



**Kool2Play S.A.**

Skonsolidowany i jednostkowy raport kwartalny za okres od  
1 kwietnia 2024 do 30 czerwca 2024 (II kwartał 2024).

14 sierpnia 2024

## PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

Firma Spółki: Kool2Play Spółka Akcyjna

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

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

Kapitał zakładowy: 207.725,10

KRS: 0000781892

REGON: 146640835

NIP: 1132864896

### SKŁAD ZARZĄDU:

Marcin Marzęcki – Prezes Zarządu

### SKŁAD RADY NADZORCZEJ:

Magdalena Kramer – Przewodnicząca Rady Nadzorczej

Sandra Marzęcka – Członek Rady Nadzorczej

Kamila Szwarc-Skudlarska – Członek Rady Nadzorczej

Piotr Gałęzowski – Członek Rady Nadzorczej

Ryszard Brudkiewicz – Członek Rady Nadzorczej

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

Lista akcjonariuszy Kool2Play S.A. posiadających na dzień sporządzenia sprawozdania kwartalnego co najmniej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% Akcji	Liczba głosów na WZ	% Głosów na WZ
Aleksandra Burzyńska *	377 832	18,19	377 832	18,19
Porozumienie: p. Piotr Kurkowski. p. Ignacy Kurkowski. Stock Design Piotr Kurkowski Spółka Jawna	209 573	10,09	209 573	10,09
Marcin Marzęcki	247 445	11,91	247 445	11,91
Michał Marzęcki	509 000	24,5	509 000	24,5
Pozostali	733 401	35,31	733 401	35,31

\* 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 kwietnia 2024 roku do dnia 30 czerwca 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

bieżąco do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego. Dotyczy to również zwiększania i zmniejszania wartości pozycji zabezpieczanych, które w innym przypadku, jako skutki przeszacowania, byłyby odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny, jak też pozycji wycenianych przez Spółkę w cenie nabycia.

Ustalone od dnia rozpoczęcia zabezpieczania i wykazane w księgach rachunkowych skutki przeszacowania wartości godziwej oprocentowanego instrumentu finansowego, spowodowanego przez ryzyko poddane zabezpieczeniu, rozlicza się w pełni w okresie rozpoczynającym się od dnia, w którym nastąpiło przeszacowanie wartości godziwej zabezpieczanego instrumentu wynikające z zabezpieczenia ryzyka do terminu wymagalności, i zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

#### Zabezpieczanie udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych

W przypadku zabezpieczania udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych różnice kursowe, ujemne i dodatnie, powstałe na dzień wyceny zabezpieczanych udziałów odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Natomiast zyski lub straty z wyceny wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego, lub z wyceny składnika walutowego instrumentu zabezpieczającego niebędącego instrumentem pochodnym, w części uznanej za efektywne zabezpieczenie ryzyka zmiany kursu walut związanego z zabezpieczaną pozycją, odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny i rozlicza na dzień wyłączenia z ksiąg rachunkowych całości lub części zabezpieczanych udziałów, jako korektę wartości wydawanych aktywów. Bezwzględna wartość kwoty odniesionej na kapitał nie może być jednak wyższa od skumulowanych od dnia rozpoczęcia zabezpieczania różnic kursowych z wyceny zabezpieczanych udziałów. Pozostałą część skutków przeszacowania instrumentu zabezpieczającego, obejmującą kwotę niestanowiącą efektywnego zabezpieczenia zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalenia wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami.

Wartość godziwa ustalana jest w drodze:

- wyceny instrumentu finansowego po cenie ustalonej na aktywnym rynku regulowanym, na którym następuje publiczny obrót instrumentami finansowymi, zaś informacje o tej cenie są ogólnie dostępne,
- oszacowania dłużnych instrumentów finansowych przez wyspecjalizowaną, niezależną jednostkę świadczącą tego rodzaju usługi, przy czym możliwe jest rzetelne oszacowanie przepływów pieniężnych związanych z tymi instrumentami,
- zastosowania właściwego modelu wyceny instrumentu finansowego, a wprowadzone do tego modelu dane wejściowe pochodzą z aktywnego regulowanego rynku,
- oszacowania ceny instrumentu finansowego, dla którego nie istnieje aktywny rynek, na podstawie publicznie ogłoszonej, notowanej na aktywnym regulowanym rynku ceny nie różniącego się istotnie, podobnego instrumentu finansowego, albo cen składników złożonego instrumentu finansowego,
- oszacowania ceny instrumentu finansowego za pomocą metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

#### Zasady sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Kool2Play S.A. zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Skonsolidowany rachunek zysków i strat został

sporządzony w wariantcie porównawczym. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych Grupa sporządziła metodą pośrednią. Wszystkie dane w sprawozdaniu (o ile nie zaznaczono inaczej) podano w złotych.

