



SPRAWOZDANIE FINANSOWE LARQ SPÓŁKA AKCYJNA

za okres zakończony 31 grudnia 2021 r.
wraz ze sprawozdaniem biegłego rewidenta

LARQ Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie

Warszawa, 27 kwietnia 2022 roku

1.	WYBRANE DANE FINANSOWE	3
2.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2021	4
3.	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
4.	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	6
5.	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	7
6.	INFORMACJE OGÓLNE.....	8
7.	OŚWIADCZENIA.....	9
8.	ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ	10
9.	ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	102
10.	PRZEKSZTAŁCENIE DANYCH PORÓWNAWCZYCH.....	12
11.	ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....	13
12.	ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH	19
13.	SZCZEGÓŁOWE NOTY I OBJAŚNIENIA	21

WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
I. Przychody netto ze sprzedaży usług najmu	325	312	71	70
II. Wynik ze zbycia i przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	(9 061)	(52 432)	(1 979)	(11 693)
III. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(10 082)	(54 155)	(2 203)	(12 104)
IV. Zysk (strata) brutto	(10 171)	(54 622)	(2 222)	(12 208)
V. Zysk (strata) netto	(8 515)	(44 611)	(1 860)	(9 971)
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(845)	(2 201)	(185)	(492)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	207	1 311	45	293
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(276)	1 416	(60)	317
X. Przepływy pieniężne netto, razem	(914)	526	(200)	117
XI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	(0,86)	(4,51)	(0,19)	(1,01)
XII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	(0,86)	(4,51)	(0,19)	(1,01)
	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2021	Stan na 31.12.2020
XIII. Aktywa razem	50 595	59 299	11 000	13 254
XIV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 718	7 908	1 678	1 767
XV. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	-	-	-	-
XVI. Zobowiązania krótkoterminowe	7 718	7 562	1 678	1 690
XVI. Kapitał własny	42 877	51 391	9 322	11 486
XVII. Kapitał zakładowy	988	988	215	221
XVIII. Liczba akcji	9 883 398	9 883 398	9 883 398	9 883 398
XIX. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	4,34	5,20	0,94	1,13
XX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	4,34	5,20	0,94	1,13
XXI. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EUR)	-	-	-	-

Dane przedstawione w zestawieniu „Wybrane dane finansowe” ze sprawozdania z zysków lub strat oraz innych całkowitych dochodów, sprawozdania z sytuacji finansowej oraz przepływów pieniężnych zostały przeliczone ze złotych na EUR według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej zostały przeliczone według kursu średniego obowiązującego na dzień 31 grudnia 2021 roku ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski dla EUR, czyli 1 EUR = 4,5994 zł oraz odpowiednio według kursu 4,6148 zł za 1 EUR obowiązującego na dzień 31 grudnia 2020 roku,
- poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz przepływów pieniężnych zostały przeliczone według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EUR obowiązujących na ostatni dzień poszczególnych miesięcy danego okresu i wynoszącego 4,5775 zł za 1 EUR oraz odpowiednio według kursu 4,4743zł za 1 EUR dla analogicznego okresu 2020 roku.

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2021

AKTYWA	Nota	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa trwałe		49 607 629,77	57 352 875,08
Rzeczowe aktywa trwałe	9	1 341 907,80	1 407 901,05
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	10	-	179 222,16
Wartości niematerialne	11	1 203,15	3 408,56
Nieruchomości inwestycyjne	12	2 198 618,76	2 274 701,21
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	13	35 339 317,73	44 414 534,89
Należności handlowe i pozostałe	14	-	2 620,00
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		10 726 582,33	9 070 487,21
Pozostałe aktywa finansowe		-	-
Aktywa obrotowe		987 468,27	1 946 455,88
Zapasy		902 968,41	-
Należności handlowe i pozostałe	14	-	947 658,50
Rozliczenia międzyokresowe		-	-
Należności z tytułu podatku dochodowego		84 499,86	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15	-	998 797,38
Pozostałe aktywa finansowe	16	-	-
Aktywa obrotowe – działalność zaniechana		-	-
RAZEM AKTYWA		50 595 098,04	59 299 330,96

PASYWA	Nota	31.12.2021	31.12.2020
Kapitały własne akcjonariuszy		42 876 657,30	51 391 401,68
Kapitał zakładowy	17	988 339,80	988 339,80
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	18	-	27 866 329,76
Pozostałe kapitały	19	121 962,15	121 962,15
Kapitał rezerwowy z wyceny programu motywacyjnego	19	2 093 603,00	2 093 603,00
Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	20	-	3 000 000,00
Zyski zatrzymane	20	39 672 752,35	17 321 166,97
Zobowiązania długoterminowe		-	345 837,80
Kredyty i pożyczki	21	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	23	-	345 837,80
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	-	-
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne		-	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		-	-
Dotacje		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe		7 718 440,74	7 562 091,48
Kredyty i pożyczki	21	6 252 261,46	6 226 951,63
Zobowiązania z tytułu leasingu	23	-	71 703,48
Zobowiązania handlowe i pozostałe	22	728 158,75	633 956,66
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
Rozliczenia międzyokresowe - przychody przyszłych		-	-
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	24	66 447,59	35 322,71
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		-	-
Pozostałe rezerwy	25	671 572,94	594 157,00
Dotacje		-	-
RAZEM PASYWA		50 595 098,04	59 299 330,96

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży usług najmu	1	325 190,33	311 905,83
Wynik ze zbycia aktywów finansowych	3	14 457,56	117 147,73
Wynik z przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	3	(9 075 217,16)	(52 431 556,13)
Koszty ogólnego zarządu	2	(1 670 228,04)	(2 486 098,48)
Pozostałe przychody operacyjne	4	2 509 996,81	742 507,68
Pozostałe koszty operacyjne	4	(2 186 462,24)	(409 081,63)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(10 082 262,74)	(54 155 175,00)
Przychody finansowe	5	319 884,31	119 254,61
Koszty finansowe	5	(408 461,06)	(586 381,40)
Zysk (strata) brutto		(10 170 839,49)	(54 622 301,79)
Podatek dochodowy - bieżący	6	-	-
Podatek dochodowy - odroczony	6	1 656 095,11	10 011 686,33
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		(8 514 744,38)	(44 610 615,46)
Działalność zaniechana			
Zysk/(strata) za okres z działalności zaniechanej	7	-	-
Zysk /(strata) netto za okres		(8 514 744,38)	(44 610 615,46)
Zysk/(strata) netto w zł na jedną akcję			
– podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej	8	(0,86)	(4,51)
– rozwodniony z zysku z działalności kontynuowanej	8	(0,86)	(4,51)
– podstawowy z zysku z działalności zaniechanej		-	-
– rozwodniony z zysku z działalności zaniechanej		-	-
Inne całkowite dochody:			
Inne całkowite dochody do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach		-	-
Inne całkowite, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach		-	-
Inne całkowite dochody netto		-	-
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK OBROTOWY		(8 514 744,38)	(44 610 615,46)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Działalność operacyjna		
Zysk/(strata) brutto	(10 170 839,49)	(54 622 301,79)
Korekty o pozycje:		
Amortyzacja	254 904,50	331 654,00
Odsetki i dywidendy, netto	133 717,62	255 042,03
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	-375 770,42	154 022,50
Wynik ze zbycia i przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	9 075 474,76	52 314 408,40
Zmiana stanu należności	47 310,09	(43 643,73)
Zmiana stanu zobowiązań	82 070,65	(556 219,33)
Zmiana stanu rezerw	108 540,82	(162 606,39)
Podatek dochodowy zapłacony	0,00	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0,00	-
Wycena programu motywacyjnego	0,00	-
Pozostałe	0,00	128 204,85
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(844 591,47)	(2 201 439,46)
Działalność zaniechana	-	-
Działalność zaniechana	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności zaniechanej	-	-
Działalność inwestycyjna		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości	3 535,00	8 300,00
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0,00	10 465,61
Sprzedaż aktywów finansowych	197 757,56	1 343 520,00
Nabycie aktywów finansowych	0,00	(1 226 372,27)
Dywidendy i odsetki otrzymane	0,00	509,52
Splata udzielonych pożyczek	0,00	1 156 559,00
Udzielenie pożyczek	-550,00	(7 000,00)
Pozostałe	6 003,17	24 813,27
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	206 745,73	1 310 795,13
Działalność finansowa		
Wpływy z tytułu emisji akcji	0,00	3 987 822,08
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-43 333,51	(131 085,94)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	0,00	1 480 000,00
Splata pożyczek/kredytów	-233 118,27	(3 890 000,00)
Odsetki zapłacone	0,00	(30 486,14)
Pozostałe	0,00	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(276 451,78)	1 416 250,00
Różnice kursowe netto	0,00	-
Środki pieniężne na początek okresu	998 797,38	473 191,71
Środki pieniężne na koniec okresu	84 499,86	998 797,38

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Kapitał rezerwowy z wyceny programu motywacyjnego	Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych	Zys
Na dzień 1 stycznia 2021 r.	988 339,80	27 866 329,76	121 962,15	2 093 603,00	3 000 000,00	
Korekty błędów	-	-	-	-	-	-
Na dzień 1 stycznia 2021 r.	988 339,80	27 866 329,76	121 962,15	2 093 603,00	3 000 000,00	
Łączne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-
Zmiana kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie	-	(27 866 329,76)	-	-	(3 000 000,00)	-
Na dzień 31 grudnia 2021 r.	988 339,80	-	121 962,15	2 093 603,00	-	
Na dzień 1 stycznia 2020 r.	801 616,60	24 065 230,88	121 962,15	2 093 603,00	3 000 000,00	
Korekty błędów	-	-	-	-	-	-
Na dzień 1 stycznia 2020 r.	801 616,60	24 065 230,88	121 962,15	2 093 603,00	3 000 000,00	
Łączne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji	186 723,20	3 801 098,88	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-
Zmiana kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie	-	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2020 r.	988 339,80	27 866 329,76	121 962,15	2 093 603,00	3 000 000,00	

INFORMACJE OGÓLNE

Podstawowa działalność

LARQ S.A. („LARQ”, „Spółka”) z siedzibą w Warszawie przy ul. Tamka 16 lok. U-4 jest notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie od 8 maja 2008 roku.

Spółka funkcjonuje pod nazwą LARQ od 15 października 2015 roku, kiedy została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym zmiana firmy Spółki z CAM Media S.A. na LARQ S.A. Z kolei CAM Media S.A. powstała w wyniku przekształcenia w spółkę akcyjną spółki CAM Media sp. z o.o. co odbyło się na mocy uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 25 czerwca 2007 roku.

Przekształcenie zostało zarejestrowane w dniu 1 października 2007 roku w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego. Umowa spółki CAM Media Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie została zawarta w dniu 5 lutego 2004 roku.

Głównym przedmiotem działalności LARQ jest długoterminowe budowanie wartości posiadanych aktywów finansowych w skład których wchodzi podmioty związane z biznesowo uzupełniającymi się branżami, w zakresie:

- transportu publicznego (miejskie systemy rowerowe),
- reklamy (niestandardowe nośniki reklamy zewnętrznej oraz agencje typu full-service) oraz
- nowych technologii (monitoring treści w Internecie i sales and marketing automation).

W wyniku zastosowania zasad rachunkowości zgodnie z MSSF 10 Spółka jako „jednostka inwestycyjna” nie przygotowuje skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a wszystkie inwestycje w aktywa finansowe wycenia w wartości godziwej przez wynik finansowy w ramach sprawozdania finansowego. Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka wyceniała poniższe aktywa:

- spółki zależne:
 - LARQ Fund Management sp. z o.o. (udział LARQ 100% w kapitale),
 - Adinnovation sp. z o.o. (udział LARQ 100% w kapitale),
 - Aponadto Sp. z o.o. (dawniej: CAM Media Creative Works sp. z o.o.) (udział LARQ 100% w kapitale),
- należące do LARQ akcje spółek notowanych:
 - Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji (udział LARQ 3,04% w kapitale)

Spółka zależna LARQ Fund Management sp. z o.o. („Larq FM”) posiada 100% certyfikatów funduszu inwestycyjnego LARQ Growth Fund I FIZ („Fundusz”), na którego aktywa składają się m.in. akcje i udziały w spółkach („Aktywa FIZ”):

- Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji (41,92% w kapitale),
- Brand 24 S.A. (28,43% w kapitale),
- Synergic sp. z o.o. (100% w kapitale)
- Youlead sp. z o.o. (56,9% w kapitale)
- Triggo S.A. (1,4% w kapitale)

Niniejsze sprawozdanie finansowe LARQ jest jedynym sprawozdaniem finansowym jakie sporządza Spółka i zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd LARQ w dniu 27 kwietnia 2022 roku.

Skład organów Spółki

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do dnia 4 marca 2021 roku Spółką kierował Zarząd w składzie:

- Małgorzata Dziecioł – Prezes Zarządu
- Marek Moszkowicz – Członek Zarządu

Pani Małgorzata Dziecioł z dniem 4 marca 2021 roku złożyła rezygnację z członkostwa w Zarządzie Spółki, w tym z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu.

