

SKONSOLIDOWANY
RAPORT KWARTALNY
GRUPY KAPITAŁOWEJ
LEONIDAS CAPITAL S.A.

I KWARTAŁ 2016 R.

Raport zawiera dane jednostkowe Leonidas Capital S.A.

10 maja 2016 r.

Szanowni Państwo,

przekazuję w Państwa ręce skonsolidowany raport Grupy Kapitałowej Leonidas Capital S.A. za I kwartał 2016 r. Zawiera on także dane jednostkowe podmiotu dominującego, tj. spółki Leonidas Capital S.A.

Trzy pierwsze miesiące 2016 r. (oraz okres do dnia sporządzenia niniejszego raportu) były bardzo istotne dla Spółki, całej Grupy Kapitałowej oraz dla mnie osobiście.

17 lutego 2016 r. Rada Nadzorcza podsumowała dotychczasowe działania organu zarządzającego, zwracając uwagę na szereg popełnionych nieprawidłowości i bardzo złą sytuację finansową Spółki. Tego też dnia odwołany został Prezes jednoosobowego Zarządu, a pełnienie tej funkcji zostało powierzone mojej osobie.

Chciałbym w tym miejscu podziękować Radzie Nadzorczej za zaufanie, jakim zostałem obdarzony. Zapewniam – zarówno organ, który mnie powołał, jak i wszystkich akcjonariuszy, pracowników, kontrahentów i inne zainteresowane działalnością Emitenta podmioty – że dokonam wszelkich starań, aby odbudować zaufanie do Spółki oraz w pełni wykorzystać jej duży potencjał. W najbliższym czasie Spółka opublikuje strategię rozwoju, którą będę sukcesywnie i konsekwentnie realizował.

W odpowiedzi na wątpliwości, które do mnie docierają, zapewniam, że od dnia powołania mnie na stanowisko Prezesa Zarządu, Spółka w pełni wykonuje swoje działania statutowe oraz prowadzi i, co istotne, rozwija działalność operacyjną. Na obecnym etapie jest to możliwe dzięki dokapitalizowaniu: 18 lutego 2016 r., na mocy stosownej uchwały Zarządu, podjęta została decyzja o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki, w granicach kapitału docelowego w drodze emisji 14.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii H. Cena emisyjna 1 akcji została ustalona na 0,10 zł, a subskrypcja zakończyła się sukcesem, w związku z czym Spółka pozyskała 1.450.000,00 zł (w formie środków pieniężnych). W mojej opinii niepodjęcie tej decyzji spowodowałoby konieczność rozważenia przez Zarząd sporządzenia wniosku o ogłoszenie upadłości Emitenta.

Wokół Spółki budowana jest Grupa Kapitałowa, która ma się składać z silnych podmiotów prowadzących z sukcesem działalność w swoich segmentach rynku. Spółki z Grupy Kapitałowej mogą być skupione na różnorodnych branżach, jednak będą charakteryzować się innowacyjnością i perspektywą dużego wzrostu, a także będą wyróżniać się usługami lub produktami dającymi możliwość uzyskania istotnej przewagi konkurencyjnej.

Zachęcam do zapoznania się z niniejszym raportem kwartalnym oraz raportami bieżącymi – tymi, które zostały opublikowane w ciągu ostatniego czasu oraz tymi, które będą publikowane wraz z powstawaniem istotnych wydarzeń lub okoliczności w Grupie Kapitałowej.

Jacek Strzelecki
Prezes Zarządu
Leonidas Capital S.A.

Spis treści

1. Kwartalne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe	4
1.1. Wybrane pozycje jednostkowego bilansu	4
1.1.1. Aktywa	4
1.1.2. Pasywa	4
1.2. Wybrane pozycje jednostkowego rachunku zysków i strat	5
1.3. Wybrane pozycje jednostkowego zestawienia zmian w kapitale własnym	6
1.4. Wybrane pozycje jednostkowego rachunku przepływów pieniężnych	6
2. Kwartalne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	7
2.1. Wybrane pozycje skonsolidowanego bilansu	7
2.1.1. Aktywa	7
2.1.2. Pasywa	7
2.2. Wybrane pozycje skonsolidowanego rachunku zysków i strat	8
2.3. Wybrane pozycje skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale własnym	9
2.4. Wybrane pozycje skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych	9
3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	10
3.1. Informacje podstawowe	10
3.2. Informacje na temat konsolidacji danych	10
3.3. Dane jednostkowe w skonsolidowanym raporcie	10
3.4. Badanie prezentowanych danych przez biegłego rewidenta	10
3.5. Opis istotnych zastosowanych zasad rachunkowości	10
3.5.1. Informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	14
4. Istotne dokonania i niepowodzenia grupy kapitałowej Emitenta w I kwartale 2016 r.	15
4.1. Zdarzenia i okoliczności w Leonidas Capital S.A.	15
4.2. Zdarzenia i okoliczności w spółkach zależnych od Leonidas Capital S.A.	16
4.2.1. T&T Consulting Sp. z o.o.	16
4.2.2. Unitax Service Sp. z o.o.	16
4.2.3. Leo Venture Sp. z o.o.	17
4.2.4. Leo Venture Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością New Technology SKA	17
5. Realizacja prognoz finansowych	17
6. Opis organizacji grupy kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji	18
7. Struktura akcjonariatu Emitenta	21
8. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez grupę kapitałową Emitenta	21

