

JEDNOSTKOWY

RAPORT OKRESOWY

LUDUS S.A.

I KWARTAŁ 2024 ROKU

Warszawa, 15 Maja 2024 r.

Raport LUDUS S.A. za I kwartał roku 2024 został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 reg. ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.



FP

SZANOWNI AKCJONARIUSZE,

Niniejszym przekazujemy raport okresowy z działań Emitenta (Spółki) za I kwartał 2024 roku.

PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

Dane spółki:

Firma:	Ludus Spółka Akcyjna
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba:	Warszawa
Adres:	00-032 Warszawa, ul. Przeskok 2,
Tel.:	22 25 22 355
Fax:	22 25 23 974
Internet:	https://ludus.gg/
E-mail:	info@fintechventures.pl
KRS:	0000412022
REGON:	146014977
NIP:	521-362-77-25

ZARZĄD

W okresie od 1 stycznia 2024 roku do 31 marca 2024 roku jedynym członkiem Zarządu Spółki był Fredrik Pettersson – Prezes Zarządu.

RADA NADZORCZA

- Pau John Finnegen,
- Oscar Axel Vilhelm Pettersson,
- James Lee Savage,
- Nikas Panagiotis,
- John Christopher Byrn.

I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**I.A. Jednostkowe sprawozdanie finansowe****JEDNOSTKOWY BILANS - AKTYWA**

Wyszczególnienie	Stan na 31.03.2023	Stan na 31.03.2024
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	2 706,00	5 412,00
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
1. Środki trwałe	0,00	0,00
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
d) środki transportu	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	2 706,00	5 412,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	2 706,00	5 412,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	63 159 477,81	63 874 276,69
I. Zapasy	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00

3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	771 072,68	63 874 251,52
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	63 690 158,60
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	63 690 158,60
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	771 072,68	184 092,92
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	12 300,00	12 300,00
- do 12 miesięcy	12 300,00	12 300,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	758 623,28	158 110,43
c) inne	149,40	13 682,49
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	62 380 737,16	25,17
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	62 380 737,16	25,17
a) w jednostkach powiązanych	62 376 350,69	0,00
- udziały lub akcje	62 376 350,69	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 386,47	25,17
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 386,47	25,17
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 667,97	0,00
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM:	63 162 183,81	63 879 688,69

JEDNOSTKOWY BILANS - PASywa

Wyszczególnienie	Stan na 31.03.2023	Stan na 31.03.2024
PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	61 297 993,35	61 494 595,94
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	8 340 183,30	8 340 183,30
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	66 201 294,51	66 201 294,51
-nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00

IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 015 779,03	-12 794 384,56
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	-227 705,43	-252 497,31
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	1 864 190,46	2 385 092,75
I. Rezerwy na zobowiązania	1 200 000,00	1 200 000,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	1 200 000,00	1 200 000,00
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	1 200 000,00	1 200 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	629 190,46	1 056 057,75
1. Wobec jednostek powiązanych	467 757,32	796 470,96
a) kredyty i pożyczki	467 757,32	796 470,96
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
c) inne	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	161 433,14	259 586,79
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	152 266,00	249 376,37
- do 12 miesięcy	152 266,00	249 376,37
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania weksłowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	9 167,14	9 602,23
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i) inne	0,00	0,00
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	35 000,00	129 035,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	35 000,00	129 035,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	35 000,00	129 035,00
PASYWA RAZEM:	63 162 183,81	63 879 688,69

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT W UKŁADZIE PORÓWNAWCZYM

Wyszczególnienie	Od 01.01.2023 do 31.03.2023	Od 01.01.2024 do 31.03.2024
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	10 000,00	0,00
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 000,00	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	241 083,91	257 304,75
I. Amortyzacja	0,00	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	0,00	233,08
III. Usługi obce	237 824,46	254 005,19
IV. Podatki i opłaty, w tym:	886,00	0,00
<i>- podatek akcyzowy</i>	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	1 944,60	2 718,96
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	428,85	347,52
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Wynik ze sprzedaży (A-B)	-231 083,91	-257 304,75
D. Pozostałe przychody operacyjne	16 728,01	0,05
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	16 728,01	0,05
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,81	0,36
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	0,81	0,36
F. Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	-214 356,71	-257 305,06
G. Przychody finansowe	5 048,45	20 125,29
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
<i>- od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	0,00	0,00
<i>- od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V. Inne	5 048,45	20 125,29
H. Koszty finansowe	18 397,17	15 317,54

I.	Odsetki, w tym:	18 397,17	15 317,54
	- dla jednostek powiązanych	18 397,03	15 297,43
II.	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00
I.	Wynik brutto (I+/-I)	-227 705,43	-252 497,31
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Wynik netto (K-L-M)	-227 705,43	-252 497,31

JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH METODĄ POŚREDNIĄ

Wyszczególnienie		Od 01.01.2023 do 31.03.2023	Od 01.01.2024 do 31.03.2024
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I.	Zysk (strata) netto	-227 705,43	-252 497,31
II.	Korekty razem	-44 700,56	-11 326,81
1.	Amortyzacja	0,00	0,00
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-5 965,80	-22 943,16
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	18 397,03	15 297,43
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
7.	Zmiana stanu należności	-33 506,36	-43 714,64
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-18 059,46	61 131,84
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 565,97	-21 098,28
10.	Inne korekty	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-272 405,99	-263 824,12
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	-zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00

	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	0,00	0,00
1.	Nabycie wartości niematerialnych i praw.	0,00	0,00
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	0,00
C.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I.	Wpływy	250 000,00	261 804,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	250 000,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	261 804,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II.	Wydatki	0,00	0,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spląty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	0,00	0,00
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	250 000,00	261 804,00
D.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	-22 405,99	-2 020,12
E.	BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-22 405,99	-2 020,12
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	26 792,46	2 045,29
G.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	4 386,47	25,17
	- o ograniczonej możliwości dysponowania		

JEDNOSTKOWE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Od 01.01.2023 do 31.03.2023	Od 01.01.2024 do 31.03.2024
I.a. Kapitał własny na początek okresu (B0)	61 275 698,78	61 747 093,25
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00

b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
I.b. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	61 275 698,78	61 747 093,25
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	8 240 183,30	8 340 183,30
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	100 000,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	100 000,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	100 000,00	0,00
- inne	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	8 340 183,30	8 340 183,30
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	66 051 294,51	66 201 294,51
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	150 000,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	150 000,00	0,00
- emisji akcji	150 000,00	0,00
- z tytułu zakupów środków trwałych (z ZFRON)	0,00	0,00
- różnica z wyceny rozchodowych śr. trwałych	0,00	0,00
- podziału zysku	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00
- pokrycie kosztów emisji	0,00	0,00
- wypłata dywidendy	0,00	0,00
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	66 201 294,51	66 201 294,51
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu		
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
-	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
-	0,00	0,00
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- kapitał w trakcie rejestracji	0,00	0,00
- wpłat na poczet emisji akcji	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00

- nabycie akcji /rejestracja w KRS/	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-13 015 779,03	-12 794 384,56
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
5.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych – na pokrycie strat	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	13 015 779,03	12 794 384,56
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	13 015 779,03	12 794 384,56
a) Zwiększenia z tytułu	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
- przeniesienia straty za ubiegły okres rozliczeniowy	0,00	0,00
b) zmniejszenia	0,00	0,00
5.6. Strata lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	13 015 779,03	12 794 384,56
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-13 015 779,03	-12 794 384,56
6. Wynik netto	-227 705,43	-252 497,31
a) zysk netto	0,00	0,00
b) strata netto	227 705,43	252 497,31
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	61 297 993,35	61 494 595,94
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	61 297 993,35	61 494 595,94

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

Poniżej przedstawione jest omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru oraz przedstawienie przyczyn i skutków ich ewentualnych zmian w stosunku do roku poprzedzającego.

Sposób prezentacji sprawozdań finansowych Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W zakresie ewidencji środków trwałych

- Środki trwałe w ciągu roku wyceniane są w cenie nabycia z uwzględnieniem dokonywanych odpisów amortyzacyjnych.
- Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu środków trwałych do używania przy zastosowaniu najwyższych stawek przewidzianych w przepisach podatkowych. Wysokość odpisu miesięcznego stanowi w takim wypadku iloraz wynikający z przeliczenia rocznej kwoty amortyzacji przez liczbę miesięcy w sezonie.
- Amortyzacja nisko cennych środków trwałych o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł dokonywana jest jednorazowo w miesiącu następnym po przyjęciu środków trwałych do używania. Środki trwałe o niewielkiej wartości mogą być odnoszone w koszty Spółki bezpośrednio po oddaniu ich do używania.
- W przypadku zmiany technologii, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości, dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, odpisów aktualizacyjnych wartości środka trwałego.

W zakresie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych

- Wartości niematerialne i prawne podlegają umarzaniu i amortyzowaniu metodą liniową przy zastosowaniu górnych stawek określonych w przepisach podatkowych. Wartości niematerialne i prawne o wartości mniejszej niż 10 000 złotych są umarzane jednorazowo w miesiącu nabycia lub rozpoczęcia pobierania korzyści z wykorzystywania tych praw. W innych kwestiach dotyczących wyceny, o ile możliwa jednostka stosuje zasady dla środków trwałych.

