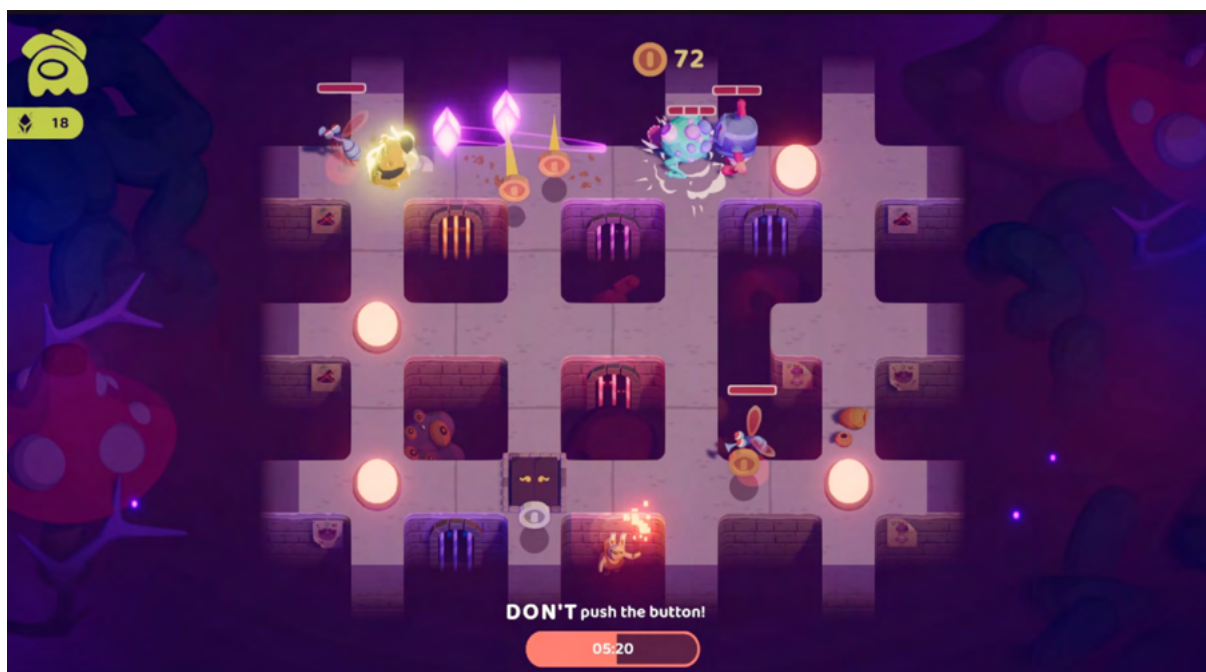


W II kwartale zakończono produkcję gry. Ripperdoc Simulator został publicznie zaprezentowany 8 sierpnia 2025, poprzez uruchomienie oficjalnej strony gry na Steam. Znajduje się ona pod adresem:

https://store.steampowered.com/app/3937940/Ripperdoc_Simulator/

Friendship Dungeons: Party Puzzler

Gra znana wcześniej pod tytułem: Project X: Friendship. To zręcznościowa łamigłówka tzw. action puzzle, nastawiona na kooperację (multiplayer co-op), w której gracze łączą siły, by przetrwać w labiryncie, który mogą kontrolować.



W II kwartale kontynuowano produkcję gry. Na dzień publikacji niniejszego raportu prace nad właściwą produkcją zostały zakończone, trwają finalne testy gry. Po ich zakończeniu (przełom sierpnia/września), rozpocznie się promocja gry. Zaktualizowana data premiery pełnej wersji gry to IV kwartał 2025 roku. Emitent zdecydował o samodzielnym wydaniu gry.

Friendship Dungeons: Party Puzzler zostanie publicznie zaprezentowany do końca sierpnia 2025, poprzez uruchomienie oficjalnej strony gry na Steam wraz z wersją demo.



Kool Things sp. z o.o.

Spółka prowadziła swoją standardową działalność operacyjną w zakresie promocji marek skierowanych do społeczności graczy. Ponadto, spółka rozpoczęła realizację działań w segmencie brokera reklamowego.

Na dzień publikacji raportu Kool Things prowadzone są rozmowy z kilkoma potencjalnymi klientami Spółki na obsługę międzynarodowych projektów promocyjnych dla firm z branży gier. Agencja wspierała promocję gry Pirate Cove Simulator i będzie zaangażowana w promocję planowanych na 2025 rok premier gier Kool2Play S.A.

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 czasowo zawieszone. 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 czerwca 2025 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 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 zmniejszeniu w porównaniu do stanu na 30 czerwca 2024 r., które wynikało z dokonanych podwyższeń kapitału zakładowego oraz wygenerowanych strat z lat ubiegłych oraz straty bieżącej.