#### Zasady konsolidacji

Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą do czasu ustania kontroli. Wyjątek stanowią jednostki zależne, których dane są nieistotne dla oceny sytuacji finansowej i majątkowej Grupy Kapitałowej. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica pomiędzy wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu odpowiednio jako „wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”. Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych wyceniane są metodą praw własności.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych i stowarzyszonych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej. Dla potrzeb konsolidacji, dostosowano zasady rachunkowości stosowane przez spółki zależne do zasad obowiązujących w sprawozdaniu jednostki dominującej.

#### Zapasy

W początkowym okresie produkcji gry Grupa Kapitałowa Kool2Play S.A. zalicza nakłady na tworzenie gier do pozycji produkcja w toku realizacji. Koszty tworzenia gier/programów poniesione przed rozpoczęciem sprzedaży lub zastosowaniem nowych rozwiązań ujmowane są jako produkcja w toku realizacji. Koszty te obejmują wydatki pozostające w bezpośrednim związku z danym projektem. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z realizacją danego projektu następuje przeksięgowanie nakładów z pozycji produkcja w toku na pozycję wyroby gotowe.

#### Wartości niematerialne

Wartość początkową pozostałych wartości niematerialnych stanowi cenę nabycia

Koszty wytworzenia gry wykazane w pozycji wartości niematerialne rozliczane są metodą amortyzacji liniowej przez okres ekonomicznej użyteczności danej gry. Okres amortyzacji nie przekracza 5 lat. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania wartości niematerialnej.

#### Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają odpisom amortyzacyjnym do momentu przekazania ich do użytkowania.

#### Wartość firmy

Inwestycje w jednostkach zależnych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej i inne inwestycje długoterminowe

Inwestycje w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją metodą pełną, a także inne inwestycje długoterminowe wyceniane są według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Trwała utrata wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją pełną, szacowana jest na każdy dzień bilansowy. W przypadku stwierdzenia, że wartość bilansowa przekracza

wartość przewidywanych korzyści ekonomicznych, obniża się ją do ceny sprzedaży netto. Skutki obniżenia wartości inwestycji prezentuje się w kosztach finansowych.

#### Należności, roszczenia i zobowiązania

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

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

#### Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych wykazywane są według wartości nominalnej. Spółka stosuje do wyceny środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych średni kurs Narodowego Banku Polskiego obowiązujący na dzień bilansowy. Różnice kursowe dotyczące środków pieniężnych w walutach obcych i operacji sprzedaży walut obcych, zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

#### Kapitał podstawowy, kapitał zapasowy

Kapitał podstawowy reprezentowany jest przez kapitał podstawowy jednostki dominującej, ujęty w wysokości odpowiadającej wartości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. W kapitale zapasowym ujmowany jest kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej oraz kapitał z dystrybucji 8% zysku netto na poczet kapitału zapasowego zgodnie z wymogami przepisami kodeksu spółek handlowych, które wymagają aby spółka akcyjna przeznaczala co najmniej 8% rocznego zysku netto na kapitał zapasowy do czasu kiedy osiągnie on wysokość jednej trzeciej kapitału zakładowego.

#### Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

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

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

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

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

#### Instrumenty finansowe

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

Aktywa finansowe dzieli się na:

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

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

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

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

Przychody i koszty oraz zasady ustalania wyniku finansowego

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

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

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

**SKONSOLIDOWANE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2024**
**Skonsolidowane Bilans – Aktywa (dane w zł)**

Lp.	Pozycja	30.06.2024	30.06.2023
A.	<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>4 359 502,88</b>	<b>59 790,90</b>
I.	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	<i>1 000,00</i>	<i>1 000,00</i>
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>	<i>9 548,45</i>	<i>18 040,90</i>
1.	Środki trwałe	9 548,45	18 040,90
2.	Środki 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>	<i>4 348 954,43</i>	<i>40 750,00</i>
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	4 348 954,43	40 750,00
VI.	<i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</i>		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>11 379 308,91</b>	<b>18 747 467,31</b>
I.	<i>Zapasy</i>	<i>10 217 862,75</i>	<i>17 569 945,78</i>
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku	3 994 453,63	12 693 646,06
3.	Produkty gotowe	6 223 409,12	4 876 299,72
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	<i>Należności krótkoterminowe</i>	<i>943 209,48</i>	<i>1 150 842,48</i>
1.	Należności od jednostek powiązanych	700,00	1 861,61
2.	<i>Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>		
3.	Należności od pozostałych jednostek	942 509,48	1 148 980,87
III.	<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	<i>218 236,68</i>	<i>26 679,05</i>



1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	218 236,68	26 679,05
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy		
D.	Udziały (akcje) własne		
	AKTYWA RAZEM	15 738 811,79	18 807 258,21

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

Lp.	Pozycja	30.06.2024	30.06.2023
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	11 617 622,16	10 927 074,55
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	207 725,10	159 081,50
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	9 291 914,87	8 238 104,47
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 020 000,00	236 816,00
V.	Różnice kursowe z przeliczenia		
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 201 711,24	1 009 024,86
VII.	Zysk (strata) netto	3 299 693,43	1 284 047,72
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)		
B.	Kapitał mniejszości		54 080,99
C.	Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		51 159,23
I.	Ujemna wartość firmy - jednostki zależne		51 159,23
II.	Ujemna wartość firmy - jednostki współzależne		
D.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	4 121 189,63	7 774 943,44
I.	Rezerwy na zobowiązania	119 315,59	89 315,59
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 354,00	3 354,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	85 961,59	85 961,59
3.	Pozostałe rezerwy	30 000,00	
II.	Zobowiązania długoterminowe		
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 001 874,04	3 473 163,34
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	4 001 874,04	3 473 163,34
4.	Fundusze specjalne		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe		4 212 464,51
1.	Ujemna wartość firmy		

2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		4 212 464,51
	PASYWA RAZEM	15 738 811,79	18 807 258,21

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

Lp.	Pozycja	01.01. - 30.06.2024	01.01. - 30.06.2023	01.04. - 30.06.2024	01.04. - 30.06.2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	1 443 259,88	3 585 682,24	1 105 582,37	2 114 862,97
I.	Przychody netto ze sprzedaży usług/produktów	1 160 826,20	1 770 087,74	978 080,24	1 078 878,76
II.	Zmiana stanu produktów	282 433,68	1 815 594,50	127 502,13	1 035 984,21
III.	Koszty wytworz.prod. na wł. potrzeby jedn.				
IV.	Przych. netto ze sprzedaży towarów i mat.				
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	1 728 944,75	3 893 323,80	1 140 222,44	2 030 907,21
I.	Amortyzacja	1 621,83	2 548,09	810,91	1 274,04
II.	Zużycie materiałów i energii	21 248,59	30 799,90	10 242,21	17 296,86
III.	Usługi obce	1 167 420,18	1 471 713,09	908 607,03	715 771,48
IV.	Podatki i opłaty	16 308,84	22 932,85	7 224,05	12 392,76
V.	Wynagrodzenia	520 845,35	2 311 325,22	211 838,28	1 255 350,45
VI.	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia				
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 499,96	36 647,75	1 499,96	24 539,44
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		17 356,90		4 282,18
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-285 684,87	-307 641,56	-34 640,07	83 955,76
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 647 393,95	1 585 899,38	1 662 797,94	47,26
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7 845,53	4 669,92	7 845,53	
II.	Dotacje	3 603 564,21	1 573 248,64	1 654 897,98	
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV.	Inne przychody operacyjne	35 984,21	7 980,82	54,43	47,26
E.	Pozostałe koszty operacyjne	8 163,72	14 009,30	4 623,12	9 083,50
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne	8 163,72	14 009,30	4 623,12	9 083,50
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	3 353 545,36	1 264 248,52	1 623 534,75	74 919,52
G.	Przychody finansowe		6 787,66		-8 347,39
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
II.	Odsetki, w tym:		18,00		18,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji				