W związku z powyższym, w dniu 8 marca 2021 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała w skład Zarządu Spółki Pana Wojciecha Byja, powierzając mu jednocześnie funkcję Prezesa Zarządu.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Spółką kierował Zarząd w składzie:

- Wojciech Byj – Prezes Zarządu
- Marek Moszkowicz – Członek Zarządu

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, nadzór nad działalnością Spółki sprawowała Rada Nadzorcza w składzie:

- dr Iwona Gębusia – Przewodnicząca Rady Nadzorczej
- Konrad Mitterski – Członek Rady Nadzorczej, zastępca Przewodniczącej Rady Nadzorczej
- Norbert Orłowski – Członek Rady Nadzorczej
- Grzegorz Grelu – Członek Rady Nadzorczej
- Grzegorz Wróbel – Członek Rady Nadzorczej

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do 21 stycznia 2021 roku w skład Komitetu Audytu wchodził:

- Konrad Mitterski - Przewodniczący Komitetu Audytu (Członek Rady Nadzorczej),

W okresie od 22 stycznia 2021 r. do dnia publikacji niniejszego sprawozdania, w skład Komitetu Audytu wchodził:

- Konrad Mitterski - Przewodniczący Komitetu Audytu (Członek Rady Nadzorczej),
- Grzegorz Grelu – Członek Komitetu Audytu (Członek Rady Nadzorczej),
- Norbert Orłowski - Członek Komitetu Audytu (członek Rady Nadzorczej).

Firma audytorska

WBS Audyt Sp. z o.o.
ul. Grzybowska 4, lok. U9B
01- 131 Warszawa

Wybór firmy audytorskiej

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd Spółki zasadami ładu korporacyjnego, firma audytorska została wybrana przez Radę Nadzorczą LARQ uchwałą nr 11/01/21 z dnia 22 stycznia 2021 roku w sprawie wyboru firmy audytorskiej. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta działającego w imieniu firmy audytorskiej.

Zarząd Spółki oświadcza, że firma audytorska, dokonująca badania rocznego sprawozdania finansowego została wybrana zgodnie z przepisami prawa oraz że firma ta i biegli rewidenci, przeprowadzający to badanie, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym rocznym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

OŚWIADCZENIA

Oświadczenie Zarządu

Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Zarząd oświadcza także, że sprawozdanie z działalności Spółki zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzania sprawozdania

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i Stały Komitet ds. Interpretacji (SKI), w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską i obowiązującym na dzień 31 grudnia 2021 roku. Porównywalne dane finansowe zostały przygotowane w oparciu o te same podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku.

Prezentowane sprawozdanie rzetelnie przedstawia sytuację finansową i majątkową LARQ na dzień 31 grudnia 2021 roku wraz z danymi porównywalnymi na dzień 31 grudnia 2020 roku, a także wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za 2021 rok i dane porównywalne za 2020 rok.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za 2021 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

W wyniku zastosowania zasad rachunkowości zgodnie z MSSF 10 Spółka jako „jednostka inwestycyjna” nie przygotowuje skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a wszystkie inwestycje w aktywa finansowe wycenia w wartości godziwej przez wynik finansowy w ramach sprawozdania finansowego.

Niniejsze sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego stanowi załącznik do niniejszego raportu rocznego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego z wyjątkiem wycenianych w wartościach godziwych przez wynik finansowy udziałów i akcji. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (zł), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z:

- Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską,
- w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami - zgodnie z wymogami ustawy z 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 roku, poz. 217) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

MSSF obejmują Standardy i Interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego nie uległy zmianom w stosunku do zasad, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2021 roku i później.

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2021 roku, nie mają istotnego wpływu na niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Zmiany w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej obowiązujące od dnia 1 stycznia 2021 roku:

- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz MSSF 16 „Leasing” - Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - Etap 2 zatwierdzone w UE w dniu 13 stycznia 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” - ulgi w spłatach czynszu w związku z Covid-19 po 30 czerwca 2021 r. zatwierdzone w UE w dniu 30 sierpnia 2021 r. (obowiązuje od dnia 1 kwietnia 2021 r. w odniesieniu do lat obrotowych rozpoczynających się najpóźniej dnia 1 stycznia 2021 r. i później).

- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” pt. „Przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9” zatwierdzone w UE w dniu 16 grudnia 2020 r. (data wygaśnięcia tymczasowego zwolnienia z MSSF 9 została przedłużona z 1 stycznia 2021 roku na okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku i później).

Nowe standardy i interpretacje wchodzące w życie po dniu bilansowym.

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe następujące zmiany do istniejących standardów zostały wydane przez „RMSR” i zatwierdzone do stosowania w UE, a które wchodzą w życie w późniejszym terminie:

- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3 zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” z późniejszymi zmianami do MSSF 17 zatwierdzone w UE w dniu 19 listopada 2021 r. (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (zmiany do MSSF 1, MSSF 9 oraz MSR 41 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Zmiany do MSSF 16 dotyczą jedynie przykładu ilustrującego, a zatem nie podano daty jej wejścia w życie.).

Nowe standardy i interpretacje oczekujące na zatwierdzenie do stosowania w Unii Europejskiej

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Ujawnienia na temat stosowanej polityki rachunkowej (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – Definicja wartości szacunkowych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” - Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań z pojedynczej transakcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy

inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),

- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 po raz pierwszy – dane porównawcze (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później).

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Emitent nie zdecydował się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie. Emitent jest w trakcie analizy, jaki wpływ powyższe zmiany będą miały na jego sprawozdania finansowe.

ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Sprawozdanie finansowe za 2021 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd uwzględnił przy tej ocenie fakt, iż na dzień 31 grudnia 2021 roku zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe, a Spółka poniosła w 2021 roku bieżące koszty działalności wynoszące ok. 1,6 mln złotych. Zarząd Spółki wskazuje, że z uwagi na sytuację związaną z epidemią wirusa SARS-Cov 2, wywołującego chorobę COVID19, dokonał optymalizacji kosztów działalności. Ponadto główną pozycją zobowiązań krótkoterminowych są pożyczki od podmiotów powiązanych, których terminy wymagalności Spółka może renegotjować i które nie zostaną postawione w stan natychmiastowej wymagalności, co eliminuje ryzyko utraty płynności z tego tytułu. W kwestii zabezpieczenia płynności, Spółka posiada płynne aktywa finansowe, które mogą być wykorzystane dla uregulowania zobowiązań i zabezpieczenia płynności jeśli zajdzie taka konieczność oraz podjęte uchwały NWZ Spółki w zakresie podwyższenia kapitału zakładowego, co również może zabezpieczyć środki na bieżącą działalność.

Spółka wskazuje, iż skutki trwającej epidemii wirusa SARS-Cov-2 były odczuwalne m.in. w zakresie wyników spółek wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, głównie Larq FM. Spadek wyceny LARQ FM jest konsekwencją realizacji przez Synergic sp. z o.o. i Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji (aktywa Funduszu) niższych od zaplanowanych wyników finansowych, co wpłynęło na wycenę certyfikatów inwestycyjnych Funduszu, których 100% posiadaczem jest Larq FM.

Powyższe wpłynęło na wyniki finansowe Spółki prezentowane w ramach pozycji „wynik z przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy”. W 2021 roku wynik na tej pozycji wyniósł -9,0 mln zł, w porównaniu do wyniku w 2020 roku na poziomie -44,4 mln zł.

Z uwagi na nadal trwający stan epidemii, Zarząd Spółki nie jest w stanie precyzyjnie oszacować przyszłej skali jej wpływu na wyniki finansowe i sytuację finansową Spółki, jednakże w ocenie Zarządu negatywny wynik finansowy nie przekłada się bezpośrednio na pogorszenie płynności Spółki.

Ponadto Zarząd Spółki nie identyfikuje istotnego wpływu konfliktu zbrojnego w Ukrainie na obecną i przyszłą działalność Spółki z uwagi na fakt braku współpracy Larq z podmiotami zaangażowanymi w konflikt. Możliwy jest w przyszłości, ale na chwilę obecną niemożliwy do oszacowania oraz ustalenia czy się pojawi, wpływ tego konfliktu na sytuację na krajowym rynku kapitałowym, co może wpłynąć na wycenę aktywów w posiadaniu których jest Larq.

Biorąc pod uwagę wyżej wymienione uwarunkowania, Zarząd nie stwierdza istotnych okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności oraz ryzyko utraty płynności przez Spółkę.

PRZEKSZTAŁCENIE DANYCH PORÓWNAWCZYCH

Nie dotyczy.

ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdań finansowych

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na koniec okresu sprawozdawczego aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są w pozycji przychody lub koszty finansowe.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

Kurs obowiązujący na dzień	31.12.2021	31.12.2020
EURO	4,5994	4,6148
Kurs średni za okres	01.01-31.12.2021	01.01.2020
EURO	4,5775	4,4743

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe są wyceniane w oparciu o ich historyczną cenę nabycia lub historyczny koszt wytworzenia pomniejszony o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. W pozycji tej są ujęte aktywa o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż jeden rok.

Wartość początkowa rzeczowych aktywów trwałych pomniejszona została o odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne są ustalone z uwzględnieniem okresu użyteczności rzeczowych aktywów trwałych. Rzeczowe aktywa trwałe amortyzowane są metodą liniową według następujących stawek:

- Budynki 40 lat
- Urządzenia techniczne i maszyny 5 – 12 lat
- Środki transportu 5 – 10 lat
- Inne środki trwałe 3 – 12 lat

Amortyzacja składników rzeczowych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie, gdy są one dostępne do użytkowania.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową przez okres ekonomicznej użyteczności. Szacunkowe okresy użytkowania, wartości rezydualne i metoda amortyzacji podlegają weryfikacji na koniec każdego roku, a skutki wszelkich zmian w oszacowaniach ujmuje się prospektywnie.

W przypadku wystąpienia przyczyn powodujących utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych stosowne odpisy aktualizujące pomniejszają ich wartość bilansową.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres przewidywanej ekonomicznej użyteczności lub okres umowy, jeśli jest krótszy na takich samych zasadach jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowego majątku trwałego określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w zysku lub stracie okresu sprawozdawczego w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Zgodnie z MSSF 16 w przypadku umów leasingu leasingobiorca ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązanie odzwierciedlające przyszłe płatności leasingowe „zobowiązania z tytułu leasingu” i składniki aktywów z tytułu „prawa do użytkowania aktywów”. W sprawozdaniu z całkowitych dochodów leasingobiorca wykazuje koszty odsetkowe od zobowiązania z tytułu leasingu i amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

W dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu.

Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednio poniesione przez leasingobiorcę, szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymagalnego przez warunki leasingu, chyba, że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów. Leasingobiorca przyjmuje na siebie obowiązek pokrycia tych kosztów w dacie rozpoczęcia albo w wyniku używania bazowego składnika aktywów przez dany okres.

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne straty z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu.

Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania jest naliczana metodą liniową. Jeżeli w ramach leasingu przeniesione zostanie prawo własności do bazowego składnika aktywów na rzecz leasingobiorcy pod koniec okresu leasingu lub jeżeli koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania uwzględnia to, że leasingobiorca skorzysta z opcji kupna, leasingobiorca dokonuje amortyzacji składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, począwszy od daty rozpoczęcia aż do końca okresu użytkowania bazowego składnika majątku. W przeciwnym razie leasingobiorca dokonuje amortyzacji składnika majątku z tytułu prawa do użytkowania od daty rozpoczęcia leasingu aż do końca okresu używania tego składnika lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza.

W dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w danej dacie. Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym razie leasingobiorca stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych odsetek,
- zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa Spółki, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić, a które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do Spółki. Wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Stawki amortyzacyjne są ustalone z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i odzwierciedlają faktyczny okres ich użytkowania. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek:

- znaki towarowe 5%
- oprogramowanie systemowe 5 - 10%
- domeny, oprogramowanie 5 - 10%
- inne oprogramowanie 20 - 50%

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne obejmują nieruchomości, które utrzymywane są w celu uzyskiwania korzyści z tytułu czynszu lub zwiększenia przez nie wartości, albo w obu tych celach jednocześnie. Nieruchomość inwestycyjną

początkowo wycenia się w cenie nabycia lub w koszcie wytworzenia, z uwzględnieniem kosztów transakcji i kosztów finansowania zewnętrznego. Po początkowym ujęciu, Spółka wycenia wszystkie nieruchomości inwestycyjne w cenie nabycia. Nieruchomości inwestycyjne amortyzowane są metodą liniową przez okres ich użytkowania. Szacowany okres użyteczności nieruchomości inwestycyjnych jest taki sam, jak rzeczowych aktywów trwałych. Nieruchomości inwestycyjne usuwa się z ksiąg w momencie ich zbycia lub w przypadku trwałego wycofania z użytkowania, jeżeli nie oczekuje się uzyskania w przyszłości żadnych korzyści wynikających z jej zbycia.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy są ujmowane w wartości godziwej przy początkowym ujęciu ze zmianami wartości godziwej odnoszonymi na wynik finansowy.