1. Kwartalne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

1.1. Wybrane pozycje jednostkowego bilansu

1.1.1. Aktywa

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.03.2016 r. [tys. PLN]	31.12.2015 r. [tys. PLN]	31.03.2015 r. [tys. PLN]
A. Aktywa trwałe	1 384	1 203	1 449
I. Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
II. Rzeczowe aktywa trwałe	52	38	39
III. Należności długoterminowe	0	0	0
IV. Inwestycje długoterminowe	1 332	1165	1 410
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B. Aktywa obrotowe	1 527	118	356
I. Zapasy	0	11	0
II. Należności krótkoterminowe	179	35	226
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 341	57	108
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7	15	22
SUMA AKTYWÓW	2 911	1 321	1 805

1.1.2. Pasywa

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.03.2016 r. [tys. PLN]	31.12.2015 r. [tys. PLN]	31.03.2015 r. [tys. PLN]
A. Kapitał (fundusz) własny	1 188	1 045	1 271
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	394	394	389
II. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy (wielkość ujemna)	0	0	0
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0	0	0
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	944	955	6 701
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	293
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	-6 073
VIII. Zysk (strata) netto	-150	-304	-39
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 723	276	534
I. Rezerwy na zobowiązania	5	1	11
II. Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 718	275	522
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
SUMA PASYWÓW	2 911	1 321	1 805

1.2. Wybrane pozycje jednostkowego rachunku zysków i strat

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01.2016 r.	01.01.2015 r.
	– 31.03.2016 r. [tys. PLN]	– 31.03.2015 r. [tys. PLN]
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	66	169
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	66	169
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie (+), zmniejszenie (-))	0	0
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0
B. Koszty działalności operacyjnej	198	220
I. Amortyzacja	2	2
II. Zużycie materiałów i energii	6	2
III. Usługi obce	122	152
IV. Podatki i opłaty	8	0
V. Wynagrodzenia	50	41
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10	3
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	0	19
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-132	-51
D. Pozostałe przychody operacyjne	0	0
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Dotacje	0	0
III. Inne przychody operacyjne	0	0
E. Pozostałe koszty operacyjne	20	0
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
III. Inne koszty operacyjne	20	0
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-151	-51
G. Przychody finansowe	2	13
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0	0
II. Odsetki	2	0
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0	13
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
V. Inne	0	0
H. Koszty finansowe	0	1
I. Odsetki	0	1
II. Strata ze zbycia inwestycji	0	0
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
IV. Inne	0	0
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-150	-39
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0	0
I. Zyski nadzwyczajne	0	0
II. Straty nadzwyczajne	0	0

K. Zysk (strata) brutto (I±J)	-150	-39
L. Podatek dochodowy	0	0
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-150	-39

1.3. Wybrane pozycje jednostkowego zestawienia zmian w kapitale własnym

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01.2016 r.	01.01.2015 r.
	– 31.03.2016 r. [tys. PLN]	– 31.03.2015 r. [tys. PLN]
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	1 045	1 232
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	1 045	1 232
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 188	1 271
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1 188	1 271

1.4. Wybrane pozycje jednostkowego rachunku przepływów pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01.2016 r.	01.01.2015 r.
	– 31.03.2016 r. [tys. PLN]	– 31.03.2015 r. [tys. PLN]
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-150	-39
II. Korekty razem	-10	-14
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-160	-52
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	1 450	80
II. Wydatki	14	255
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 436	-175
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	8	0
II. Wydatki	0	4
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	8	-4
D. Przepływy pieniężne netto razem	1 284	-231
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	1 284	-231
F. Środki pieniężne na początek okresu	57	334
G. Środki pieniężne na koniec okresu	1 341	103