V.	Inne		6 769,66		-8 365,39
H.	Koszty finansowe	56 028,34	15 458,39	13 154,34	5 986,39
I.	Odsetki, w tym:	15 818,29	9 083,65	11 642,82	2 553,09
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
III.	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV.	Inne	40 210,05	6 374,74	1 511,52	3 433,30
I.	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych				
J.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	3 297 517,02	1 255 577,79	1 610 380,41	60 585,74
K.	Odpis wartości firmy				
I.	Odpis wartości firmy - jednostki zależne				
II.	Odpis wartości firmy - jednostki współzależne				
L.	Odpis ujemnej wartości firmy		21 925,32		
I.	Odpis ujemne wartości firmy - jednostki zależne		21 925,32		
II.	Odpis ujemne wartości firmy - jednostki współzależne				
M.	Zysk (strata) w udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności				
N.	Zysk /strata brutto (J+/-K-L+/-M)	3 297 517,02	1 277 503,11	1 610 380,41	60 585,74
O.	Podatek dochodowy				
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
R.	Zyski (straty) mniejszości	-2 176,41	-6 544,61		
S.	Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	3 299 693,43	1 284 047,72	1 610 380,41	60 585,74

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

Lp.	Pozycja	01.01. - 30.06.2024	01.01. - 30.06.2023	01.04. - 30.06.2024	01.04. - 30.06.2023
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
I.	Zysk / Strata netto	3 299 693,43	1 284 047,72	1 610 380,41	60 585,74
II.	Korekty razem	-4 666 493,24	-1 538 863,24	-2 309 987,79	-173 555,89
1.	Zysk (strata) mniejszości	-2 176,41	-6 544,61		
2.	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności				
3.	Amortyzacja	1 621,83	2 548,09	810,91	1 274,04
4.	Odpisy wartości firmy				
5.	Odpisy ujemnej wartości firmy	310 185,12	288 259,80	310 185,12	155 092,56
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	-282 433,68	-1 798 237,60	-127 502,13	-1 031 702,03
11.	Zmiana stanu należności	348 745,91	-113 827,77	-187 794,76	-899 791,99
12.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-67 582,38	320 340,77	-196 318,93	456 955,69
13.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-4 974 853,63	-231 401,92	-2 109 368,00	1 144 615,84
14.	Inne korekty z działalności operacyjnej				
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-1 366 799,81	-254 815,52	-699 607,38	-112 970,15
	<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
I.	<i>Wpływy</i>				
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3.	Z aktywów finansowych, w tym:				
4.	Inne wpływy inwestycyjne				
II.	<i>Wydatki</i>				
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3.	Na aktywa finansowe, w tym:				
4.	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym				
5.	Inne wydatki inwestycyjne				
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)				
	<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
I.	<i>Wpływy</i>	1 541 897,94		1 320 000,00	
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1 482 454,00		1 320 000,00	
2.	Kredyty i pożyczki	59 443,94			
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4.	Inne wpływy finansowe				
II.	<i>Wydatki</i>			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.	Splaty kredytów i pożyczek			495 556,06	
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych				

6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8.	Odsetki				
9.	Inne wydatki finansowe				
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 541 897,94		824 443,94	
D.	Przepływy pieniężne netto razem	175 098,13	-254 815,52	124 836,56	-112 970,15
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	175 098,13	-254 815,52	124 836,56	-112 970,15
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F.	Środki pieniężne na początek okresu	21 138,55	281 494,57	71 400,12	139 649,20
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	196 236,68	26 679,05	196 236,68	26 679,05
	- o ograniczonej możliwości dysponowania				

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

Pozycja	01.01. - 30.06.2024	01.01. - 30.06.2023	01.04. - 30.06.2024	01.04. - 30.06.2023
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	1 020 000,00	7 504,00	1 020 000,00	7 504,00
A. zwiększenie (z tytułu)	1 020 000,00	7 504,00		600 000,00
niezarejestrowane podwyższenie kapitału akcyjnego	1 020 000,00	7 504,00		600 000,00
B. zmniejszenie (z tytułu) -rejestracja emisji akcji				
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1 020 000,00	236 816,00	1 020 000,00	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	3 299 693,43	1 284 047,72	3 299 693,43	1 284 047,72