W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wyceniany jest w wartości godziwej powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub powstania składnika aktywów finansowych,

Aktywa finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się:

- w wartości rynkowej – jeżeli istnieje dla nich aktywny rynek,
- w określonej w inny sposób wartości godziwej – jeżeli nie istnieje dla nich aktywny rynek.

Spółka w celu wyceny do wartości godziwej wykorzystuje hierarchię wartości określoną w MSSF 13. Dostępność odpowiednich danych wejściowych i ich względna subiektywność mogą mieć wpływ na wybór przez Spółkę odpowiednich technik wyceny.

Jednak w hierarchii wartości godziwej rangę nadaje się nie technikom wyceny stosowanym do ustalenia wartości godziwej, lecz danym wejściowym wykorzystywanym przy danych technikach wyceny.

Techniki wyceny stosowane do ustalania wartości godziwej powinny opierać się na maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych. Przy wyborze techniki wyceny Spółka (ze względu na specyfikę działalności) stosuje przede wszystkim podejście rynkowe, a w uzasadnionych przypadkach również podejście dochodowe.

Wartość godziwą dla składnika aktywów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, ustala się w drodze jednej z następujących metod:

- zastosowania właściwego modelu wyceny instrumentu finansowego, jeżeli wprowadzone do tego modelu dane wejściowe pochodzą z aktywnego regulowanego rynku,
- oszacowania ceny instrumentu finansowego na podstawie publicznie ogłoszonej, notowanej na aktywnym regulowanym rynku ceny nieróżniącego się istotnie, podobnego instrumentu finansowego albo cen składników złożonego instrumentu finansowego,
- oszacowania ceny instrumentu finansowego za pomocą metod estymacji powszechnie uznawanych za poprawne.

Spółka klasyfikuje zasady pomiaru wartości godziwej wykorzystując poniższą hierarchię, odzwierciedlającą wagę danych źródłowych wykorzystywanych do wyceny:

- Poziom 1 - aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane bezpośrednio w oparciu o ceny kwotowane na aktywnym rynku,
- Poziom 2 - aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w oparciu o techniki wyceny bazujące na założeniach wykorzystujących informacje pochodzące z aktywnego rynku lub obserwacje rynkowe,
- Poziom 3 - aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w oparciu o powszechnie stosowane przez uczestników rynku.

Spółka dokonuje transferów pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej, gdy zmiana warunków powoduje spełnienie lub zaprzestanie spełniania kryteriów klasyfikacji do danego poziomu.

Transferu pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej Spółka dokonuje w śródrocznym okresie, w którym nastąpiło zdarzenie powodujące zmianę warunków. Spółka stosuje podejście spójne dla transferów z i do poszczególnych poziomów hierarchii wartości godziwej.

Skutki wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy zalicza się do przychodów lub kosztów z działalności operacyjnej Spółki w pozycji „Wynik ze zbycia i przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy”.

Należności handlowe i pozostałe

Należności handlowe, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem, zgodnie z MSSF 9, odpisów na oczekiwane straty kredytowe. Spółka szacuje oczekiwane straty kredytowe na bazie odpowiednich modeli zgodnych z MSSF 9. W zakresie należności handlowych Spółka, z uwagi na niewielką liczbę kontrahentów z jakimi współpracuje, stosuje indywidualne podejście do każdego kontrahenta wyceniając odpis w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym wykorzystując dane historyczne skorygowane o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

Odpisy na oczekiwane straty kredytowe zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień kończący okres sprawozdawczy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”.

Zobowiązania do świadczenia usług – Przychody z umów z klientami

Zobowiązania do świadczenia usług z umów z klientami ujmowane są w księgach rachunkowych w wysokości przyszłych przychodów kalkulowanych w oparciu o metodę stopnia zaawansowania kosztowego, z uwzględnieniem kwot wcześniej zafakturowanych.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy. Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

Kapitał własny

Kapitały własne ujmują się w księgach rachunkowych z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości wykazywanej w statucie i Krajowym Rejestrze Sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmują się jako należne wkłady na poczet kapitału. Akcje własne oraz należne wpłaty na poczet kapitału akcyjnego pomniejszają wartość kapitału własnego Spółki.

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej stanowi nadwyżka osiągnięta przy emisji akcji, pomniejszona o koszty poniesione w związku z emisją akcji.

Pozostałe kapitały stanowi kapitał z wyceny do wartości godziwej aktywów finansowych zaliczonych do kategorii aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Kapitał rezerwowy z wyceny programu motywacyjnego stanowi skumulowana wartość kosztów związanych z realizacją programów motywacyjnych.

Kapitał rezerwowy na nabycie akcji własnych stanowi kapitał jaki uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy został przeznaczony na nabycie akcji własnych.

Zyski zatrzymane stanowią skumulowane zyski z lat ubiegłych niezadysponowanych przez akcjonariuszy oraz wynik finansowy bieżącego roku obrotowego.

Kredyty i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Spółka prezentuje wycenę według zamortyzowanego kosztu tylko jeśli różnica między wartością nominalną a wycenioną jest istotna.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Zobowiązania handlowe i pozostałe

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki.

W momencie początkowego ujęcia zobowiązania ujmowane są w wartościach godziwych. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania (powstania) zobowiązania.

Zobowiązania finansowe inne niż zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu (tj. zdyskontowane przy użyciu efektywnej stopy procentowej). W przypadku zobowiązań krótkoterminowych o terminie płatności do 365 dni wycena ta odpowiada kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania nie zaliczone do zobowiązań finansowych wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Do pozostałych zobowiązań klasyfikowane są rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Do pozycji tych zalicza się zobowiązania przypadające do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą.

Pomimo, iż w tych konkretnych sytuacjach konieczne jest oszacowanie kwoty lub też terminu zapłaty ww. zobowiązań, stopień niepewności jest na ogół znacząco mniejszy niż w przypadku rezerw, stąd pozycje te klasyfikuje się jako zobowiązanie.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółce ciąży istniejący obowiązek prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania, przy czym kwoty tego zobowiązania lub termin jego wymagalności nie są pewne.

Rezerwy na ryzyka specyficzne tworzone są jedynie w przypadkach, kiedy prawdopodobny jest wypływ korzyści ekonomicznych z jednostki, a szacunek może zostać przeprowadzony w sposób wiarygodny.

W zakresie świadczeń pracowniczych Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Spółka nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez Spółkę lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna) wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami prawa pracy, po okresie zatrudnienia. Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są na zasadach ogólnych. Spółka nie tworzy rezerw na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych z uwagi na obecną strukturę zatrudnienia w Spółce i ewentualną istotność tej pozycji.

Przychody ze sprzedaży usług najmu

Przychody z tytułu świadczonych usług najmu nieruchomości inwestycyjnych i innych środków trwałych rozpoznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT).

Wynik ze zbycia i przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy

Do pozycji wynik ze zbycia i przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikowane są zyski i straty związane z wyceną inwestycji, uzyskanymi dywidendami, zbyciem inwestycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Pozostałe przychody operacyjne

Do pozostałych przychodów operacyjnych klasyfikowane są przychody i zyski niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną Spółki. Do tej kategorii zaliczane są otrzymane dotacje, zyski z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, otrzymane odszkodowania. Do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczane są także odwrócenia odpisów aktualizujących wartość należności oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego oraz przychody z tytułu refaktur zaprezentowane per saldo z bazowymi kosztami tych refaktur.

Przychody finansowe

Do przychodów finansowych klasyfikowane są odsetki od działalności lokacyjnej i inwestycyjnej w różnego rodzaju formy instrumentów finansowych oraz dodatnie różnice kursowe. Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej. Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Pozostałe koszty operacyjne

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są koszty i straty niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną Spółki. Kategoria ta obejmuje straty na sprzedaży składników rzeczowego majątku trwałego, przekazane darowizny tak w formie rzeczowej jak i pieniężnej na rzecz innych jednostek, w tym jednostek pożytku publicznego. Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są także koszty odpisów aktualizujących wartość należności oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

Koszty finansowe

Do kosztów finansowych klasyfikowane są koszty z tytułu wykorzystywania zewnętrznych źródeł finansowania, odsetki płatne z tytułu umów leasingu finansowego jakich Spółka jest stroną jako leasingobiorca, ujemne różnice kursowe oraz odpisy na oczekiwane straty kredytowe związane z udzielonymi pożyczkami.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżący i odroczony podatek dochodowy ujmowany jest w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Podatek bieżący jest to oczekiwana kwota zobowiązań lub należności z tytułu podatku od dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalona z zastosowaniem stawek podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień sprawozdawczy oraz korekty zobowiązania podatkowego dotyczącego lat poprzednich.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i zobowiązań w sprawozdaniu finansowym a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Rezerwę z tytułu podatku odroczonego ujmuje się w pełnej wysokości. Rezerwa ta nie podlega dyskontowaniu.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi potrącenie różnic przejściowych.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe lub dodatnie różnice przejściowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Zysk na jedną akcję

Spółka prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję dla wszystkich akcji.

Podstawowy zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie zysku lub straty przypadającej posiadaczom akcji przez liczbę akcji na dany dzień.

Rozwodniony zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie skorygowanego zysku lub straty przypadającej dla posiadaczy akcji przez liczbę akcji na dany dzień skorygowaną o posiadane akcje własne oraz o efekty rozładniające potencjalnych akcji, które obejmują obligacje zamienne na akcje, a także opcje na akcje przyznane pracownikom.

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd określonych szacunków i osądów, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Większość szacunków oparta jest na analizach i jak najlepszej wiedzy Zarządu. Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych. Poniżej zaprezentowano najistotniejsze pozycje sprawozdania finansowego, których wielkości są częściowo oparte o szacunki i profesjonalny osąd.

Wartość godziwa aktywów finansowych

Wartość godziwą aktywów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Do oszacowania wyceny niepublicznych aktywów finansowych, w zależności od wyników jakie osiągnęło dane aktywo w danym okresie, Spółka stosuje metody rynkowe wykorzystując technikę wyceny porównawczej oraz skorygowanego aktywa netto.

Stosowanie metody porównawczej wymaga od Spółki odpowiedniej oceny czy zidentyfikowane spółki porównawcze prowadzą działalność o profilu tożsamym lub zbliżonym do wycenianego aktywa, czy dobrane mnożniki są charakterystyczne dla poszczególnych branż i sytuacji finansowej spółek raz czy z uwagi na zidentyfikowane różnice mnożniki nie powinny zostać skorygowane. Wybór spółek porównawczych wymaga oceny czy działalność wyselekcjonowanych spółek jest zbliżona z działalnością aktywa wycenianego w zakresie obsługiwanego sektora rynkowego, są podobnej wielkości oraz zidentyfikowania potencjalnych ryzyk rynkowych. Mnożniki stosowane do wyceny aktywów mają charakter rynkowy i ocena w zakresie adekwatności ich zastosowania zależy od rodzaju działalności oraz struktury aktywów i kapitałów. W przypadku zidentyfikowania potencjalnych różnic jakie mogą występować między innymi w obszarze działalności, profilu ryzyka czy perspektyw wzrostu przepływów finansowych między aktywem wycenianym oraz spółkami porównawczymi odpowiedni szacunek korekty mnożników jest wprowadzany do ostatecznej wyceny aktywa.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Oczekiwanie straty kredytowe

Spółka szacuje oczekiwane straty kredytowe na bazie odpowiednich modeli zgodnych MSSF 9. W zakresie należności handlowych Spółka, z uwagi na niewielką liczbę kontrahentów z jakimi współpracuje, stosuje indywidualne podejście do każdego kontrahenta wyceniając odpis w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym wykorzystując dane historyczne skorygowane o wpływ informacji dotyczących przyszłości. W zakresie udzielonych pożyczek Spółka również stosuje indywidualne podejście do każdej umowy oceniając historię spłat poszczególnych pożyczek, wzrost ryzyka kredytowego w porównaniu do początkowego ujęcia i prawdopodobieństwo niewypięnienia zobowiązań przez pożyczkobiorców. Ustalenie czy występują straty kredytowe oraz określenie odpisu z tytułu oczekiwanych strat kredytowych jest kwestią osądu.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Spółka ujmuje bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, gdy:

- ciąży na niej obowiązek świadczenia wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje wykorzystanie jej przyszłych aktywów,
- możliwe jest wiarygodne oszacowanie kwoty wykonania obowiązku.

SZCZEGÓŁOWE NOTY I OBJAŚNIENIA

Nota 1 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG NAJMU

Przychody ze sprzedaży usług najmu są prezentowane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty.

Przychody ze sprzedaży usług najmu	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Przychody z usług najmu	325 190,33	311 905,83
Razem przychody ze sprzedaży usług	325 190,33	311 905,83

Przychody ze sprzedaży usług najmu	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Polska	325 190,33	311 905,83
Pozostałe kraje	-	-
Razem przychody ze sprzedaży usług	325 190,33	311 905,83
Razem przychody ze sprzedaży usług	325 190,33	311 905,83

Wszystkie wykazane powyżej przychody ze sprzedaży pochodzą ze świadczenia usług wynajmu nieruchomości. Umowa najmu w rozumieniu MSSF 16 stanowi umowę leasingu operacyjnego, a Spółka występuje w niej jako leasingodawca. Umowa najmu została zawarta na czas nieokreślony. Roczne opłaty z tytułu zawartej umowy w 2021 r. i w kolejnych latach, przy utrzymaniu aktualnych warunków finansowych, wyniosą 281 652,00 zł netto rocznie. Umowa nie przewiduje opłat zmiennych.