2. Kwartałne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

2.1. Wybrane pozycje skonsolidowanego bilansu

2.1.1. Aktywa

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.03.2016 r. [tys. PLN]	31.12.2015 r. [tys. PLN]	31.03.2015 r. [tys. PLN]
A. Aktywa trwałe	1 414	1 392	1 846
I. Wartości niematerialne i prawne	5	6	315
II. Rzeczowe aktywa trwałe	108	83	39
III. Należności długoterminowe	0	0	0
IV. Inwestycje długoterminowe	1 302	1 302	1 492
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B. Aktywa obrotowe	1 546	684	649
I. Zapasy	0	0	0
II. Należności krótkoterminowe	255	588	373
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 279	79	244
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11	17	32
SUMA AKTYWÓW	2 960	2 076	2 495

2.1.2. Pasywa

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.03.2016 r. [tys. PLN]	31.12.2015 r. [tys. PLN]	31.03.2015 r. [tys. PLN]
A. Kapitał (fundusz) własny	1 189	1 099	1 821
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	434	434	389
II. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy (wielkość ujemna)	0	0	0
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0	0	0
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	789	905	6 700
V. Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny środków trwałych	0	0	0
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-124	-116	-5 352
VIII. Zysk (strata) netto	90	-124	84
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 771	977	674
I. Rezerwy na zobowiązania	5	1	11
II. Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 766	975	663
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
SUMA PASYWÓW	2 960	2 076	2 495

2.2. Wybrane pozycje skonsolidowanego rachunku zysków i strat

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01.2016 r.	01.01.2015 r.
	– 31.03.2016 r. [tys. PLN]	– 31.03.2015 r. [tys. PLN]
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	101	313
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	101	313
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie (+), zmniejszenie (-))	0	0
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0
B. Koszty działalności operacyjnej	214	391
I. Amortyzacja	2	7
II. Zużycie materiałów i energii	6	8
III. Usługi obce	131	138
IV. Podatki i opłaty	8	2
V. Wynagrodzenia	55	186
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11	31
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	0	20
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-113	-77
D. Pozostałe przychody operacyjne	0	1
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Dotacje	0	0
III. Inne przychody operacyjne	0	1
E. Pozostałe koszty operacyjne	20	1
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
III. Inne koszty operacyjne	20	1
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-133	-77
G. Przychody finansowe	2	13
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0	0
II. Odsetki	2	0
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0	13
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
V. Inne	0	0
H. Koszty finansowe	1	3
I. Odsetki	1	3
II. Strata ze zbycia inwestycji	0	0
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
IV. Inne	0	0
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-131	-67
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I.-J.II.)	0	0
I. Zyski nadzwyczajne	0	0
II. Straty nadzwyczajne	0	0

K. Odpis wartości firmy	0	8
L. Odpis ujemnej wartości firmy	0	0
M. Zysk netto z udziałów wycenianych metodą praw własności	221	159
N. Zysk (strata) brutto (I+J-K+L+M)	90	84
O. Podatek dochodowy	0	0
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0
R. Zysk (strata) netto (N-O-P)	90	84

2.3. Wybrane pozycje skonsolidowanego zestawienia zmian w kapitale własnym

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01.2016 r.	01.01.2015 r.
	– 31.03.2016 r. [tys. PLN]	– 31.03.2015 r. [tys. PLN]
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	1 099	1 737
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	1 099	1 737
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 189	1 821
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1 189	1 821

2.4. Wybrane pozycje skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01.2016 r.	01.01.2015 r.
	– 31.03.2016 r. [tys. PLN]	– 31.03.2015 r. [tys. PLN]
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	90	84
II. Korekty razem	-10	-205
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	80	-121
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	1450	80
II. Wydatki	337	255
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 113	-175
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	8	52
II. Wydatki	0	6
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	8	46
D. Przepływy pieniężne netto razem	1 201	-250
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	1 201	-250
F. Środki pieniężne na początek okresu	79	490
G. Środki pieniężne na koniec okresu	1 279	240

3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

3.1. Informacje podstawowe

Niniejszy raport kwartalny obejmuje okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 marca 2016 r. Przedstawione zostały w nim również odpowiednie dane porównywalne.

Zaprezentowane dane finansowe, zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu Spółki, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi (polskimi) zasadami rachunkowości, odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej Emitenta oraz wynik finansowy: jednostkowy i skonsolidowany. Raport zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy Kapitałowej Emitenta.

3.2. Informacje na temat konsolidacji danych

Skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Leonidas Capital S.A. zostało sporządzone przez podmiot dominujący, tj. Leonidas Capital S.A., zgodnie z opisem w punkcie 6.