A. zysk netto	3 299 693,43	1 284 047,72	3 299 693,43	1 284 047,72
B. strata netto				
C. odpisy z zysku				
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	11 617 622,16	10 927 074,55	11 617 622,16	10 927 074,55
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	11 617 622,16	10 927 074,55	11 617 622,16	10 927 074,55

JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA II KWARTAŁ 2024

Jednostkowe Bilans – Aktywa (dane w zł)

Lp.	Pozycja	30.06.2024	30.06.2023
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.	Środki 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	10 688 369,46	14 642 873,26
I.	<i>Zapasy</i>	10 217 862,75	13 312 451,35
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku	3 994 453,63	8 436 151,63
3.	Produkty gotowe	6 223 409,12	4 876 299,72
4.	Towary		
5.	Zaliczki na dostawy		
II.	<i>Należności krótkoterminowe</i>	199 286,72	1 321 252,15
1.	Należności od jednostek powiązanych	19 254,01	342 698,45
2.	<i>Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>		
3.	Należności od pozostałych jednostek	180 032,71	978 553,70
III.	<i>Inwestycje krótkoterminowe</i>	271 219,99	9 169,76
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	271 219,99	9 169,76



2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy		
D.	Udziały (akcje) własne		
	AKTYWA RAZEM	14 313 546,45	18 098 931,25

Jednostkowe Bilans – Pasywa (dane w zł)

Lp.	Pozycja	30.06.2024	30.06.2023
A.	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	10 073 337,74	9 646 284,10
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	207 725,10	159 081,50
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	9 422 094,45	8 368 284,05
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 020 000,00	236 816,00
V.	Różnice kursowe z przeliczenia		
VI.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 308 603,82	-1 044 147,40
VII.	Zysk (strata) netto	3 732 122,01	1 926 249,95
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego(-)		
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	4 240 208,71	8 452 647,15
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	2 619 665,63	2 029 269,32
1.	Wobec jednostek powiązanych		29 397,63
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	2 619 665,63	1 999 871,69
4.	Fundusze specjalne		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 550 925,53	6 383 760,28
1.	Ujemna wartość firmy	1 550 925,53	2 171 295,77
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		4 212 464,51
	PASYWA RAZEM	14 313 546,45	18 098 931,25

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

Lp.	Pozycja	01.01. - 30.06.2024	01.01. - 30.06.2023	01.04. - 30.06.2024	01.04. - 30.06.2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	412 043,96	2 365 172,64	150 792,82	1 349 433,07
I.	Przychody netto ze sprzedaży usług/produktów	129 610,28	557 796,38	23 290,69	313 762,45
II.	Zmiana stanu produktów	282 433,68	1 807 376,26	127 502,13	1 035 670,62
III.	Koszty wytworz.prod. na wł. potrzeby jedn.				
IV.	Przych. netto ze sprzedaży towarów i mat.				
B.	Koszty działalności operacyjnej, w tym:	618 241,49	2 309 785,16	291 708,51	1 246 827,89
I.	Amortyzacja				
II.	Zużycie materiałów i energii	8 872,43	1 527,08	1 463,41	
III.	Usługi obce	374 677,04	465 999,64	167 072,21	214 915,03
IV.	Podatki i opłaty	1 103,37	1 383,77	2,37	282,00
V.	Wynagrodzenia	232 838,67	1 820 982,62	122 420,54	1 027 348,68
VI.	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia				
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	749,98	2 535,15	749,98	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		17 356,90		4 282,18
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-206 197,53	55 387,48	-140 915,69	102 605,18
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3 940 438,26	1 888 357,85	1 810 044,51	155 138,17
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		4 669,92		
II.	Dotacje	3 603 564,21	1 573 248,64	1 654 897,98	
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV.	Inne przychody operacyjne	336 874,05	310 439,29	155 146,53	155 138,17
E.	Pozostałe koszty operacyjne	300,93	11 253,03		6 829,23
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III.	Inne koszty operacyjne	300,93	11 253,03		6 829,23
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	3 733 939,80	1 932 492,30	1 669 128,82	250 914,12
G.	Przychody finansowe		18,00		18,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
II.	Odsetki, w tym:		18,00		18,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji				
V.	Inne				
H.	Koszty finansowe	1 817,79	6 260,35	1 484,34	1 997,38
I.	Odsetki, w tym:	892,00	1 648,52	629,58	326,99