W zakresie ewidencji inwestycji

- Wartości niematerialne i prawne oraz nieruchomości zaliczane do Inwestycji w ciągu roku oraz na dzień bilansowy wyceniane są w cenie nabycia z uwzględnieniem dokonywanych odpisów amortyzacyjnych. Pozostałe inwestycje długoterminowe wyceniane są według ceny rynkowej, inwestycje krótkoterminowe według ceny rynkowej lub wartości godziwej.
- Krajowe środki pieniężne i kredyty bankowe wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Środki pieniężne i kredyty w walutach obcych wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej, przeliczonej na złote polskie według kursu zakupu lub sprzedaży ustalonego dla danej waluty (odrębnie dla każdej waluty) przez bank dewizowy, z którego usług dana jednostka korzystała.
- Znajdujące się w kasach środki pieniężne są uzgadniane w drodze spisu z natury na ostatni dzień każdego roku obrotowego, natomiast zgromadzone na rachunkach bankowych w drodze uzyskania od

banków potwierdzenia ich stanu. Ewentualne różnice są wyjaśniane i rozliczane w księgach roku, za który sporządza się bilans.

W zakresie ewidencji towarów i materiałów

- Materiały o niewielkim znaczeniu z punktu widzenia kosztów działalności, jak też wymagań kontroli, nabywane w drobnych ilościach, np. do celów gospodarczych i biurowych, są przekazywane po zakupie bezpośrednio do zużycia i odpisywane w koszty bezpośrednio.
- Ewidencję rzeczowych składników majątku obrotowego prowadzi się w postaci ewidencji wartościowej w księgach rachunkowych Spółki oraz ewidencji ilościowo – wartościowej w magazynie. Przychody są wyceniane na podstawie dokumentów zakupu. Zapasy towarów i materiałów wycenia się w ciągu roku w cenach zakupu powiększonych o naliczone cło oraz opłaty administracyjne związane z zakupem. Wycena rozchodu stanu magazynowego jest dokonywana wg metody FIFO.
- Towary, materiały i opakowania obce w magazynach Spółki są objęte inwentaryzacją najpóźniej na koniec roku obrotowego.
- Wartość materiałów i towarów podlega obniżeniu lub spisaniu w przypadku powstania szkody, jak np. pogorszenia jakości, przeterminowania, uszkodzenia, zniszczenia itp. Obniżoną wartość tych składników ustala się w drodze oszacowania ceny ich sprzedaży, a kwoty odpowiadające niezawinionemu obniżeniu wartości zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

W zakresie ewidencji należności i zobowiązań

- Należności i zobowiązania wyceniane są w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego zobowiązania podlegają powiększeniu o naliczone i niezapłacone odsetki. Należności są wyceniane zgodnie z zasadą ostrożności z uwzględnieniem odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych.

W zakresie ustalania wyniku finansowego

- Spółka prowadzi ewidencję kosztów na kontach zespołu 4, gdzie są ujmowane wszystkie koszty rodzajowe dotyczące bezpośrednio działalności spółki. Wynik finansowy z działalności Spółki ustalany jest jako różnica wszystkich przychodów i kosztów zaewidencjonowanych w roku obrotowym na kontach zespołu 4 i 7, których salda na koniec roku są przenoszone bezpośrednio na konto 860.

Emitent nie zmieniał polityki rachunkowości w bieżącym okresie obrachunkowym.

II. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

Emitent zamknął I kwartał 2024 roku stratą na poziomie 252 497,31 zł co oznacza pogorszenie względem I kwartału 2023 roku, kiedy to strata wyniosła 227 705,43 zł.

Wzrosły zobowiązania krótkoterminowe Spółki do kwoty 1 056 057,75 zł w I kwartale 2024 roku wobec 629 190,46 zł na koniec I kwartału 2023 roku.

Zdarzenia istotne wpływające na działalność spółki w I kwartale 2024 :

- W dniu 3 stycznia 2024 r. Zarząd Spółki poinformował, że dokonał zmiany terminów publikacji raportu za III kwartał 2023 r., raportu za II kwartał 2023 r., raportu za I kwartał 2023 r. oraz jednostkowego raportu rocznego za rok 2022 na dzień 14 lutego 2024 r.