3.3. Dane jednostkowe w skonsolidowanym raporcie

Działając w zgodzie z § 5 ust. 2a Załącznika nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu, Spółka – jako jednostka dominująca – w niniejszym skonsolidowanym raporcie zamieściła informacje dotyczące Emitenta (dane jednostkowe), w związku z czym odrębny (jednostkowy) raport kwartalny nie będzie sporządzany i publikowany.

3.4. Badanie prezentowanych danych przez biegłego rewidenta

Dane finansowe przedstawione w niniejszym raporcie, w związku z brakiem takiego wymogu, nie zostały poddane badaniu ani przeglądowi przez biegłego rewidenta.

3.5. Opis istotnych zastosowanych zasad rachunkowości

Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zasady ustalania amortyzacji

Odpisów amortyzacyjnych od środka trwałego Spółka dokonuje drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego.

Na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania Spółka ustala okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez Spółkę okresowo weryfikowana.

Środki trwałe o wartości do 3.500 zł odpisywane są jednorazowo po ich wydaniu do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych. Środki trwałe o wartości początkowej wyższej niż 3.500 zł amortyzowane są metodą liniową za pomocą następujących stawek:

- dla grupy 1 KŚT – 10%,
- dla grupy 6 KŚT – 10%,
- dla grupy 7 KŚT – 20%,
- dla grupy 8 KŚT – 20%.

Inwestycje w jednostki zależne/podporządkowane i inne inwestycje długoterminowe

Inwestycje w jednostki zależne, w jednostki współzależne oraz w jednostki stowarzyszone są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości.

Trwała utrata wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych i innych inwestycji długoterminowych jest szacowana na każdy dzień bilansowy.

Inne inwestycje długoterminowe jednostek pozostałych w przypadku istnienia aktywnego rynku aktywów finansowych wyceniane są według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej.

Inne inwestycje krótkoterminowe (z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych)

Inne inwestycje krótkoterminowe, z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych, wyceniane są według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej (jeśli jest możliwa do ustalenia) zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w cenie nabycia pomniejszoną o odpisy z tytułu utraty wartości. Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji.

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu bądź na podstawie modelu wyceny uwzględniającego dane wejściowe pochodzące z aktywnego obrotu regulowanego bądź też z wykorzystaniem innych metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Leasing

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych.

Należności krótko- i długoterminowe

Należności handlowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej, powiększonej o naliczone odsetki. Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja „środki pieniężne” składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność inwestycyjna.

Bankowe lokaty krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej powiększonej o naliczone odsetki.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów mając na względzie zachowanie zasady współmierności, określonej w art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości. W tym celu zalicza się do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.

Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym. Jeżeli akcje obejmowane są po cenie wyższej od wartości nominalnej, nadwyżka ujmowana jest w kapitale zapasowym. W przypadku wykupu akcji własnych, kwota zapłaty za akcje własne obciąża kapitał własny i jest wykazywana w bilansie w pozycji „akcje własne”. Kapitał podstawowy jednostek zależnych niepodlegający wyłączeniu w procesie konsolidacji przypadający na udziały mniejszościowe wykazuje się w pozycji „kapitały mniejszości”.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony jest z części wypracowanego przez Spółkę zysku na pokrycie ewentualnych przyszłych strat oraz objęcia akcji Spółki po wartości emisyjnej wyższej od wartości nominalnej.

Kapitały mniejszości

Udziały w kapitale własnym jednostek zależnych mogą należeć do osób lub jednostek innych niż objęte konsolidacją, wykazuje się je w odrębnej pozycji pasywów skonsolidowanego bilansu, po kapitałach własnych, jako „kapitały mniejszości”. Wartość początkową tych kapitałów ustala się w wysokości odpowiadającej im wartości godziwej aktywów netto, ustalonej na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli. Wartość tę zwiększa się lub zmniejsza odpowiednio o zmiany w aktywach netto jednostek zależnych.

Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Odroczony podatek dochodowy

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową, Spółka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, 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.

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 rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto Spółki składają się:

- wynik z podstawowej działalności operacyjnej,
- wynik działalności operacyjnej z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- wynik zdarzeń nadzwyczajnych,
- podatek dochodowy.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto, z uwzględnieniem opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, a kosztami operacyjnymi oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi i pozostałymi kosztami operacyjnymi działalności.