II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
III.	Aktualizacja wartości inwestycji				
IV.	Inne	925,79	4 611,83	854,76	1 670,39
I.	Zysk /strata brutto (J+/-K-L+/-M)	3 732 122,01	1 926 249,95	1 667 644,48	248 934,74
O.	Podatek dochodowy				
P.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
S.	Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	3 732 122,01	1 926 249,95	1 667 644,48	248 934,74

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

Lp.	Pozycja	01.01. - 30.06.2024	01.01. - 30.06.2023	01.04. - 30.06.2024	01.04. - 30.06.2023
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>					
I.	Zysk / Strata netto	3 732 122,01	1 926 249,95	1 667 644,48	248 934,74
II.	Korekty razem	-5 083 934,22	-2 623 421,28	-2 352 987,87	-745 266,54
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	-282 433,68	-1 790 019,36	-127 502,13	-1 031 388,44
7.	Zmiana stanu należności	-52 058,39	-750 376,85	619,47	-792 129,15
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	225 411,48	148 376,85	-271 829,77	-66 364,79
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-4 974 853,63	-231 401,92	-1 954 275,44	1 144 615,84
10.	Inne korekty z działalności operacyjnej				
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-1 351 812,21	-697 171,33	-685 343,39	-496 331,80
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>					
I.	Wpływy		502 322,31		502 322,31
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3.	Z aktywów finansowych, w tym:		502 322,31		502 322,31
4.	Inne wpływy inwestycyjne				
II.	Wydatki	75 556,06		75 556,06	
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:	75 556,06		75 556,06	
4.	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym				
5.	Inne wydatki inwestycyjne				
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-75 556,06	502 322,31	-75 556,06	502 322,31
	C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	Wpływy	1 617 454,00		1 320 000,00	
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1 482 454,00		1 320 000,00	
2.	Kredyty i pożyczki	135 000,00			
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.	Spląty 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 działalności finansowej (I-II)	1 617 454,00		900 000,00	
D.	Przepływy pieniężne netto razem	190 085,73	-194 849,02	139 100,55	5 990,51
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	190 085,73	-194 849,02	139 100,55	5 990,51
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F.	Środki pieniężne na początek okresu	5 578,20	204 018,78	56 563,38	3 179,25
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	195 663,93	9 169,76	195 663,93	9 169,76
	- o ograniczonej możliwości dysponowania				

Jednostkowe Zestawienie zmian w kapitale własnym (dane w zł)

Pozycja	01.01. - 30.06.2024	01.01. - 30.06.2023	01.04. - 30.06.2024	01.04. - 30.06.2023
---------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

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	1 020 000,00	7 504,00	1 020 000,00	7 504,00
A. zwiększenie (z tytułu)	1 020 000,00	7 504,00	1 020 000,00	7 504,00
niezarejestrowane podwyższenie kapitału akcyjnego	1 020 000,00	7 504,00	1 020 000,00	7 504,00
B. zmniejszenie (z tytułu) -rejektacja emisji akcji				

2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1 020 000,00	236 816,00	1 020 000,00	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	3 732 122,01	1 926 249,95	3 732 122,01	1 926 249,95
A. zysk netto	3 732 122,01	1 926 249,95	3 732 122,01	1 926 249,95
B. strata netto				
C. odpisy z zysku				
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	10 073 337,74	9 646 284,10	10 073 337,74	9 646 284,10
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	10 073 337,74	9 646 284,10	10 073 337,74	9 646 284,10

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

## Kool2Play S.A.

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

Inne najważniejsze elementy nowej strategii to:

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

Plan wydawniczy Emitenta, kształtuje się następująco:

## 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.

## Uragun

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



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



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

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

### **Alchemist Shop Simulator**

Powstająca w ramach projektu znanego dotąd jako Projekt Y. Poprzednia nazwa Alchemist Market Simulator robocza uległa zmianie, obecna nazwa to 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 przebiega zgodnie z planami. Alchemist jest obecnie na etapie pełnej wersji beta z zamkniętą listą wszystkich planowanych mechanik. Emitent spodziewa się dotrzymania podawanego wcześniej terminu wydania PC na I kwartał 2025. Gra posiada już własną stronę na Steam pod adresem:

[https://store.steampowered.com/app/3043310/Alchemist\\_Shop\\_Simulator/](https://store.steampowered.com/app/3043310/Alchemist_Shop_Simulator/)



Poza filmem oraz screenami z gry, 15 sierpnia 2024, w ramach eventu Steam o nazwie Wholesome Games Summer Showcase zostanie udostępniona tam również wersja demonstracyjna Alchemist Shop Simulator.