SEGMENTY OPERACYJNE

Zgodnie z MSSF 8 „Segmenty operacyjne” segment operacyjny jest częścią składową jednostki:

- która angażuje się w działalność gospodarczą w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty (w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami składowymi tej samej jednostki,
- której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez głównego decydenta operacyjnego jednostki w celu podjęcia decyzji o zasobach alokowanych do segmentu i oceny wyników działalności segmentu oraz
- w przypadku, której są dostępne oddzielnie informacje finansowe.

W ocenie spółki występuje jeden istotny segment działalności dotyczący działalności finansowej.

Nota 2 KOSZTY DZIAŁALNOŚCI

Koszty według rodzaju	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Amortyzacja	(254 904,50)	(331 654,00)
Koszty wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych	(382 120,72)	(712 939,26)
Zużycie materiałów i energii	(28 308,19)	(22 349,49)
Usługi obce	(592 542,51)	(1 260 083,03)
Podatki i opłaty	(341 838,27)	(105 996,80)
Pozostałe koszty	(70 513,85)	(53 075,90)
Razem koszty rodzajowe	(1 670 228,04)	(2 486 098,48)
Koszty sprzedaży (+)	-	-
Koszty ogólnego zarządu (+)	1 670 228,04	2 486 098,48
Razem koszt wytworzenia sprzedanych produktów	-	-

Sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2021 rok*(wszystkie kwoty prezentowane w złotych, o ile nie podano inaczej)*

Koszty amortyzacji ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	-	-
Amortyzacja środków trwałych	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży:	-	-
Amortyzacja środków trwałych	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	(254 904,50)	(331 654,00)
Amortyzacja środków trwałych	(252 699,09)	(329 248,12)
Amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych	(2 205,41)	(2 405,88)
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Koszty zatrudnienia	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Koszty wynagrodzeń	(314 867,70)	(626 468,16)
Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	(67 253,02)	(86 471,10)
Koszty programu motywacyjnego	-	-
Razem koszty świadczeń pracowniczych, w tym:	(382 120,72)	(712 939,26)
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	-	-
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	(382 120,72)	(712 939,26)

Nota 3 WYNIK ZE ZBYCIA I PRZESZACOWANIA AKTYWÓW FINANSOWYCH WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Wynik ze zbycia aktywów	14 457,56	117 147,73
AWL VIII sp. z o.o.	1 000,00	-
Intelisoft sp. z o.o.	8 457,56	-
Youlead sp. z o.o.	-	117 147,73
Media Power sp. z o.o.	5 000,00	-
Wynik z przeszacowania aktywów	(9 075 217,16)	(52 431 556,13)
LARQ Fund Management sp. z o.o.	(8 940 816,17)	(50 831 079,54)
Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji	(134 400,99)	(558 721,35)
AdInnovation sp. z o.o.	-	(1 029 383,24)
Media Power sp. z o.o.	-	(1 212)
AWL VIII sp. z o.o.	-	(11 160)
Wynik ze zbycia i przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartościach godziwych przez wynik finansowy	(9 060 759,60)	(52 314 408,40)

Nota 4 POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	951,67	999,10
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	1 998 990,73	238 319,00
Otrzymane dotacje	-	-
Refaktury kosztów	2 961,54	-
Odpis zobowiązań	38 415,28	37 087,94
Rozwiązanie rezerw	37 200,00	373 743,00
Pozostałe	431 477,59	92 355,68
Razem pozostałe przychody operacyjne	2 509 996,81	742 504,72

W pozycji „Refaktury kosztów” zaprezentowane są per saldo przychody z tytułu refaktur pomniejszone o koszty bazowe refaktur.

Pozostałe koszty operacyjne	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Strata netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Szacowane straty kredytowe	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności	(1 944 565,84)	(344 667,82)
Inne	(241 896,40)	(64 413,81)
Razem pozostałe koszty operacyjne	(2 186 462,24)	(409 081,63)

Nota 5 PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Przychody z tytułu odsetek	136 584,31	118 931,51
- lokaty bankowe	-	509,52
- odsetki od udzielonych pożyczek	136 584,31	118 421,99
- pozostałe	-	-
Pozostałe	183 300,00	323,10
Razem przychody finansowe	319 884,31	119 254,61

Koszty finansowe	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Koszty z tytułu odsetek	(277 072,32)	(372 247,51)
- kredytów i pożyczek	(254 339,33)	(343 487,40)
- leasingu finansowego	(15 962,60)	(26 895,22)
- zobowiązań handlowych	(6 623,39)	(1 864,89)
- pozostałe	(147,00)	-
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów (pożyczki udzielone)	(137 134,31)	(214 315,19)
Pozostałe	5 745,57	181,30
Razem koszty finansowe	(408 461,06)	(586 381,40)

Ujawnienia przychodów, kosztów, zysków lub strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych

01.01-31.12.2021

	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane wg amortyzowanego kosztu
Przychody/(koszty) z tytułu odsetek	136 584,31	-	-	
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	(257,6)
Wynik ze zbycia aktywów finansowych	-	-	14 457,56	
Wynik z przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartościach godziwych przez wynik	-	-	(9 075 217,16)	
Razem zyski/(straty) netto	136 584,31	-	(9 060 759,60)	(257,6)

01.01-31.12.2020

	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane wg amortyzowanego kosztu
Przychody/(koszty) z tytułu odsetek	118 931,51	-	-	(343 487,4)
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	18,2
Wynik ze zbycia aktywów finansowych	-	-	117 147,73	
Wynik z przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartościach godziwych przez wynik	-	-	(52 431 556,13)	
Razem zyski/(straty) netto	118 931,51	-	(52 314 408,40)	(343 469,1)

Nota 6 PODATEK DOCHODOWY

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkowy od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów niepodlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

W zakresie podatku dochodowego Spółka podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Odroczony podatek dochodowy	10 542 486,82	10 011 686,33
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych – działalność kontynuowana	10 542 486,82	10 011 686,33
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów – działalność kontynuowana	10 542 486,82	10 011 686,33

Wykazany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

Zarząd Spółki po przeanalizowaniu sytuacji rynkowej i uwzględnieniu trendów rynkowy oraz uwzględniając przyjętą strategię dotyczącą posiadanych aktywów szacuje, że wykazana w sprawozdaniu finansowym wartość aktywa na podatek odroczony jest możliwa do zrealizowania z nadwyżki przyszłego dochodu do opodatkowania.

Sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2021 rok
(wszystkie kwoty prezentowane w złotych, o ile nie podano inaczej)

Bieżący podatek dochodowy	01.01-31.12.2021 zyski kapitałowe	01.01-31.12.2021 zyski pozostałe	01.01-31.12.2021 zyski razem	01.01-31.12.2021
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(2 602 274,73)	(7 568 564,76)	(10 170 839,49)	(54 622 300,00)
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem	(2 602 274,73)	(7 568 564,76)	(10 170 839,49)	(54 622 300,00)
Przychody wyłączone z opodatkowania	(349 822,07)	(2 070 225,17)	(2 420 047,24)	(848 800,00)
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 834 575,83	9 227 894,97	12 062 470,80	53 742 100,00
Niezrealizowana wycena aktywów finansowych	-	-	-	-
Zwiększenie kosztów podatkowych	-	-	-	-
Dochód/(strata) podatkowa	(117 520,97)	(410 894,96)	(528 894,96)	(1 883 260,00)
Wykorzystanie strat podatkowe z lat poprzednich	-	-	-	-
Podstawa naliczenia bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-
Bieżący podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	-	-	-
Odroczony podatek dochodowy– działalność kontynuowana	2 520 653,94	8 205 928,67	10 726 532,32	10 011 600,00
Efektywna stawka podatkowa – działalność kontynuowana	18%	3%		

Odroczony podatek dochodowy

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2020	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2020
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	893 779,68	75 143,98	-	968 9
Suma ujemnych różnic przejściowych	893 779,68	75 143,98	-	968 9
stawka podatkowa	19%	19%	19%	
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	169 818,14	14 277,36	-	184 0
Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	31.12.2020	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2020
Naliczone odsetki od udzielonych pożyczek	(893 779,63)	-	(75 144,09)	(968 92
Wycena aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy	47 739 406,32	-	8 716 290,16	56 455 6
Suma dodatnich różnic przejściowych	46 845 626,68	-	8 641 146,07	55 486 7
stawka podatkowa	19%	19%	19%	
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	8 900 669,07	-	1 641 817,75	10 542 4
	31.12.2021	31.12.2020		
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	184 095,50	169 818,14		
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	10 542 486,82	8 900 669,07		
Aktywa/(Rezerwa) netto z tytułu podatku odroczonego	10 726 582,32	9 070 487,21		

Spółka prezentuje aktywo i rezerwę z tytułu podatku odroczonego per saldo.

Spółka kierując się zasadą ostrożności nie utworzyła aktywa na podatek odroczony od następujących pozycji:

1. Odpis aktualizujący należności – 65 302,16
2. Utworzonych rezerw – 955 173,89
3. Odsetki od zaciągniętych pożyczek – 1 228 290,96
4. Możliwe do odliczenia straty podatkowe lat ubiegłych – 7 183 231,37.

Nota 7 DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Nie dotyczy

AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA ZAKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

W 2021 roku żadne aktywa nie zostały zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży.

Nota 8 ZYSK PRZYPADAJĄCY NA 1 AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie za dany okres zysku netto przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez liczbę wyemitowanych akcji na dany dzień.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie za dany okres zysku netto przypadającego na akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez liczbę wyemitowanych akcji na dany dzień (skorygowaną o wpływ opcji/warrantów rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe)

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	(8 514 744,38)	(44 610 615,46)
Zysk/(strata) na działalności zaniechanej	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na 1 akcję	(8 514 744,38)	(44 610 615,46)
Odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na 1 akcję	(8 514 744,38)	(44 610 615,46)

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych	9 883 398	8 540 032
Wpływ rozwodnienia:		
- opcje na akcje	-	-
- umarzalne akcje uprzywilejowane	-	-
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych	9 883 398	8 540 032

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Podstawowy zysk na akcję (zł/akcję)	(0,86)	(4,51)
Rozwodniony zysk na akcję (zł/akcję)	(0,86)	(4,51)

DYWIDENDY ZAPROPONOWANE LUB UCHWALONE DO DNIA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Brak

UJAWNIENIE ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

Brak.

EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

Brak.

Nota 9 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Struktura własnościowa aktywów trwałych	31.12.2021	31.12.2020
Własne	1 341 907,80	1 407 901,05
Razem struktura własnościowa aktywów trwałych	1 341 907,80	1 407 901,05

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych

Nie dotyczy.

Ustanowione zabezpieczenia na majątku Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku:

- Hipoteka umowna ustanowiona na należącym do Spółki lokalu 30 w Warszawie przy ulicy Tamka 16 na rzecz Marcina Pawlaka zabezpieczająca wierzytelności, które mogą powstać w związku z niewywiązaniem się Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji z umów generalnych o gwarancję ubezpieczeniową. Kwota hipoteki 2 000 000 zł.
- Hipoteka umowną łączną ustanowioną na należących do Spółki lokalach znajdujących się w Warszawie przy ulicy Tamka 16 na rzecz Alior Banku zabezpieczająca zwrot kredytu i gwarancji przez Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji. Kwota hipoteki wynosi 8 320 000,00 zł.
- Hipoteka umowna łączna ustanowiona na należących do Spółki lokalach znajdujących się w Warszawie przy ulicy Tamka 16 na rzecz Alior Banku zabezpieczająca zwrot kredytu i gwarancji przez Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji. Kwota hipoteki wynosi do 26 610 375,00 zł.
- Hipoteka umowna łączna ustanowiona na należących do Spółki lokalach znajdujących się w Warszawie przy ulicy Tamka 16 na rzecz ING Banku Śląskiego zabezpieczająca zwrot kredytu przez Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji. Kwota hipoteki wynosi do 12 000 000,00 zł.

W nocie 34 wykazano sprawy sądowe, które toczą się z powództwa Alior Bank Polska S.A.. Spółka w całości zakwestionowała możliwość dochodzenia roszczeń z w/w zabezpieczeń, wskazując stosowne dowody.