Zyski (straty) mniejszości

Przypadające na inne osoby lub jednostki nieobjęte konsolidacją zyski lub straty wykazuje się w skonsolidowanym rachunku zysków i strat po pozycji „Wynik finansowy netto” jako „Zyski (straty) mniejszości”, z uwzględnieniem korekty wyniku z tytułu określonego w art. 60 ust. 6 pkt 4 Ustawy, tzn. dywidend naliczonych lub wypłaconych przez jednostki zależne jednostce dominującej i innym jednostkom objętym konsolidacją.

Podatek dochodowy

Obciążenia z tytułu podatku dochodowego obejmują:

- bieżący podatek dochodowy od osób prawnych, kalkulowany zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego,
- zmianę stanu odroczonego podatku dochodowego netto dotyczącą pozycji różnic przejściowych między bilansową i podatkową wartością aktywów i zobowiązań, ujemowanych w rachunku zysków i strat.

Wartość firmy powstała w wyniku przekształcenia lub aportu

Wartość firmy stanowi różnicę między ceną nabycia określonej jednostki lub zorganizowanej jej części a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto. Jeżeli cena nabycia jednostki lub zorganizowanej jej części jest niższa od wartości godziwej przejętych aktywów netto, to różnica stanowi ujemną wartość firmy. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.

Wartość firmy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Wartość firmy wynikającą z przejęcia innego podmiotu ujmuje się po koszcie ustalonym na dzień przejęcia tego podmiotu pomniejszonym o kwotę utraty wartości. Jednostka podjęła decyzję aby wartość firmy, która wynikła z przejęcia innego podmiotu, amortyzować przez okres 5 lat.

3.5.1. Informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

W okresie, którego dotyczy raport nie miały miejsca zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.

4. Istotne dokonania i niepowodzenia grupy kapitałowej Emitenta w I kwartale 2016 r.

4.1. Zdarzenia i okoliczności w Leonidas Capital S.A.

W raportowanym okresie oraz po dniu bilansowym (do dnia sporządzenia niniejszego raportu) w Spółce nastąpiły bardzo istotne, fundamentalne, związane ze wszystkimi organami Emitenta zmiany.

17 lutego odbyło się posiedzenie Rady Nadzorczej, która negatywnie oceniała dotychczasowe działania organu zarządzającego i odwołała ze stanowiska Prezesa jednoosobowego Zarządu Pana Roberta Kosterę, powierzając tę funkcję Panu Jackowi Strzeleckiemu.

Skład Rady Nadzorczej został ustalony przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 11 stycznia. Członkami tego organu zostali: Pani Beata Barańska, Pan Sławomir Chudy, Pan Krzysztof Cichecki, Pan Robert Dac oraz Pan Mariusz Muszyński. W dniu 13 kwietnia 2016 r. do Spółki wpłynęły datowane na 6 kwietnia 2016 r. pisma, zgodnie z którymi Pani Beata Barańska i Pan Sławomir Chudy z dniem 6 kwietnia 2016 r. zrezygnowali z pełnienia powierzonych im funkcji. Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Rada Nadzorcza działa więc w składzie 3-osobowym. Zarząd podejmuje działania mające na celu uzupełnienie składu tego organu w możliwie szybkim terminie.

Na dzień zmiany składu Zarządu, dla przywrócenia stabilności finansowej Spółki i minimalizacji ryzyka związanego z utratą przez nią płynności, konieczne było dokapitalizowanie Emitenta. W dniu 18 lutego 2016 r. Zarząd podjął decyzję o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki, w granicach kapitału docelowego w trybie subskrypcji prywatnej, z kwoty 394.153,84 zł do kwoty 684.153,84 zł, tj. o kwotę 290.000,00 zł, w drodze emisji 14.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii H o wartości nominalnej 0,02 zł każda i jednostkowej cenie emisyjnej na poziomie 0,10 zł. Subskrypcja zakończyła się z sukcesem w ten sposób, że Emitent pozyskał 1.450.000,00 zł (wkład pieniężny w pełni wpłacony), dzięki którym prowadzi i rozwija swoją działalność.

5.000.000 akcji serii H, o których mowa powyżej zostało objętych przez Pretium Investments Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością SKA z siedzibą we Wrocławiu – podmiot kontrolowany przez Pana Mariusza Muszyńskiego będącego Przewodniczącym Rady Nadzorczej Emitenta. Ponadto, w wyniku realizacji umowy kupna/sprzedaży, w dniu 4 kwietnia 2016 r. (dzień zaksięgowania akcji na rachunku papierów wartościowych) ten sam podmiot nabył 11.633.000 akcji zwykłych na okaziciela Emitenta. Po rejestracji akcji serii H w KRS udział Pana Mariusza Muszyńskiego – pośrednio i bezpośrednio – w kapitale zakładowym Spółki oraz w ogólnej liczbie głosów wyniesie 56,21%.