### **Project Z (nazwa robocza)**

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

## Project X: Friendship (nazwa robocza)

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



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

## Kool Things sp. z o.o.

Spółka prowadziła swoją standardową działalność operacyjną w zakresie promocji marek skierowanych do społeczności graczy. Na dzień 30 czerwca spółka zakończyła z sukcesem kampanię dla Playtika Polska, złożoną z aktywności w zróżnicowanych kanałach marketingowych. W II kwartale została podpisana umowa na realizację stoiska na nadchodzących targach Gamescom 2024 dla firmy The Bornless Limited. W II kwartale trwały również negocjacje z Immutable za realizację stoiska targowego na Gamescom 2024, zwieńczone podpisaniem umowy w dniu 26.07.2024. Kool Things uczestniczy również w przetargu na duży, międzynarodowy projekt promocyjny dla znanej chińskiej firmy z branży gier. Rozstrzygnięcie nastąpi po publikacji niniejszego

raportu. Spółka planuje poszerzyć zakres swojej działalności na nowe obszary działań. Szczegółowe informacje zostaną przekazane w odrębnych raportach.

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

#### Jednostkowy bilans Kool2Play S.A.

W jednostkowym bilansie Emitenta sporządzonym na dzień 30 czerwca 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 31.12.2023 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 90 317,53 zł i związane są z bieżącymi zakupami na potrzeby prowadzonej dziności gospodarczej;
- zobowiązań z tytułu podatków ceł i ubezpieczeń w łącznej kwocie 1 666 490,18 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 30.06.2024 uległy zmniejszeniu w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego. Na zmniejszenie wartości przychodów wpływ miało zmniejszenie wartości zmiany stanu produktów. Zmiana stanu produktów w odpowiada zwiększeniu nakładów poniesionych na tworzenie gier wykazanych w pozycji produkcja w toku realizacji.

Koszty działalności operacyjnej również nominalnie spadły w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego, co wynikało z ponoszonych nakładów na produkcję gry i miało odzwierciedlenie w zmianie stanu produktów.

Przychody i koszty finansowe 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 II 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 30.06.2024 r. wyniosły 11 379 308,91 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 943 209,48 zł
- inwestycje krótkoterminowe odpowiadają posiadanym przez grupę środkom pieniężnym, które według stanu na 30.06.2024 r. wyniosły 218 236,68 zł.

Kapitały Grupy Kapitałowej Emitenta na dzień 30.06.2024 r. wyniosły 11 617 622,16 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.

W wyniku konsolidacji ujawniono ujemną wartość firmy z konsolidacji na dzień 30.06.2024 r. miała ona wartość 0,00 zł, która była rozliczana przez okres 5 lat.

Łączna kwota przychodów wygenerowanych przez grupę kapitałową Emitenta okresie 01.01 – 30.06.2024 roku 1 443 259,88 zł, na którą składają się:

- przychody netto ze sprzedaży usług/produktów o wartości 1 160 826,20 zł;
- zmiana stanu produktów 282 433,68 zł.

## Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Przychody ze sprzedaży usług/produktów dotyczą w szczególności usług marketingowych świadczonych przez spółkę zależną Grupy. Zmiana stanu produktów odpowiada poniesionym w okresie 01.01. – 30.06.2024 r. nakładom na produkcję gier. Koszty działalności operacyjnej wyniosły 1 728 944,75 zł, co przy wygenerowaniu przychodów na poziomie 1 443 259,88 zł przyczyniło się do wygenerowania wyniku na sprzedaży na poziomie -285 684,87 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 POPRZEZ 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.

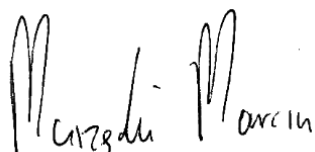
INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA  
ORAZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Na dzień 30 czerwca 2024 Emitent zatrudniał 4 osoby na umowach cywilonprawnych.