- W dniu 31 stycznia 2024 r. Zarząd Spółki poinformował że raporty okresowe w roku obrotowym 2024 będą przekazywane w następujących terminach:
 - raport roczny za 2022 rok – w dniu 14 lutego 2024 roku,
 - raport za I kwartał 2023 roku – w dniu 14 lutego 2024 roku,
 - raport za II kwartał 2023 roku – w dniu 14 lutego 2024 roku,
 - raport za III kwartał 2023 roku – w dniu 14 lutego 2024 roku,
 - raport roczny za 2023 rok – w dniu 20 marca 2024 roku,
 - raport za I kwartał 2024 roku – w dniu 15 maja 2024 roku,
 - raport za II kwartał 2024 roku - w dniu 14 sierpnia 2024 roku,
 - raport za III kwartał 2024 roku - w dniu 14 listopada 2024 roku.
- W dniu 12 lutego 2024 r. Zarząd Spółki poinformował, że podpisał umowę z Big4 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, której przedmiotem jest dokonanie badania sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2023 i 2024.
- W dniu 13 lutego 2024 r. Zarząd Spółki poinformował, iż zawarł z Esboz Limited z siedzibą w Wielkiej Brytanii (dalej: Esboz) porozumienie do umowy zbycia 101 udziałów (dalej: Porozumienie) stanowiących 100% udziałów w byłej spółce zależnej od Spółki - Ecap Esport Ltd. z siedzibą w Wielkiej Brytanii (dalej: Ecap). Na mocy Porozumienia, jako dodatkowe zabezpieczenie roszczeń Spółki, uzgodniono iż Esboz ustanowi na rzecz Spółki zastaw na wszystkich akcjach Ecap oraz określono dodatkową karę umowną w kwocie 1.555.000,00 zł, która nie wyklucza dochodzenia dalszych roszczeń odszkodowawczych przez Spółkę.
- W dniu 14 lutego 2024 r. Zarząd Spółki przekazał raport okresowy za I kwartał 2023 r., II kwartał 2023 r. oraz III kwartał 2023 r.
- W dniu 14 lutego 2024 r. Zarząd Spółki poinformował, że dokonał zmiany terminu publikacji raportu rocznego za rok 2022 na dzień 23 lutego 2024 roku.
- W dniu 23 lutego 2024 r. Zarząd Spółki przekazał raport roczny za 2022 rok.
- W dniu 18 marca 2024 r. Zarząd Spółki poinformował, w nawiązaniu do raportu bieżącego nr 2/2024 z dnia 31 stycznia 2024 r., że dokonał zmiany terminu publikacji raportu rocznego za rok 2023 z dnia 20 marca 2024 r. na dzień 29 maja 2024 r.
- W dniu 20 marca 2024 Zarząd Spółki przekazał raport okresowy za IV kwartał 2023 roku.
- W dniu 26 marca 2023 Zarząd Spółki poinformował, że w dniu 25 marca 2024 r. Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. podjął uchwałę nr 389/2024 w sprawie upomnienia Spółki, w związku z nieprzekazaniem raportu kwartalnego za IV kwartał roku 2023 w terminie nie później niż 45 dni od zakończenia kwartału.

Istotne wydarzenia po zakończeniu kwartału :

W dniu 15 kwietnia 2024 roku Zarząd Spółki przekazał do publicznej wiadomości oświadczenie na temat stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego.

Na dzień publikacji raportu kwartalnego Esboz jest w trakcie przygotowywania oferty publicznej na rynek brytyjski spółki, do której wniesione zostaną udziały Ecap.

Do dnia 30 czerwca 2024 r. Esboz ma możliwość spłaty zobowiązania wynikającego z umowy zawartej 14 grudnia 2023 r. ze Spółką w postaci udziałów nowej spółki objętej ofertą publiczną. Zarząd Spółki wskazuje, że po sprzedaży ECAP aktywa Spółki będą składać się głównie z akcji spółki notowanej na giełdzie w Wielkiej Brytanii.

III. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych na rok 2024.

IV. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI

Nie dotyczy.

V. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Emitent nie podejmował w okresie objętym raportem inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

VI. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Nie dotyczy

VII. WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZENIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYŃ ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ

Nie dotyczy

VIII. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Nie dotyczy

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

Na dzień publikacji raportu struktura akcjonariatu Emitenta przedstawia się następująco:

Nazwa akcjonariusza	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Udział w głosach
Lofar AB	57 280 936	68,68 %	68,68 %
Fredrik Pettersson	5 226 027	6,27 %	6,27 %
Pozostali	20 894 870	25,05 %	25,05 %
Łącznie	83 401 833	100,00%	100,00%

X. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Emitent w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 marca 2024 r. zatrudniał jedną osobę na podstawie umowy o pracę. Osoba ta była zatrudniona na 1/5 etatu.

Warszawa, dnia 15 maja 2024 r.

Prezes Zarządu

Frederik Pettersson

Frederik Pettersson