Pozostała aktywność nowego Zarządu w I kwartale 2016 r.:

1. Rozwiązane zostały nierentowne oraz zawarte bez ekonomicznego uzasadnienia umowy. Odbyło się to za porozumieniem stron, bez naliczenia jakichkolwiek kar wobec Emitenta.

2. W dniu 1 marca Emitent zawarł z osobą fizyczną umowę, na podstawie której dokonał zbycia ogółu praw i obowiązków w Kancelarii Prawnej Miśko-Pawłowska i Wspólnicy sp. k. z siedzibą we Wrocławiu. Kwota transakcji stanowi równowartość wkładu wniesionego przez Emitenta do Kancelarii Prawnej. Przedmiotowa transakcja nie będzie miała bezpośredniego znaczącego wpływu na wyniki finansowe Spółki, jednak jest istotna jako część reorganizacji Grupy Kapitałowej Emitenta. O przystąpieniu do Kancelarii Prawnej Emitent informował raportem bieżącym nr 2/2015.
3. Zdecydowano o sprzedaży wszystkich posiadanych przez Emitenta akcji Ex-Debt Partners S.A. i podjęto działania mające na celu znalezienie nabywcy dla tych walorów. W opinii Zarządu akcje te nie mają żadnej wartości rynkowej.
4. Zarząd podkreśla, że od dnia jego powołania, tj. od 17 lutego 2016 r., Spółka w pełni wykonuje swoje działania statutowe oraz prowadzi i rozwija działalność operacyjną.

Ponadto, w raportowanym okresie, tj. 9 lutego 2016 r. nastąpiło pierwsze notowanie w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect 258.750 akcji zwykłych na okaziciela serii G Spółki. O ich emisji Spółka informowała raportami bieżącymi nr 14/2015, 16/2015 i 5/2016.

4.2. Zdarzenia i okoliczności w spółkach zależnych od Leonidas Capital S.A.

4.2.1. T&T Consulting Sp. z o.o.

W dniu 18 lutego 2016 r. odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników T&T Consulting Sp. z o.o., które odwołało Prezesa Zarządu tej spółki w osobie Pana Roberta Kostery i powołało na to stanowisko Pana Jacka Strzeleckiego.

Spółka wpisana jest na prowadzone przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. listy Autoryzowanych Doradców – NewConnect oraz Catalyst – i prowadzi w tym zakresie czynną działalność. Strategia rozwoju Grupy Kapitałowej zakłada kontynuowanie tej aktywności.

4.2.2. Unitax Service Sp. z o.o.

W dniu 19 lutego 2016 r. odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Unitax Service Sp. z o.o., które odwołało wszystkich członków Rady Nadzorczej tej spółki, tj. Panią Ewelinę Miśko-Pawłowską, Pana Roberta Kostere i Pana Sławomira Chudego. Następnie Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników powołało do Rady Nadzorczej następujące osoby: Pan Krzysztof Cichecki, Pan Mariusz Muszyński, Pan Robert Dac. Tego samego dnia, tj. 19 lutego 2016 r., Rada Nadzorcza Unitax Service odwołała Pana Mariusza Pawłowskiego z funkcji Prezesa Zarządu i powołała na to stanowisko Pana Jacka Strzeleckiego.

Spółka obecnie nie posiada kadry i nie prowadzi działalności operacyjnej. Rozpocznie ona aktywność, zostanie zlikwidowana lub sprzedana. Na moment sporządzenia niniejszego raportu ostateczna decyzja nie została podjęta.

4.2.3. Leo Venture Sp. z o.o.

Spółka nie prowadziła dotychczas działalności operacyjnej.

Po dniu bilansowym, tj. 28 kwietnia 2016 r., Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Leo Venture Sp. z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego z kwoty 70.000,00 zł do kwoty 332.500,00 zł, tj. o kwotę 262.500,00 zł poprzez utworzenie 5.250 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każda. Udziały zostały pokryte wkładami pieniężnymi. Obecnie, po objęciu 2.600 udziałów, Emitent posiada 4.000 udziałów (60,15% w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów LV).

Leo Venture Sp. z o.o., zgodnie z przyjętą strategią rozwoju, będzie operatorem platformy „e-Portal”, wspomagającej kompleksowe zarządzanie wieloma budynkami, przeznaczonej dla podmiotów zajmujących się zawodowo zarządzaniem nieruchomościami (zarządcy nieruchomości, administratorzy, spółdzielnie mieszkaniowe, TBS-y).