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

Warszawa, 14 sierpnia 2024 roku

Prezes Zarządu



## DANE KONTAKTOWE

Kontakt dla akcjonariuszy

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

Relacje inwestorskie i media biznesowe

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

☎ +48 791 910 702

Materiały promocyjne do gier

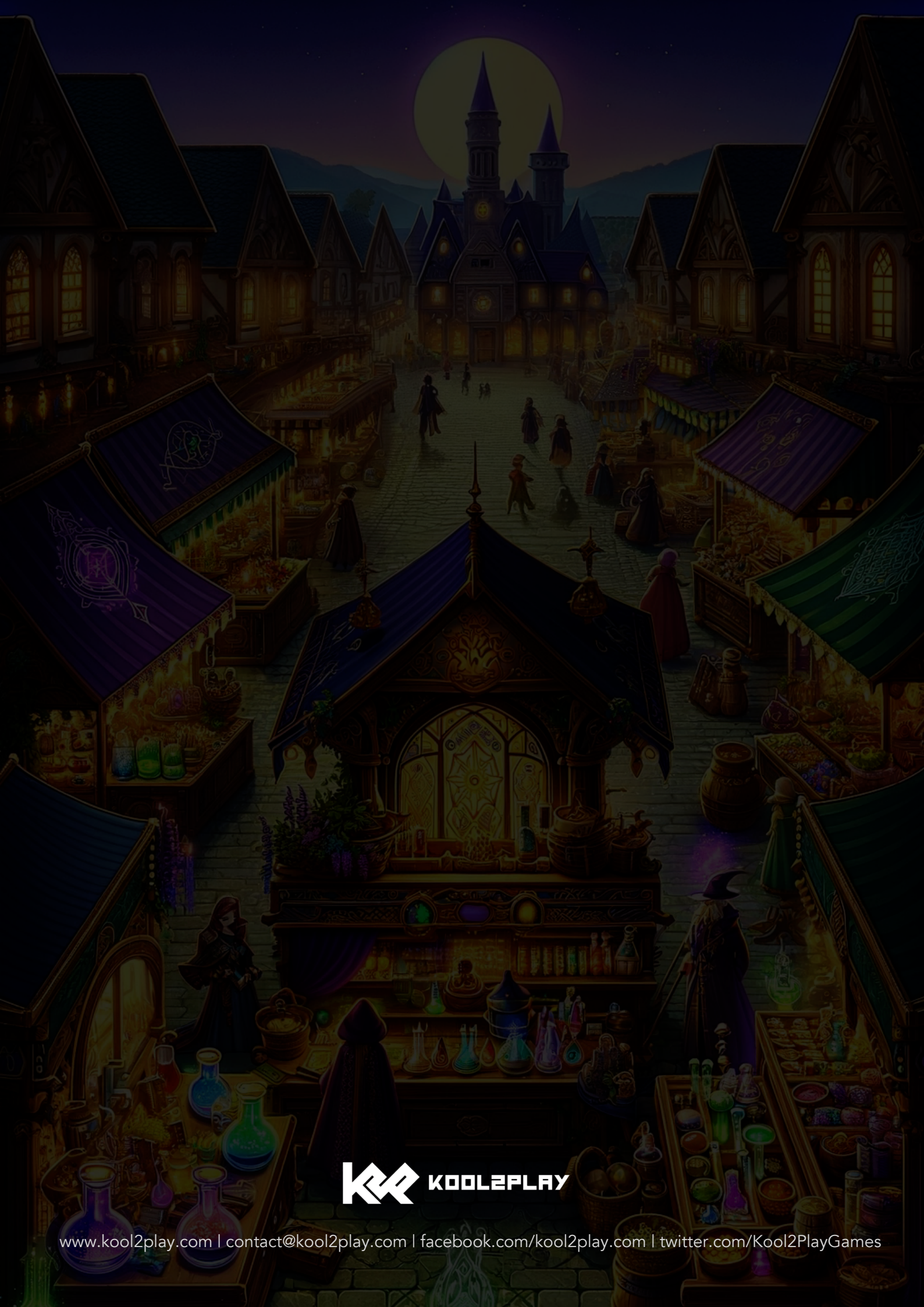
✉ [media@kool2play.com](mailto:media@kool2play.com)

☎ +48 518 016 339

Pozostałe zapytania

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

☎ +48 22 3790491



**KR** KOOL2PLAY

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