W ramach realizacji umów zawartych przez Spółkę, Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji, Fundusz oraz Nextbike GmbH z siedzibą w Lipsku w Niemczech, zgodnie z informacjami przekazanymi przez Spółkę raportem bieżącym nr 30/2019 na akcjach spółki Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji będących w bezpośrednim posiadaniu Funduszu, Fundusz zobowiązał się do utworzenia następujących zastawów rejestrowych na akcjach:

- Zastaw na akcjach serii A nr 1-255.750, zabezpiecza zobowiązania do naprawienia szkód powstałych w wyniku naruszenia oświadczeń i zapewnień złożonych w Umowie Inwestycyjnej, a także zobowiązań związanych ze spłatą zadłużenia Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji z tytułu Umowy Kredytu i Gwarancji. Data wpisu do rejestru 18 grudnia 2019 roku.
- Zastaw na akcjach serii A nr 255.751 – 573.750, zabezpiecza zobowiązania do naprawienia szkód powstałych w wyniku naruszenia oświadczeń i zapewnień złożonych w Umowie Inwestycyjnej, a także zobowiązań związanych ze spłatą zadłużenia Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji z tytułu Umowy Kredytu i Gwarancji. Data wpisu do rejestru 18 grudnia 2019 roku. Z uwagi na rejestrację zastawu opisanego w odnośniku powyżej niniejszy zastaw będzie wykreślony – wniosek w trakcie procedowania.

Zobowiązania warunkowe

Mając na uwadze w/w zabezpieczenia na nieruchomościach Larq oraz w związku z toczącymi się postępowaniami szczegółowo opisanymi w nocie nr 34, w przypadku rozstrzygnięcia sporu na niekorzyść Spółki, odpowiedzialność Spółki ograniczona jest tylko i wyłącznie do hipotek na zabezpieczonych nieruchomościach, których wartość bilansowa na dzień 31.12.2021 wynosi 3,5 mln zł.

Sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2021 rok
(wszystkie kwoty prezentowane w złotych, o ile nie podano inaczej)

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych)	01.01.2021 - 31.12.2021				
	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021	1 978 750,34	82 986,01	516 424,21	172 647,65	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- nabycia środków trwałych	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	(8 257,80)	(516 424,21)	-	-
- sprzedaży	-	-	-	-	-
- likwidacji	-	(8 257,80)	-	-	-
- przeniesienia na środki trwałe	-	-	-	-	-
- przeniesienie do inwestycji w nieruchomości	-	-	-	-	-
- inne	-	-	(516 424,21)	-	-
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2021	1 978 750,34	74 728,21	-	172 647,65	-
Umorzenie na dzień 01.01.2021	(582 936,88)	(76 217,88)	(337 202,05)	(167 328,19)	-
Zmiana, z tytułu	(56 385,34)	1 952,79	337 202,05	(3 302,90)	-
- odpisu amortyzacyjnego	(56 385,34)	(3 721,68)	(113 206,72)	(3 302,90)	-
- sprzedaży środka trwałego	-	5 674,47	-	-	-
- likwidacji środka trwałego	-	-	-	-	-
- reklasyfikacji do nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-	-	-
- inne	-	-	450 408,77	-	-
Umorzenie na dzień 31.12.2021	(639 322,22)	(74 265,09)	-	(170 631,09)	-
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2021	-	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- utworzenia odpisów z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- sprzedaży środka trwałego	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2021	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021	1 395 813,46	6 768,13	179 222,16	5 319,46	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021	1 339 428,12	463,12	-	2 016,56	-

Sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2021 rok
(wszystkie kwoty prezentowane w złotych, o ile nie podano inaczej)

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych)	01.01.2020 - 31.12.2020				
	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	2 004 195,84	527 282,92	67 000,00	339 888,58	10 465,61
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- nabycia środków trwałych	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	(25 445,50)	(444 296,91)	(67 000,00)	(167 240,93)	(10 465,61)
- sprzedaży	-	-	-	-	-
- likwidacji	(25 445,50)	(444 296,91)	(67 000,00)	(167 240,93)	-
- przeniesienia na środki trwałe	-	-	-	-	-
- przeniesienie do inwestycji w nieruchomości	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	(10 465,61)
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2020	1 978 750,34	82 986,01	-	172 647,65	-
Umorzenie na dzień 01.01.2020	(554 375,60)	(511 771,69)	(67 000,00)	(327 394,98)	-
Zmiana, z tytułu	(28 561,28)	435 553,81	67 000,00	160 066,79	-
- odpisu amortyzacyjnego	(28 561,28)	(8 743,10)	-	(4 534,80)	-
- sprzedaży środka trwałego	-	-	-	-	-
- likwidacji środka trwałego	-	444 296,91	67 000,00	164 601,59	-
- reklasyfikacji do nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 31.12.2020	(582 936,88)	(76 217,88)	-	(167 328,19)	-
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2020	-	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- utworzenia odpisów z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- sprzedaży środka trwałego	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2020	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2020	1 449 820,24	15 511,23	-	12 493,60	10 465,61
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020	1 395 813,46	6 768,13	-	5 319,46	-

Budynki i budowle wskazane w nocie powyżej objęte są hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia kredytów bankowych, które zaciągnął Nextbik

Nota 10 AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

	01.01.2021- 31.12.2021		
	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021	-	-	516 424,21
Wpływ zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2021			516 424,21
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-
- nowych umów leasingu	-	-	-
- aktualizacji trwających umów leasingu	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-
- likwidacji	-	-	-516 424,21
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2021	-	-	0,00
Umorzenie na dzień 01.01.2021	-	-	(337 202,05)
Zmiana, z tytułu	-	-	(337 202,05)
- odpisu amortyzacyjnego	-	-	(113 206,72)
- likwidacji	-	-	(223 995,33)
Umorzenie na dzień 31.12.2021	-	-	0,00
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021	-	-	-

Spółka na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie była stroną żadnej umowy leasingu samochodów osobowych.

Nota 11 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	01.01.2021-31.12.2021			
Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych)	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne	Wartość firmy
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021	-	307 029,63	-	190 433,05
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-
- nabycia	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-
- sprzedaży	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2021	-	307 029,63	-	190 433,05
Umorzenie na dzień 01.01.2020	-	(303 621,07)	-	-
Zmiana, z tytułu	-	(2 205,41)	-	-
- amortyzacji (odpis roczny)	-	(2 205,41)	-	-
- sprzedaży	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 31.12.2021	-	(305 826,48)	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2021	-	-	-	(190 433,05)
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-
- reklasyfikacji pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-
- odwrócenia odpisów z tytułu trwałej utraty wartości'	-	-	-	-
- reklasyfikacji pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2021	-	-	-	(190 433,05)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2021	-	3 408,56	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2021	-	1 203,15	-	-

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych)	01.01.2020 -31.12.2020			
	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne i prawne	Wartość firmy
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	-	806 579,48	15 000,00	190 433,05
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-
- nabycia	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-
- sprzedaży	-	-	-	-
- likwidacji	-	514 549,85	-	-
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2020	-	307 029,63	15 000,00	190 433,05
Umorzenie na dzień 01.01.2020	-	(800 765,04)	(15 000,00)	-
Zmiana, z tytułu	-	(2 405,88)	-	-
- amortyzacji (odpis roczny)	-	(2 405,88)	-	-
- sprzedaży	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 31.12.2020	-	(303 621,07)	(15 000,00)	-
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2020	-	-	-	(190 433,05)
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-
- reklasyfikacji pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-
- odwrócenia odpisów z tytułu trwałej utraty wartości'	-	-	-	-
- reklasyfikacji pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	-	-
- likwidacji	-	514 549,85	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2020	-	-	-	(190 433,05)
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2020	-	5 814,44	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020	-	3 408,56	-	-

Nota 12 NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Struktura własnościowa nieruchomości inwestycyjnych	Okres użytkowania	Stawka amortyzacji	31.12.2021	31.12.2020
Własne	01.01-31.12.2021	2,5%	2 198 618,76	2 274 701,21
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy,	-	-	-	-
Razem struktura własnościowa nieruchomości inwestycyjnych	-	-	2 198 618,76	2 274 701,21

	31.12.2021	31.12.2020
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	3 319 961,66	3 319 961,66
Zwiększenia, z tytułu	-	-
- nabycia	-	-
- inne	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-
- sprzedaży	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	3 319 961,66	3 319 961,66
Umorzenie na początek okresu	(1 045 260,45)	(962 216,42)
Zmiana, z tytułu	(76 082,45)	(83 044,03)
- odpisu amortyzacyjnego	(76 082,45)	(83 044,03)
- sprzedaży środka trwałego	-	-
- reklasyfikacji do innej kategorii	-	-
Umorzenie na koniec okresu	(1 121 342,90)	
Odpisy aktualizujące na początek okresu	-	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-
- utworzenia odpisów z tytułu utraty wartości	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-
- sprzedaży środka trwałego	-	-
Odpisy aktualizujące na koniec okresu	-	-
Wartość bilansowa netto na początek okresu	2 274 701,21	2 357 745,24
Wartość bilansowa netto na koniec okresu	2 198 618,76	2 274 701,21

Budynki i budowle wskazane w notcie powyżej objęte są hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia kredytów bankowych, które zaciągnął Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji.

Nota 13 AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

	31.12.2021	31.12.2020
	Wartość godziwa	Wartość godziwa
LARQ Fund Management sp. z o.o.*	35 339 317,73	44 280 133,90
Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji	-	134 400,99
Razem aktywa wyceniane w wartości godziwej	35 339 317,73	44 414 534,89

* Spółka zależna LARQ Fund Management sp. z o.o. posiada 100% certyfikatów inwestycyjnych Funduszu.

Charakterystyka spółek zależnych wchodzących w skład aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy

Larq Fund Management sp. z o.o. (100% udziałów w posiadaniu LARQ S.A.)

Spółka posiada 100% certyfikatów inwestycyjnych Funduszu. W skład Aktywów FIZ wchodziły akcje i udziały w spółkach Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji, Brand 24 S.A., Synergic sp. z o.o., Youlead sp. z o.o. oraz Triggo S.A.

Wycena Larq FM jest oparta o skorygowaną wartość aktywów netto spółki, tj. metodę majątkową. Głównym składnikiem majątku spółki są posiadane certyfikaty inwestycyjne Funduszu. Spółka nie posiada istotnych zobowiązań handlowych wobec kontrahentów. Spółka nie prowadzi istotnej innej działalności operacyjnej, zaś jej przyszłe wpływy związane są z posiadanym majątkiem, który na chwilę obecną stanowi główny nośnik wartości Spółki.

Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji (41,92% akcji w posiadaniu Funduszu, w tym pakiet akcji niedopuszczonych do obrotu i 3,04 % akcji bezpośrednio w LARQ S.A.)

Dostawca i operator miejskich systemów rowerowych. Fundusz oraz Spółka wycenia akcje Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji metodą skorygowanych aktywów netto.

Brand 24 S.A. (28,09% akcji w posiadaniu Funduszu)

Właściciel autorskiego oprogramowania do monitoringu treści w Internecie, sprzedawanego w modelu SaaS (ang. *Software as a Service*), posiadający dominującą pozycję na polskim rynku w swojej kategorii produktowej oraz dynamicznie zwiększający bazę użytkowników na rynku globalnym. Do wyceny Brand24 na dzień 31 grudnia 2021 roku na poziomie Funduszu zastosowano wycenę bazującą na kursie akcji spółki na dzień 30 grudnia 2021 roku.

Synergic sp. z o.o. (100% udziałów w posiadaniu Funduszu)

Krajowy operator i właściciel niestandardowych nośników reklamy zewnętrznej. Reklamy klientów Synergic sp. z o.o. eksponowane są na polskich lotniskach oraz na dworcach autobusowych i kolejowych. Spółka jest również operatorem przestrzeni reklamowej w przejściach podziemnych największych polskich miast.

Z uwagi na pojawienie się ujemnych kapitałów własnych, nieadekwatności dotychczas stosowanej porównawczej metody wyceny – możliwy do zastosowania stał się tylko wskaźnik EV/F co skutkowało by uzyskaniem niewiarygodnego wyniku wyceny oraz zakończony proces restrukturyzacji – aktualnie realizacja zatwierdzonego układu, wartość udziałów Synergic na dzień 31 grudnia 2021 roku została wyceniona na zero.

Triggo S.A. (1,4% akcji w posiadaniu Funduszu)

Spółka rozwijająca koncepcję pojazdu miejskiego w pełni elektrycznego dedykowanego dla rynku car sharing. Do wyceny Triggo na poziomie Funduszu na dzień 31 grudnia 2021 roku zastosowano wycenę bazującą na kursie akcji spółki na dzień 30 grudnia 2021 roku.

Youlead sp. z o.o. (56,9% udziałów w posiadaniu Funduszu)

Właściciel autorskiego oprogramowania klasy sales & marketing automation wspierającego generowania i konwertowanie lead'ów sprzedażowych, komercjalizowanego w modelu SaaS. Klientami Youlead są wiodący krajowi

deweloperzy mieszkaniowi, dilerzy samochodów oraz operatorzy sklepów internetowych (e-commerce). Do wyceny Youlead na poziomie Funduszu zastosowano metodą porównawczą w oparciu o porównywalną działalność do Youlead stosując powszechnie akceptowane mnożniki rynkowe takie jak EV/S, EV/EBITDA i P/BV spółek notowanych na rynku polskim i międzynarodowym. Z uwagi na fakt, iż wyniki finansowe YouLead są istotnie niższe niż wyniki spółem porównywalnych, zastosowano dyskonto w wysokości 10%. Jednocześnie w przypadku wyceny spółki nienotowanej na rynku publicznym z uwagi na ograniczenia dotyczące możliwości zbycia udziałów, przy wycenie zastosowano dyskonto w wysokości 20%.