Spółka ta będzie działać pod firmą e-Portal Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

e-Portal jest inicjatywą nastawioną na wprowadzenie innowacyjnych rozwiązań.

4.2.4. Leo Venture Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością New Technology SKA

Spółka obecnie nie posiada kadry i nie prowadzi działalności operacyjnej. Rozpocznie ona aktywność, zostanie zlikwidowana lub sprzedana. Na moment sporządzenia niniejszej strategii ostateczna decyzja nie została podjęta.

5. Realizacja prognoz finansowych

Emitent nie przekazywał do publicznej wiadomości prognoz wyników finansowych na I kwartał 2016 r., cały 2016 r. ani na kolejne okresy raportowe.

Tabele 1-8 zawierają informacje na temat spółek wchodzących w skład grupy kapitałowej Leonidas Capital S.A. oraz spółek stowarzyszonych – według stanu na ostatni dzień objęty niniejszym raportem.

Tabela 1. Dane dotyczące Emitenta

Firma	Leonidas Capital Spółka Akcyjna
Siedziba	Wrocław
Adres	ul. Ofiar Oświęcimskich 17, p. II 50-069 Wrocław
Telefon	+48 (71) 715 94 86
E-mail	biuro@leonidascapital.pl
Strona internetowa	www.leonidascapital.pl
NIP	8971742783
REGON	020441378
Przedmiot działalności	Leonidas Capital S.A. prowadzi działalność w zakresie inwestycji kapitałowych oraz wsparcia rozwoju biznesu (doradztwo strategiczne, doradztwo w zakresie funkcjonowania rynku kapitałowego). Jednocześnie Leonidas Capital S.A. buduje grupę kapitałową składającą się z silnych podmiotów prowadzących z sukcesem działalność w różnych segmentach rynku.
Kapitał zakładowy i liczba akcji	Kapitał zakładowy Emitenta wynosi 394.153,84zł (opłacony w całości), na który składają się 19.707.692 akcji o wartości nominalnej 0,02 zł każda, w tym: <ul style="list-style-type: none"> – 5.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A, – 875.000 akcji zwykłych na okaziciela serii B, – 250.000 akcji zwykłych na okaziciela serii C, – 5.088.110 akcji zwykłych na okaziciela serii D, – 6.235.832 akcji zwykłych na okaziciela serii E, – 2.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii F, – 258.750 akcji zwykłych na okaziciela serii G.
Numer KRS wraz z organem prowadzącym rejestr	0000347674 Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy KRS
Zarząd	Jacek Strzelecki – Prezes Zarządu

Tabela 2. Podstawowe dane spółki zależnej T&T Consulting Sp. z o.o.

Firma	T&T Consulting Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	Wrocław
Przedmiot działalności	Doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania oraz wykonywanie zadań Autoryzowanego Doradcy – T&T Consulting Sp. z o.o. jest wpisana na prowadzone przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. listy Autoryzowanych Doradców NewConnect i Catalyst
Udział Emitenta	100,00% w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów

Tabela 3. Podstawowe dane spółki zależnej Leo Venture Sp. z o.o.

Firma	Leo Venture Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	Wysoka, gm. Kobierzyce
Przedmiot działalności	zgodnie z opisem w punkcie 4.2.3 niniejszego raportu
Udział Emitenta	100,00% w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów

Tabela 4. Podstawowe dane spółki zależnej Leo Venture Sp. z o.o. New Technology S.K.A.

Firma	Leo Venture Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością New Technology spółka komandytowo-akcyjna
Siedziba	Wrocław
Przedmiot działalności	spółka nie prowadzi działalności operacyjnej
Udział Emitenta	100,00% w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów (99,998% pośrednio przez Leo Venture Sp. z o.o. i 0,002% bezpośrednio)

Tabela 5. Podstawowe dane spółki zależnej Unitax Service Sp. z o.o.

Firma	Unitax Service Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	Wrocław
Przedmiot działalności	spółka nie prowadzi działalności operacyjnej
Udział Emitenta	100,00% w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów

Tabela 6. Podstawowe dane spółki stowarzyszonej T-Bull S.A.

Firma	T-Bull Spółka Akcyjna
Siedziba	Wrocław
Przedmiot działalności	Tworzenie gier na systemy mobilne oraz ich dystrybucja przez najpopularniejsze platformy, m.in. iOS, Android, Windows Phone, BlackBerry
Udział Emitenta	22,22% w kapitale zakładowym oraz 14,81% w ogólnej liczbie głosów

Tabela 7. Podstawowe dane spółki stowarzyszonej Tap2C S.A.