Zobowiązania dotyczą:

- kredytów i pożyczek na kwotę 657 000,00 zł.
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług w kwocie 214 988,07 zł i związane są z bieżącymi zakupami na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej;
- zobowiązań z tytułu podatków ceł i ubezpieczeń w łącznej kwocie 1 331 590,89 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 30.06.2025 r. uległy zwiększeniu w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego. Na zwiększenie wartości przychodów wpływ miało zwiększenie 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 wzrosły w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego, co wynikało z ponoszonych nakładów na produkcję gry i miało odzwierciedlenie w zmianie stanu produktów.

Przychody i koszty finansowe nie wpływają w sposób istotny na poziom wyniku finansowego Spółki.

Na wygenerowany wynik finansowy istotny wpływ miała pozostała działalność operacyjna, która pozwoliła wpłynęła dodatnio na wygenerowany wynik finansowy.

Wysoka wartość kosztów odsetek wynika z ich naliczenia w związku z zawarciem układu ratalnego z ZUS.

Skonsolidowany bilans Kool2Play S.A.

W II kwartale 2025 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.

Aktywa obrotowe, które na dzień 30.06.2025 r. wyniosły 2 585 333,08 zł.

Na aktywa obrotowe składają się:

- produkcja w toku realizacji, która odpowiada kwocie nakładów poniesionych na rozwój gier;
- wyroby gotowe;
- należności krótkoterminowe;
- inwestycje krótkoterminowe odpowiadają posiadanym przez grupę środkom pieniężnym, które według stanu na 30.06.2025 r. wynosiły 11 184,50 zł.

Kapitały Grupy Kapitałowej Emitenta na dzień 30.06.2024r. wyniosły 3 374 563,23 zł na które składały się:

- kapitał fundusz podstawowy, który odpowiada kapitałowi podstawowemu jednostki dominującej w wysokości 767 498,10 zł.
- kapitał zapasowy o wartości 11 543 006,47 zł.

W wyniku konsolidacji ujawniono ujemną wartość firmy z konsolidacji na dzień 30.06.2025 r. miała ona wartość 0,00 zł, która była rozliczana przez okres 5 lat.

Na zobowiązania krótkoterminowe składają się:

- kredyt i pożyczki kwota 1 137 757,69 zł;
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług kwota 636 950,37 zł;
- zobowiązania publiczno-prawne (w tym wobec NCBiR) kwota 1 387 495,18zł;
- z tytułu wynagrodzeń kwota 91 844,99 zł;
- pozostałe zobowiązania kwota 296 243,40 zł.

Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Łączna kwota przychodów wygenerowanych przez grupę kapitałową Emitenta okresie 01.01 – 30.06.2025 roku 658 295,44 zł, na którą składają się:

- przychody netto ze sprzedaży usług/produktów o wartości 95 176,05 zł;
- zmiana stanu produktów 563 119,39zł.

Przychody ze sprzedaży usług/produktów dotyczą w szczególności usług marketingowych świadczonych przez spółkę zależną Grupy. Zmiana stanu produktów odpowiada poniesionym w okresie 01.01. – 30.06.2025 r. nakładom na produkcję gier.

Koszty działalności operacyjnej wyniosły 1 026 499,33 zł, co przy wygenerowaniu przychodów na poziomie 658 295,44 zł przyczyniło się do wygenerowania ujemnego wyniku na sprzedaży na poziomie 368 203,89 zł.

Działalność finansowa pogorszyła wynik finansowy Grupy, natomiast pozostała działalność operacyjna wpłynęła dodatnio na wynik Grupy.

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

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 ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM

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

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

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

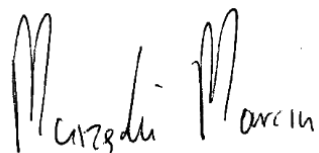
INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA ORAZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Na dzień 30 czerwca 2025 Emitent zatrudniał 4 osoby na podstawie umów cywilnoprawnych.

Na dzień 30 czerwca 2025 spółka zależna Kool Things sp zoo zatrudniała 3 osoby na podstawie umowy o pracę oraz 5 osób na umowach cywilnoprawnych.

Warszawa, 14 sierpnia 2025 roku

Prezes Zarządu



Marcin

DANE KONTAKTOWE

Kontakt dla akcjonariuszy

✉ akcje@kool2play.com

Materiały promocyjne do gier

✉ media@kool2play.com

☎ +48 518 016 339

Pozostałe zapytania

✉ contact@kool2play.com

☎ +48 22 3790491



K2 KOOL2PLAY