Aponadto sp. z o.o. (100% udziałów w posiadaniu LARQ S.A.)

Agencja reklamowa typu full-service z ponad 20-letnim doświadczeniem na rynku. Aponadto wspiera swoich klientów w obszarze przygotowywania strategii komunikacji, tworzenia wizjonerskich rozwiązań kreatywnych, projektowania identyfikacji wizualnych, a także planowania i organizacji kampanii marketingowych opartych o wszystkie dostępne na rynku narzędzia i kanały komunikacji.

Wartość udziałów w spółce jest wyceniana w wartości godziwej przy zastosowaniu techniki wyceny polegającej na ustaleniu wartości skorygowanych aktywów netto na dzień bilansowy.

AdInnovation sp. z o.o. (100% udziałów w posiadaniu LARQ S.A.)

Spółka celowa, dedykowana do realizacji specjalnych projektów. Wartość udziałów w spółkach jest wyceniana w wartości godziwej przy zastosowaniu techniki wyceny polegającej na ustaleniu wartości skorygowanych aktywów netto na dzień bilansowy.

Wartość udziałów w spółkach, których bezpośrednim udziałowcem jest LARQ wykazywana jest w wartości godziwej. W przypadku Larq FM skorygowane aktywa netto głównie stanowi wartość certyfikatów inwestycyjnych Funduszu. Wartość godziwa certyfikatów inwestycyjnych w Funduszu dokonywana jest kwartalnie w oparciu o wycenę wartości godziwej udziałów i akcji spółek stanowiących Aktywa FIZ oraz innych lokat. Wyceny udziałów i nienotowanych akcji spółek wchodzących w skład Aktywów FIZ, dokonuje wyspecjalizowana firma stosując podejście rynkowe i wykorzystując dostępne metody, w zależności od wyników jakie osiągnęły poszczególne aktywa. Przy wycenie metodą porównawczą wartość spółki szacowana jest przez pryzmat wyników osiąganych przez spółki o profilu możliwie zbliżonym do wycenianego biznesu oraz wartości transakcji zawieranych w odniesieniu do podmiotów działających w tej samej branży na rynku publicznym i niepublicznym. Wycena spółki metodą porównawczą w oparciu o próbę spółek publicznych i transakcji o charakterze niepublicznym odbywa się w następujących etapach:

- Identyfikacja spółek publicznych o profilu działalności zbliżonym do wycenianego podmiotu lub transakcji na spółkach niepublicznych reprezentujących branżę wycenianego podmiotu,
- Zebranie danych finansowych spółek uznanych za reprezentatywne dla danej branży, informacji na temat notowań tych spółek lub danych finansowych oraz wartości transakcji na zidentyfikowanych spółkach niepublicznych,
- Określenie i obliczenie wskaźników, które zastosowane zostaną do wyceny,
- Zastosowanie wyliczonych wskaźników do określenia wartości wycenianego biznesu,
- Ustalenie i zastosowanie określonych stóp dyskonta.

Nota 14 ZAPASY

Nie dotyczy.

Nota 14 NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE

Długoterminowe należności handlowe i pozostałe	31.12.2021	31.12.2020
Pozostałe należności finansowe	-	2 620,00
Kaucje gwarancyjne	-	-
Odpisy aktualizujące	-	2 620,00
Razem długoterminowe należności handlowe i pozostałe	-	2 620,00

Krótkoterminowe należności handlowe i pozostałe	31.12.2021	31.12.2020
Należności handlowe, w tym:	359 595,43	324 691,06
- od jednostek powiązanych	358 776,35	355 448,00
- od pozostałych jednostek	819,08	(30 756,94)
Należności z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	356 363,16	369 348,99
Inne należności niefinansowe	187 009,82	253 618,45
Razem krótkoterminowe należności handlowe i pozostałe	902 968,41	947 658,50

Należności handlowe co do zasady mają termin płatności mieszczący się w okresie od 7 do 60 dni. Z uwagi na fakt, że Spółka nie prowadzi istotnej działalności operacyjnej, przeterminowane należności są dochodzone w bezpośrednim kontakcie z dłużnikiem, a w sytuacji braku spłaty powyżej 360 dni obejmowane są 100% odpisem.

Spółka posiada określone zasady w zakresie podejmowania współpracy tylko ze zweryfikowanymi klientami. Dzięki temu, zdaniem Zarządu, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym na nieściągalne należności.

Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

Krótkoterminowe należności handlowe	31.12.2021	31.12.2020
Należności handlowe brutto, w tym:	424 897,59	650 943,58
- od jednostek powiązanych	414 001,85	590 273,49
- od pozostałych jednostek	10 895,74	60 670,09
Odpisy aktualizujące	(65 302,16)	(326 252,52)
Razem krótkoterminowe należności handlowe netto	359 595,43	324 691,06

Odpisy aktualizujące	31.12.2021	31.12.2020
Stan na początek okresu	326 595,43	717 776,71
Zastosowanie MSSF 9	-	-
Zwiększenia - odpis na należności utworzony w ciężar wyniku	199 728,83	269 945,77
Rozwiązanie - odpis odwrócony w rachunek zysków i strat	(460 679,19)	(661 469,96)
Wykorzystanie (wyksięgowanie)	-	-
Stan na koniec okresu	65 302,16	326 252,52

Nota 15 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Brak.

Nota 16 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne w banku	84 499,86	998 797,38
Lokaty krótkoterminowe do 3 miesięcy	-	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	84 499,86	998 797,38

Nota 17 POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Pozostałe aktywa finansowe	31.12.2021	31.12.2020
Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym	-	-
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	-	-
Razem pozostałe aktywa finansowe	-	-
Długoterminowe		-
Krótkoterminowe	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	31.12.2021	31.12.2020
Krótkoterminowe pozostałe aktywa finansowe		
Długoterminowe pozostałe aktywa finansowe, w tym:	-	-
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	-	-
- płatne powyżej 3 do 5 lat	-	-
- płatne powyżej 5 lat	-	-
Razem pozostałe aktywa finansowe	-	-

Nota 18 KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Kapitał zakładowy	31.12.2021	31.12.2020
Ilość akcji	9 883 398	9 883 398
Wartość nominalna akcji	0,10	0,10
Kapitał zakładowy	988 339,80	988 339,80
Kapitał zakładowy	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał zakładowy na początek okresu	988 339,60	801 616,60
Zwiększenia, z tytułu:	-	-
Emisji akcji	-	186 723,20
Kapitał zakładowy	988 339,80	988 339,80

Kapitał zakładowy – struktura na dzień 31.12.2021

Seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału
A	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	975 000	0,10	97 500,00	kapitał w CAM Med z o.o.
B	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	1 225 500	0,10	122 550,00	gotów
C	Imienne uprzywilejowane	2 głosy na WZA na każdą akcję	brak	3 000 000	0,10	300 000,00	gotów
D	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	84 000	0,10	8 400,00	gotów
E	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	2 000 000	0,10	200 000,00	gotów
F	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	225 000	0,10	22 500,00	gotów
G	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	136 666	0,10	11 666,30	gotów
H	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	370 000	0,10	37 000,00	gotów
I	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	570 000	0,10	57 000,00	gotów
J	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	547 232	0,10	54 723,20	gotów
K	Zwykłe imienne (*)	brak	brak	750 000	0,10	75 000,00	gotów
Razem kapitał zakładowy				9 883 398		988 393,80	

*) W 2022 roku Zarząd Spółki na wniosek akcjonariusza wystąpił do stosowanych organów o konwersję akcji zwykłych imiennych serii K na akcje do obrotu. Szczegóły informacji związane z konwersją akcji serii K Spółka podała do publicznej wiadomości raportem bieżącym nr RB-5/2022 z dnia

W dniu 18 października 2021 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie:

- Wprowadzenia programu motywacyjnego w Spółce.
- Warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii M, z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy prawa p
- Emisji warrantów subskrypcyjnych serii E uprawniających do objęcia akcji serii M.
- Zmiany statutu związanej z ustanowieniem nowego warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego.

Ponadto, w/w zgromadzenie podjęło również uchwałę o przyznaniu członkom Rady Nadzorczej po 5.000 (pięć tysięcy) warrantów serii E, uprawni
sumie przydzielono 25.000 (dwadzieścia pięć tysięcy) warrantów subskrypcyjnych.

Szczegóły dotyczące uchwalonego programu motywacyjnego, zasad ustalania beneficjentów programu oraz przydziału warrantów Spółka opublik
32/2021 z dnia 18 października 2021 roku.

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu LARQ na dzień 31 grudnia 2021 r. i na dzień publikacji sprawozdania.

31.12.2021

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału zakładowego	% głosów	Liczba głosów
Harbinger Capital Ltd	4 297 232	43,48%	56,64%	7 297 232
POZOSTALI	5 586 166	56,52%	43,36%	5 586 166
Razem kapitał zakładowy	9 883 398	100,00%	100,00%	12 883 398

27.04.2022

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału zakładowego	% głosów	Liczba głosów
Harbinger Capital Ltd	4 297 232	43,48%	56,64%	7 297 232
POZOSTALI	5 586 166	56,52%	43,36%	5 586 166
Razem kapitał zakładowy	9 883 398	100,00%	100,00%	12 883 398

Nota 19 KAPITAŁ ZAPASOWY

Kapitał zapasowy	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	-	27 866 329,76
Razem kapitał zapasowy	-	27 866 329,76

Nota 20 POZOSTAŁE KAPITAŁY

Pozostałe kapitały	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał z aktualizacji wyceny	121 962,15	121 962,15
Kapitał rezerwowy z wyceny programu motywacyjnego	2 093 603,00	2 093 603,00
Razem pozostałe kapitały	2 215 565,15	2 215 565,15

Nota 21 ZYSKI ZATRZYMANE

Zyski zatrzymane	31.12.2021	31.12.2020
Zyski zatrzymane z lat poprzednich	48 187 496,73	61 931 782,43
Całkowite dochody	(8 514 744,38)	(44 610 615,46)
Korekta MSSF 9	-	-
Przeniesienie na kapitał rezerwowy	-	-
Razem zyski zatrzymane	39 672 752,35	17 321 166,97

Nota 22 KREDYTY I POŻYCZKI

Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	31.12.2021	31.12.2020
Kredyty w rachunku bieżącym	-	-
Kredyty bankowe	-	-
Pożyczki otrzymane	5 023 970,50	5 253 000,00
Inne	-	-
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	5 023 970,50	5 253 000,00

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek	31.12.2021	31.12.2020
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	5 023 970,50	5 253 000,00
Długoterminowe kredyty i pożyczki, w tym:	-	-
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	-	-
- płatne powyżej 3 do 5 lat	-	-
- płatne powyżej 5 lat	-	-
Razem kredyty i pożyczki	5 023 970,50	5 253 000,00

Zestawienie kredytów i pożyczek

31.12.2021

Podmiot finansujący	Waluta	Wielkość pożyczki/limitu	Wartość pożyczki i odsetek na dzień bilansowy	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
LARQ Fund Management sp. z o.o.	PLN	Pożyczki na łączną kwotę 7 400 000 zł	5 444 394,07	stałe 5%	31.12.2022	-
Synergic sp. z o.o. w restrukturyzacji	PLN	Pożyczki na łączną kwotę 700 000 zł	807 867,39	stałe 5%	31.12.2022	-
Razem kredyty i pożyczki			6 252 261,46			

Zestawienie kredytów i pożyczek

31.12.2020

Podmiot finansujący	Waluta	Wielkość pożyczki/limitu	Wartość pożyczki i odsetek na dzień bilansowy	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
LARQ Fund Management sp. z o.o.	PLN	Pożyczki na łączną kwotę 7 400 000 zł	5 234 691,36	stałe 5%	31.12.2021	-
Synergic sp. z o.o. w restrukturyzacji	PLN	Pożyczki na łączną kwotę 700 000 zł	992 260,27	stałe 5%	31.12.2021	-
Razem kredyty i pożyczki			6 226 951,63			

Nota 23 ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE

Krótkoterminowe zobowiązania handlowe i pozostałe	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania handlowe	306 441,13	347 409,85
Zobowiązania z tytułu zakupu udziałów/akcji	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	8 298,12
Zobowiązania z tytułu podatków (innych niż CIT) i ubezpieczeń społecznych	8 921,29	45 210,33
Fundusze specjalne	189 967,09	183 670,44
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	216 823,36	-
Inne zobowiązania niefinansowe	6 005,88	49 367,92
Razem krótkoterminowe zobowiązania handlowe i pozostałe	728 158,75	633 956,66

Nota 24 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LESINGU

	31.12.2021	31.12.2020
W okresie 1 roku	-	71 703,48
W okresie od 1 do 5 lat	-	345 837,80
W okresie od 3 do 5 lat	-	0,00
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	-	417 541,28
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	-	417 541,28
- krótkoterminowe	-	71 703,48
- długoterminowe	-	345 837,80
Razem zobowiązania z tytułu umów leasingu	-	417 541,28