Firma	Tap2C Spółka Akcyjna
Siedziba	Szczecin
Przedmiot działalności	Właściciel marki Tap2C – innowacyjnej technologii na urządzenia mobilne pozwalającej łączyć formy drukowane z treściami interaktywnym
Udział Emitenta	34,00% w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie

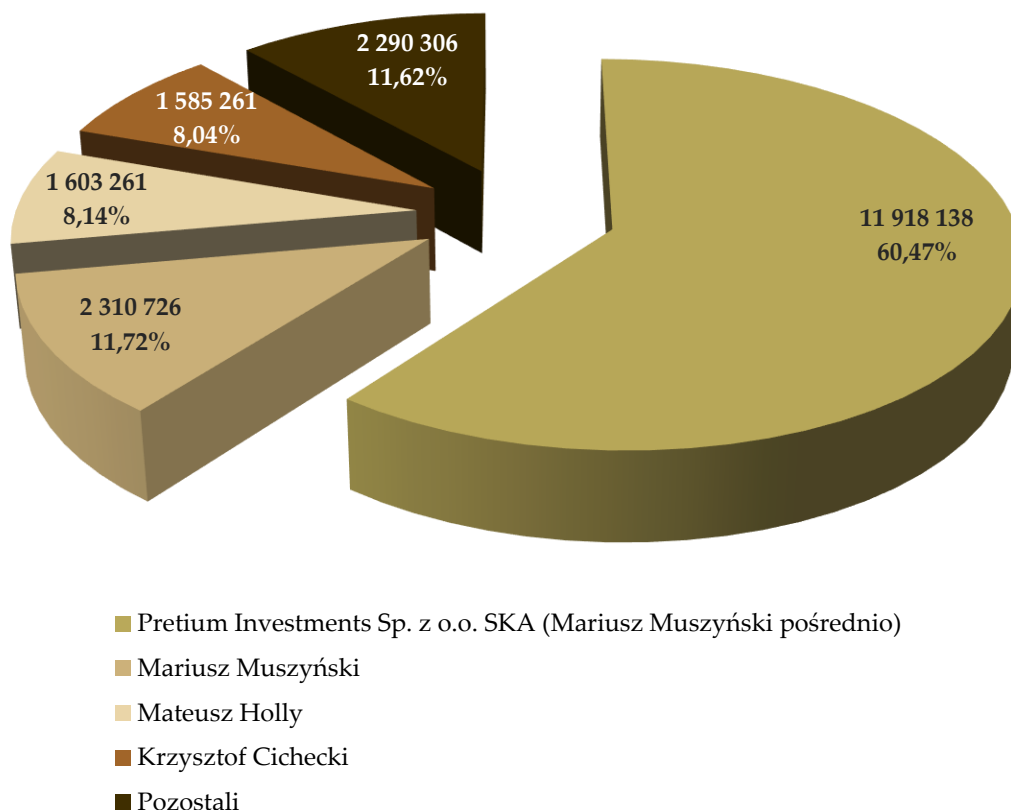
Tabela 8. Podstawowe dane spółki stowarzyszonej Red Pharma Laboratories Polska Sp. z o.o.

Firma	Red Pharma Laboratories Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	Warszawa
Przedmiot działalności	Produkcja i dystrybucja innowacyjnych preparatów wspierających dermatologiczną terapię chorób skóry (m.in. łuszczyca, atopowe zapalenie skóry AZS) oraz skutków radioterapii. Oferta produktowa dotyczy obszarów dermatologii, pediatrii i onkologii.
Udział Emitenta	25,01% w kapitale zakładowym oraz w ogólnej liczbie głosów

7. Struktura akcjonariatu Emitenta

Zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu Emitenta akcjonariuszami Spółki na dzień sporządzenia niniejszego dokumentu są osoby i podmioty wskazane na Wykresie 1. Całkowita ilość akcji oraz głosów w Spółce wynosi 19.707.692.

Wykres 1. Struktura akcjonariatu Emitenta według stanu na dzień 10 maja 2016 r. (ilość akcji oraz głosów, a także udział w kapitale zakładowym oraz w głosach ogółem)



8. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez grupę kapitałową Emitenta

Na dzień 31.03.2016 r. Spółka zatrudniała, w przeliczeniu na pełne etaty, 5 osób. Współpraca na podstawie umów zlecenia nie występowała.

Na dzień 31.03.2016 r. grupa kapitałowa Emitenta zatrudniała, w przeliczeniu na pełne etaty, 6 osób. Dodatkowo współpraca na podstawie umów zlecenia dotyczyła 3 osób.