Nota 25 REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	31.12.2021	31.12.2020
Świadczenia urlopowe	66 447,59	35 322,71
Odprawy emerytalne i rentowe	-	-
Nagrody jubileuszowe	-	-
Razem rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	66 447,59	35 322,71
Część długoterminowa	-	-
Część krótkoterminowa	66 447,59	35 322,71

Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne	Świadczenia urlopowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Nagrody jubileuszowe	Razem
Stan na dzień 01.01.2021	35 322,71	-	-	35 322,71
Utworzone w ciągu roku obrotowego	31 124,88	-	-	31 124,88
Rozwiązanie	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-
Stan na dzień 31.12.2021	66 447,59	-	-	66 447,59
Część długoterminowa	-	-	-	-
Część krótkoterminowa	66 447,59	-	-	66 447,59
Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne	Świadczenia urlopowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Nagrody jubileuszowe	Razem
Stan na dzień 01.01.2020	123 086,10	-	-	123 086,10
Utworzone w ciągu roku obrotowego	(87 763,39)	-	-	(87 763,39)
Rozwiązanie	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-
Stan na dzień 31.12.2020	35 322,71	-	-	35 322,71
Część długoterminowa	-	-	-	-
Część krótkoterminowa	35 322,71	-	-	35 322,71

Nota 26 POZOSTAŁE REZERWY

Pozostałe rezerwy	31.12.2021	31.12.2020
Rezerwa na kary umowne	-	-
Rezerwa na zaległe świadczenia społeczne	592 852,94	510 517,00
Rezerwa na koszty postępowań sądowych	-	-
Rezerwy na premie od obrotu	-	-
Pozostałe rezerwy kosztowe	78 720,00	83 640,00
Razem pozostałe rezerwy	671 572,94	594 157,00
Część długoterminowa	-	-
Część krótkoterminowa	671 572,94	594 157,00

Sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2021 rok*(wszystkie kwoty prezentowane w złotych, o ile nie podano inaczej)***Zmiana stanu rezerw**

Zmiana stanu rezerw	Rezerwy na kary umowne	Rezerwa na zaległe świadczenia społeczne	Rezerwa na koszty postępowań sądowych	Rezerwa na premie od obrotu	Pozostałe rezerwy kosztowe
Stan na dzień 01.01.2021	-	413 202,10	97 314,90	-	83 640,00
Utworzone w ciągu roku obrotowego	-	212 050,84	-	-	18 450,00
Rozwiązanie	-	(32 400,00)	(97 314,90)	-	(23 370,00)
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Stan na dzień 31.12.2021	-	592 852,94	-	-	78 720,00
Część długoterminowa	-	-	-	-	-
Część krótkoterminowa	-	592 852,94	-	-	78 720,00

Zmiana stanu rezerw	Rezerwy na kary umowne	Rezerwa na zaległe świadczenia społeczne	Rezerwa na koszty postępowań sądowych	Rezerwa na premie od obrotu	Pozostałe rezerwy kosztowe
Stan na dzień 01.01.2020	-	425 000,00	200 000,00	-	44 000,00
Utworzone w ciągu roku obrotowego	-	413 202,10	-	-	83 640,00
Rozwiązanie	-	(425 000,00)	(102 685,10)	-	(44 000,00)
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Stan na dzień 31.12.2020	-	413 202,10	97 314,90	-	83 640,00
Część długoterminowa	-	-	-	-	-
Część krótkoterminowa	-	413 202,10	97 314,90	-	83 640,00

Nota 27 CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko kredytowe oraz ryzyko związane z płynnością. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

Ryzyko stopy procentowej

Na dzień 31 grudnia 2021 z uwagi na brak kredytów inwestycyjnych oraz innych kredytów i pożyczek, których oprocentowanie było oparte o zmienną stopę procentową w Spółce nie występuje ryzyko stopy procentowej.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań, co narazi Spółkę na straty finansowe. Ryzyko kredytowe ograniczane jest przez Spółkę poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej. Ponadto poprzez bieżące monitorowanie stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalności należności nie jest znaczące.

W odniesieniu do aktywów finansowych Spółki, w tym środków pieniężnych, lokat oraz inwestycji w aktywa dostępne do sprzedaży, ryzyko Spółki wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja tego ryzyka równa jest wartości bilansowej danego instrumentu.

	Razem	Bieżące	Przeterminowanie			
			< 90 dni	91-180 dni	181-365 dni	>365 dni
31.12.2021						
Należności handlowe	359 595,43	247 343,94	86 909,34	-	25 342,15	44 299,76
Pozostałe należności	543 372,98	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich	84 499,86	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
31.12.2020						
Należności handlowe	324 691,06	28 869,33	95 659,67	181 028,39	3 431,80	15 701,88
Pozostałe należności	622 967,44	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich	998 797,38	-	-	-	-	-

Ryzyko związane z płynnością

Ryzyko płynności wynika z kosztów ponoszonych przez Spółkę na bieżącą działalność, wygaszanego strumienia działalności operacyjnej oraz jednorazowych strumieni płynności jakie Spółka realizuje poprzez spieniężanie posiadanych aktywów. Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez synchronizację tych strumieni i dopasowywanie ich w czasie.

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Grupy narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe, na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

	Razem	Na żądanie	do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 do 5 lat	> 5 lat
31.12.2021						
Oprocentowane kredyty i pożyczki od podmiotów powiązanych	6 252 261,46	-	-	6 252 261,46	-	-
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	728 158,75	-	728 158,75	-	-	-
31.12.2020						
Oprocentowane kredyty i pożyczki od podmiotów powiązanych	6 226 951,63	-	-	6 226 951,63	-	-
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	633 956,66	-	633 956,66	-	-	-

Ryzyko inwestycyjne

Obecnie głównym przedmiotem działalności LARQ jest zarządzanie posiadanymi aktywami finansowymi co wiąże się z następującymi ryzykami:

- **Ryzyko zmiany wycen aktywów finansowych** - ryzyko związane ze spadkiem wycen aktywów finansowych w związku z pogorszeniem koniunktury na rynku kapitałowym lub bieżących i prognozowanych wyników operacyjnych poszczególnych spółek. Spółka wycenia wartość godziwą posiadanych aktywów przez wynik finansowy kwartalnie co w przypadku zmaterializowania się wyżej wymienionego ryzyka może spowodować negatywny wpływ na bieżące wyniki LARQ.
- **Ryzyko związane z rozwojem spółek i ich wynikami finansowymi** – ryzyko rozwoju niezgodnego z prognozowanym może spowodować niższy przyrost wartości, co może negatywnie przełożyć się na wyniki finansowe osiągane przez LARQ.
- **Ryzyko związane ze zmianami w systemie prawnym i podatkowym** - zmiany przepisów prawa lub ich interpretacji, które mogą spowodować wystąpienie negatywnych skutków i zmian warunków dla prowadzenia działalności LARQ lub jego aktywów.

Nota 28 INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

Instrumenty finansowe	31.12.2021		31.12.2020		Kategoria instrumentu finansowego
	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	
Aktywa długoterminowe	35 339 317,73	35 339 317,73	44 417 154,89	44 417 154,89	
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	35 339 317,73	35 339 317,73	44 414 534,89	44 414 534,89	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Należności handlowe i pozostałe	-	-	2 620,00	2 620,00	Aktywa finansowe wyceniane amortyzowanym kosztem
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-	-	Aktywa finansowe wyceniane amortyzowanym kosztem
Aktywa krótkoterminowe	987 468,27	987 468,27	1 946 455,88	1 946 455,88	
Należności handlowe i pozostałe	902 968,41	902 968,41	947 658,50	947 658,50	Aktywa finansowe wyceniane amortyzowanym kosztem
Środki pieniężne w banku	84 499,86	84 499,86	998 797,38	998 797,38	Aktywa finansowe wyceniane amortyzowanym kosztem
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-	-	Aktywa finansowe wyceniane amortyzowanym kosztem
Razem	36 326 786,00	36 326 786,00	46 363 610,77	46 363 610,77	

Instrumenty finansowe	31.12.2021		31.12.2020		Kategoria instrumentu finansowego
	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-	-	-	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania krótkoterminowe	6 980 420,50	6 980 420,50	6 860 908,29	6 860 908,29	
Oprocentowane kredyty i pożyczki	6 252 261,75	6 252 261,75	6 226 951,63	6 226 951,63	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania handlowe i pozostałe	728 158,75	728 158,75	633 956,66	633 956,66	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu

Razem	6 980 420,50	6 980 420,50	6 860 908,29	6 860 908,29
--------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości Spółka powinna wyceniać kredyty według zamortyzowanego kosztu. Do prezentacji bilansowej Spółka przyjęła wycenę nominalną zobowiązań kredytowych z uwagi na nieistotną różnicę w wycenie.

Zasady pomiaru wartości godziwej są stosowane wykorzystując poniższą hierarchię, odzwierciedlającą wagę danych źródłowych wykorzystywanych do wyceny:

- **Poziom 1** - aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane bezpośrednio w oparciu o ceny kwotowane na aktywnym rynku,
- **Poziom 2** - aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w oparciu o techniki wyceny bazujące na założeniach wykorzystujących informacje pochodzące z aktywnego rynku lub obserwacje rynkowe,
- **Poziom 3** - aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w oparciu o powszechnie stosowane przez uczestników rynku metody wyceny.

31.12.2021				
Instrumenty finansowe	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa długoterminowe	-	35 339 317,73	-	35 339 317,73
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	35 339 317,73	-	35 339 317,73
Razem	-	35 339 317,73	-	35 339 317,73

31.12.2020				
Instrumenty finansowe	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa długoterminowe	134 400,99	44 280 133,90	-	44 414 534,89
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	134 400,99	44 280 133,90	-	44 414 534,89
Razem	134 400,99	44 280 133,90	-	44 414 534,89

Na poziomie 1 hierarchii zaprezentowano wycenę akcji Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji jakie są w bezpośrednim posiadaniu przez LARQ. Na poziomie 2 hierarchii wyceny zaprezentowana jest wycena spółki LARQ Fund Management sp. z o.o. a na poziomie 3 wycena spółek Adinnovation sp. z o.o., Aponadto sp. z o.o..

W 2021 roku nie nastąpiły transfery między poziomami hierarchii.

Nota 29 PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

W dniu 18 października 2021 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie:

- Wprowadzenia programu motywacyjnego w Spółce.
- Warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii M, z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru.
- Emisji warrantów subskrypcyjnych serii E uprawniających do objęcia akcji serii M.
- Zmiany statutu związanej z ustanowieniem nowego warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego.

Ponadto, w/w zgromadzenie podjęło również uchwałę o przyznaniu członkom Rady Nadzorczej po 5.000 (pięć tysięcy) warrantów serii E, uprawniających do objęcia akcji serii M. W sumie przydzielono 25.000 (dwadzieścia pięć tysięcy) warrantów subskrypcyjnych.

Szczegóły dotyczące uchwalonego programu motywacyjnego, zasad ustalania beneficjentów programu oraz przydziału warrantów Spółka opublikowała w raporcie bieżącym nr 32/2021 z dnia 18 października 2021 roku.

Na dzień 31.12.2021 roku nie została podpisana żadna umowa objęcia warrantów serii E.

Nota 30 INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Przychody oraz zakupy od podmiotów powiązanych	31.12.2021		31.12.2020	
	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych
Synergic sp. z o.o.	281 652	14 000,00	284 742,00	-
Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji	60 000,00	-	60 000,00	-
AdInnovation sp. z o.o.	-	-	36 817,03	-
Aponadto sp. z o.o.	6 123,00	-	48 675,65	900,00
Intelisoft sp. z o.o.	-	-	-	-
Larq Fund Management sp. z o.o.	-	-	-	-
AWL VIII sp. z o.o.	-	-	4 111,24	-
Media Power sp. z o.o.	-	-	-	-
Youlead sp. z o.o.	-	-	23 119,99	-
Pozostałych podmiotów i osób powiązanych	-	-	-	-
Razem	287 775,00	14 000,00	457 465,91	900,00

Należności i zobowiązania, w tym pożyczki (wartość brutto)	31.12.2021		31.12.2020	
	Należności handlowe i pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	Zobowiązania handlowe i pożyczki od podmiotów powiązanych	Należności handlowe i pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	Zobowiązania handlowe i pożyczki od podmiotów powiązanych
Synergic sp. z o.o.	293 196,76	816 477,39	493 578,09	1 116 430,84
Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji	85 000,00	-	60 000,00	-
AdInnovation sp. z o.o.	1 937 577,21	-	1 883 241,07	-
Aponadto sp. z o.o.	2 258 906,13	-	2 198 149,58	2 214,00
Intelisoft sp. z o.o.	-	-	54 841,14	-
Larq Fund Management sp. z o.o.	-	5 444 394,07	98 612,62	-
AWL VIII sp. z o.o.	102 701,39	-	2 029,50	5 234 691,36
Media Power sp. z o.o.	-	-	-	-
Youlead sp. z o.o.	112 013,19	-	122 363,19	-
Pozostałych podmiotów i osób powiązanych	1 012 708,41	-	995 645,87	-
Razem	5 802 103,09	6 260 871,46	5 908 461,06	6 353 336,20

31.12.2021

	Należności handlowe i pożyczki udzielone podmiotom powiązanym brutto	Odpis aktualizujący	Należności handlowe i pożyczki udzielone podmiotom powiązanym netto
Synergic sp. z o.o.	293 196,76	8 462,17	284 734,59
Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji	85 000,00	12 500,00	72 500,00
AdInnovation sp. z o.o.	1 937 577,21	1 937 577,21	0,00
Aponadto sp. z o.o.	2 258 906,13	2 257 706,52	1 199,61
Larq Fund Management sp. z o.o.	-	-	0,00
AWL VIII sp. z o.o.	102 701,39	102 701,39	0,00
Media Power sp. z o.o.	-	-	0,00
Youlead sp. z o.o.	112 013,19	112 013,19	0,00
Pozostałych podmiotów i osób powiązanych	1 012 708,41	1 012 366,26	342,15
Razem	5 802 103,09	5 443 326,74	358 776,35

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych.

Nota 31 WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

Wynagrodzenia Członków Zarządu*	Okres w 2021	Okres w 2020	2021	2020
Małgorzata Dzieciot	I-III	-	55 883,01	61 035,35
Wojciech Byj	III-XII	-	186 369,37	-
Krzysztof Przybyłowski	-	I-IV	-	51 739,33
Anna Krawczyńska-Nowak	-	I-VIII	-	313 000,84
Marek Moszkowicz	I-XII	-	157 578,90	145 098,11
Razem wynagrodzenie Członków			399 831,28	570 873,63

* uwzględniając wynagrodzenie w spółkach bezpośrednio i pośrednio w 100% zależnych od LARQ

Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej	Okres w 2021	Okres w 2020	2021	2020
Konrad Milterski	I-XII	IV-XII	8 500,00	13 936,81
Norbert Orłowski	I-XII	XI-XII	8 500,00	1 886,79
Iwona Gębusia	I-XII	XII	8 500,00	71,15
Grzegorz Grelo	I-XII	XII	8 500,00	71,15
Grzegorz Wróbel	I-XII	XII	8 500,00	71,15
Joanna Braulińska - Wójcik	-	I-IV	-	3 500,00
Krzysztof Przybyłowski	-	IV-XII	-	12 214,00
Piotr Krawczyński	-	I-VIII	-	8 500,00
Michał Baryła	-	IV-X	-	10 709,01
Bartosz Foroniewicz	-	I-XII	-	17 339,49
Sergiusz Frąckowiak	-	I-IV	-	3 500,00
Radosław Kudła	-	I-IV	-	3 500,00
Adam Michalewicz	-	VIII-X	-	5 274,85
Przemysław Wojtan	-	X-XII	-	1 840,44
Razem wynagrodzenie Członków			42 500,00	82 414,84

Nota 32 ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Zarząd Spółki	2,0	2,2
Administracja	3,54	5,4
Razem przeciętne zatrudnienie	5,54	6,6

Nota 33 AKTYWOWANE KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Brak.

Nota 34 WSKAZANIE ISTOTNYCH POSTĘPOWAŃ TOCZĄCYCH SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DO POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ, DOTYCZĄCYCH ZOBOWIĄZAŃ ORAZ WIERZYTELNOŚCI EMITENTA LUB JEGO JEDNOSTKI ZALEŻNEJ, ZE WSKAZANIEM PRZEDMIOTU POSTĘPOWANIA, WARTOŚCI PRZEDMIOTU SPORU, DATY WSZCZĘCIA POSTĘPOWANIA, STRON WSZCZĘTEGO POSTĘPOWANIA ORAZ STANOWISKA EMITENTA.

1. **Zwrot Alior Bank Polska S.A. („Alior”) kwoty 4.348.650,26 zł tytułem roszczenia regresowego z gwarancji udzielonej przez Alior spółce Nextbike Tricity na zlecenie Nextbike Polska S.A. (Nextbike)**

Przedmiot postępowania: Zapłata przez LARQ S.A. kwoty 4.348.650,26 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w stosunku rocznym, tytułem zwrotu udzielonej spółce NB Tricity sp. z o.o. (spółka 100% zależna od Nextbike) i wypłaconej przez Alior gwarancji na rzecz Stowarzyszenia Obszar Metropolitalny Gdańsk-Gdynia-Sopot, w związku z niewywiązaniem się przez NB Tricity ze zobowiązania wynikającego z umowy dotyczącej uruchomienia systemu dla roweru metropolitalnego Mevo.

Wartość przedmiotu sporu: 4.348.651 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w stosunku rocznym, z zastrzeżeniem ograniczenia odpowiedzialności LARQ S.A. do prawa własności do nieruchomości, których właścicielem jest LARQ S.A., zabezpieczonych hipoteką na rzecz Alior i położonych w Warszawie przy ul. Tamka 16 nr U4, 29 i 30.

Data wszczęcia sporu: pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym z dnia 26 sierpnia 2021 roku.

Strony postępowania: Powód – Alior, Pozwany – LARQ S.A.

Stanowisko Emitenta: LARQ S.A. złożył sprzeciw od nakazu zapłaty wydanego w postępowaniu upominawczym, zaskarżając go w całości i wskazując dowody oraz argumentację popierające wniosek o oddalenie powództwa. Nakaz zapłaty został zaskarżony prawidłowo, w związku z czym stracił moc. Obecnie postępowanie jest w toku i toczy się przed sądem I instancji.

2. **Zapłata na rzecz Alior Bank Polska S.A. („Alior”) kwoty 26.610.375,00 zł tytułem niewywiązania się przez Nextbike Polska S.A. („Nextbike”) ze zobowiązań wynikających z pięciu umów kredytowych zawartych z Alior.**

Przedmiot postępowania: Zapłata przez LARQ S.A. kwoty 26.610.375,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w stosunku rocznym, w związku z niewywiązaniem się przez Nextbike ze zobowiązań wynikających z zawartych z Alior pięciu umów kredytowych.

Wartość przedmiotu sporu: 26.610.375,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w stosunku rocznym, z zastrzeżeniem ograniczenia odpowiedzialności LARQ S.A. do prawa własności do nieruchomości, których właścicielem jest LARQ S.A., zabezpieczonych hipoteką na rzecz Alior i położonych w Warszawie przy ul. Tamka 16 nr U4, 29 i 30.

Data wszczęcia sporu: pozew o zapłatę w postępowaniu upominawczym z dnia 23 sierpnia 2021 roku.

Strony postępowania: Powód – Alior, Pozwany – LARQ S.A.

Stanowisko Emitenta: LARQ S.A. złożył odpowiedź na w/w pozew, wnosząc o oddalenie powództwa w całości wskazując jednocześnie dowody oraz argumentację popierające wniosek o oddalenie powództwa. Obecnie postępowanie jest w toku i toczy się przed sądem I instancji.

Obie sprawy z powództwa Alior względem Larq zostały połączone do wspólnego rozpoznania i rozstrzygnięcia. W przypadku negatywnego rozpoznania sprawy przez sąd, Larq może się zwolnić w całości z odpowiedzialności poprzez wydanie nieruchomości zabezpieczonych na w/w umowach z Alior.

Nota 35 ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

Po dacie bilansowej nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia, które wymagałyby dokonania korekt kwot ujętych w sprawozdaniu finansowym za 2020 rok.

Pod koniec 2019 roku w Chinach pojawiły się sygnały o zarażeniu ludności nowym wirusem SARS-Cov-2 powodującym chorobę COVID-19. W dniu 11.03.2020 roku Światowa Organizacja Zdrowia (WHO) ogłosiła pandemię COVID-19. Dynamika i zasięg rozprzestrzeniania się choroby COVID-19 w Polsce oraz na świecie, a także związane z tym działania prewencyjne, wprowadzane przez poszczególne kraje, spowodowały zachwianie równowagi w światowym handlu oraz funkcjonowaniu biznesu, w tym również w Polsce.

W wyniku epidemii wprowadzono liczne ograniczenia aktywności społecznych, które są teraz powoli odwoływane, natomiast nie jest znany termin, kiedy gospodarka będzie mogła działać bez żadnych ograniczeń. Obok oczywistych zagrożeń związanych z bezpośrednim zagrożeniem życia i zdrowia obywateli, świat został dotknięty również innymi skutkami pojawiania się tego wirusa. W konsekwencji gospodarkę światową, w tym polską, dotknęły problemy wynikające m.in. z zerwania łańcuchów dostaw, spadku zaufania wobec zagranicznych partnerów biznesowych oraz z ograniczonej dostępności pracowników, co spowodowało znaczące ryzyko dla gospodarki.

Zarząd Spółki uważa, że sytuacja związana z trwającą epidemią wirusa SARS-Cov-2 powodującego chorobę COVID-19 oraz skala dalszego jej wpływu na spowolnienie krajowego i globalnego wzrostu gospodarczego jest nadal niemożliwa do precyzyjnego oszacowania i pozostaje poza realną kontrolą ze strony Spółki.

Spółka wskazuje, iż skutki epidemii były odczuwalne m.in. w zakresie wyników spółek, które Larq FM posiada poprzez Fundusz, wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy tj. Synergic Sp. z o.o. i Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji, w związku z osiągnięciem przez nie gorszych od zaplanowanych wyników finansowych. Spółki z branży transportu, jak i reklamy zostały najbardziej dotknięte przez ograniczenia wprowadzone przez rząd.

Zarząd Spółki w trakcie 2021 roku na bieżąco informował uczestników rynku o wpływie epidemii wirusa SARS-Cov-2 na wycenę aktywów Spółki oraz jej wyniki tj. raportem bieżącym nr 17/2021. Ponadto w sprawozdaniach finansowych za okresy kwartalne czy za półrocze 2021 roku prezentowano informacje o wpływie epidemii na działalność i wyniki Spółki oraz wyniki kluczowych spółek będących aktywami Funduszu.

Dodatkowo, z uwagi na dynamiczną sytuację epidemiologiczną, Zarząd Spółki nie jest w stanie precyzyjnie oszacować skali wpływu pandemii na wyniki finansowe i sytuację finansową Spółki w przyszłości.

Najistotniejsze dokonania kluczowych spółek stanowiących aktywa Funduszu w 2021 roku i czynniki wpływające na zanotowane przez nie wyniki finansowe, w tym trwająca epidemia COVID-19, zostały opisane w „Sprawozdaniu Zarządu z działalności LARQ Spółka Akcyjna za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021 roku”.

Nota 36 INFORMACJA O TRANSAKcjACH Z FIRMA AUDYTORSKĄ

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
	WBS Audyt Sp. z o.o.	Mazars Audyt Sp. z o.o.
Przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego	11 000,00	20 000,00
	WBS Audyt Sp. z o.o.	WBS Audyt Sp. z o.o.
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	19 000,00	19 000,00
	WBS Audyt Sp. z o.o.	
Badanie sprawozdania o wynagrodzeniach Członków Zarządu i Rady Nadzorczej za 2019 i 2020 rok	6 000,00	-
Razem wynagrodzenie netto wypłacone lub należne za rok	36 000,00	39 000,00

Nota 37 OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej w tym:		
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	(377 742,77)	60 292,69
Korekta odpisu aktualizującego wartość udzielonych pożyczek	(191 975,46)	(214 315,19)
Razem (zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	206 745,73	154 022,50
	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Zmiana stanu należności, w tym:		
Bilansowa zmiana stanu należności	47 310,09	(43 643,73)
Korekta MSSF 9 odniesiona na wynik lat ubiegłych	-	-
Razem zmiana stanu należności	47 310,09	(43 643,73)
	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Zmiana stanu zobowiązań w tym:		
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań	82 070,65	(556 219,33)
Korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu umowy zamiany	-	-
Razem zmiana stanu zobowiązań	82 070,65	(556 219,33)
	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Przepływy pieniężne netto z działalności zaniechanej, w tym:	-	-
Wynik brutto z tytułu działalności zaniechanej	-	0,00
Korekta o odpis wartości firmy	-	0,00
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-	162 606,39
Razem przepływy pieniężne netto z działalności zaniechanej	-	162 606,39

Nota 38 RODZAJ ORAZ KWOTA POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, DOCHODY NETTO LUB PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ WYSTĘPOWANIA

Nie dotyczy.

Nota 39 RODZAJ ORAZ KWOTA ZMIAN WARTOŚCI SZACUNKOWYCH, KTÓRE BYŁY PREZENTOWANE W POPRZEDNICH OKRESACH ŚRÓDROCZNYCH BIEŻĄCEGO ROKU OBROTOWEGO LUB ZMIAN WARTOŚCI SZACUNKOWYCH, KTÓRE BYŁY PRZENTOWANE W POPRZEDNICH LATACH OBROTOWYCH

Nie dotyczy.

Warszawa, 27 kwietnia 2022 roku