

SPRAWOZDANIE FINANSOWE LARQ SPÓŁKA AKCYJNA

za okres zakończony 31 grudnia 2023 r.
wraz ze sprawozdaniem z badania biegłego rewidenta

Larq Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie

Warszawa, 25 kwietnia 2024 r.



Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

1.	WYBRANE DANE FINANSOWE	2
2.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2023	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.....	11
11.	ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....	11
12.	ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH	16
13.	SZCZEGÓŁOWE NOTY I OBJAŚNIENIA	17

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.*(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)***WYBRANE DANE FINANSOWE**

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
I. Przychody netto ze sprzedaży usług najmu	381	310	84	66,05
II. Wynik ze zbycia i przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	16 868	(1 068)	3 725	(227,75)
III. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	16 527	(5 104)	3 650	(1 088,59)
IV. Zysk (strata) brutto	16 335	(5 286)	3 607	(1 127,57)
V. Zysk (strata) netto	12 657	(5 083)	2 795	(1 084,30)
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(386)	(455)	(85)	(97,08)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(919)	63	(203)	13,52
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(413)	2 290	(91)	488,45
X. Przepływy pieniężne netto, razem	(1 717)	1 898	(379)	404,89
XI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,97	(0,39)	0,22	(0,08)
XII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,97	(0,39)	0,22	(0,08)
	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
XIII. Aktywa razem	63 843	51 465	14 683	10 974
XIV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 837	10 474	2 262	2 233
XV. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	7 251	10 929	1 668	2 330
XVI. Zobowiązania krótkoterminowe	9 836	10 468	2 262	2 232
XVI. Kapitał własny	54 006	40 991	12 421	8 740
XVII. Kapitał zakładowy	1 315	1 288	303	275
XVIII. Liczba akcji	13 154 383	12 883 398	13 154 383	12 883 398
XIX. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	4,16	3,18	0,96	0,68
XX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	4,16	3,14	0,96	0,67
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 zł na EUR według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej zostały przeliczone według kursu średniego obowiązującego na 31 grudnia 2023 r. ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski dla EUR, czyli 1 EUR = 4,3480 zł oraz odpowiednio według kursu 4,6899 zł za 1 EUR obowiązującego na 31 grudnia 2022 r.,
- 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 poszczególnych miesięcy danego okresu i wynoszącego 4,5283 zł za 1 EUR oraz odpowiednio według kursu 4,6882 zł za 1 EUR dla analogicznego okresu 2022 r.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2023

AKTYWA	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Aktywa trwałe		62 646 575,86	48 606 824,40
Rzeczowe aktywa trwałe	9	69 498,40	135 159,29
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	10	-	-
Wartości niematerialne	11	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	12	3 203 612,90	3 270 598,51
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	13	52 121 991,59	34 271 615,02
Należności handlowe i pozostałe	14	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		7 251 472,97	10 929 451,58
Pozostałe aktywa finansowe		-	-
Aktywa obrotowe		1 196 170,60	2 858 357,62
Zapasy		-	-
Należności handlowe i pozostałe	14	930 419,87	875 613,43
Rozliczenia międzyokresowe		-	-
Należności z tytułu podatku dochodowego		-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	265 750,73	1 982 744,19
Pozostałe aktywa finansowe	17	-	-
Aktywa obrotowe – działalność zaniechana		-	-
RAZEM AKTYWA		63 842 746,47	51 465 182,02

PASYWA	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Kapitały własne akcjonariuszy		54 005 794,07	40 991 173,25
Kapitał zakładowy	18	1 315 438,30	1 288 339,80
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	19	2 685 000,00	2 700 000,00
Pozostałe kapitały	20	349 862,75	121 962,15
Kapitał rezerwowý z wyceny programu motywacyjnego	20	2 409 175,05	2 291 615,50
Kapitał rezerwowý na nabycie akcji własnych		-	-
Zyski zatrzymane	21	47 246 317,97	34 589 255,80
Zobowiązania długoterminowe		663,05	6 265,98
Kredyty i pożyczki	22	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	24	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	-	-
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	25	663,05	6 265,98
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		-	-
Dotacje		-	-
Zobowiązania krótkoterminowe		9 836 289,35	10 467 742,80
Kredyty i pożyczki	21	5 538 270,93	5 780 966,84
Zobowiązania z tytułu leasingu	24	-	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe	23	980 357,42	592 177,96
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
Rozliczenia międzyokresowe - przychody przyszłych		-	-
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	25	17 549,70	14 434,65
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		-	-
Pozostałe rezerwy	26	3 300 111,30	4 080 163,35
Dotacje		-	-
RAZEM PASYWA		63 842 746,47	51 465 182,02

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.*(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)***SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

	Nota	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży usług najmu	1	380 629,86	309 652,00
Wynik ze zbycia aktywów finansowych	3	(24 106,97)	(36,92)
Wynik z przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	3	16 892 397,84	(1 067 732,90)
Koszty ogólnego zarządu	2	(1 116 156,52)	(1 094 685,35)
Pozostałe przychody operacyjne	4	440 851,89	252 104,26
Pozostałe koszty operacyjne	4	(46 276,63)	(3 502 936,13)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		16 527 339,47	(5 103 635,04)
Przychody finansowe	5	466 712,34	457 094,24
Koszty finansowe	5	(659 011,03)	(639 825,01)
Zysk (strata) brutto		16 335 040,78	(5 286 365,81)
Podatek dochodowy - bieżący	6	-	-
Podatek dochodowy - odroczony	6	(3 677 978,61)	202 869,26
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		12 657 062,17	(5 083 496,55)
Działalność zaniechana			
Zysk/(strata) za okres z działalności zaniechanej	7	-	-
Zysk /(strata) netto za okres		12 657 062,17	(5 083 496,55)
Zysk/(strata) netto w zł na jedną akcję			
– podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej	8	0,97	(0,39)
– rozwodniony z zysku z działalności kontynuowanej	8	0,97	(0,39)
– 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		12 657 062,17	(5 083 496,55)

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.*(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)***SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Działalność operacyjna		
Zysk/(strata) brutto	16 335 040,78	(5 286 365,81)
Korekty o pozycje:		
Amortyzacja	132 646,50	135 971,91
Odsetki i dywidendy, netto	(173 761,16)	(218 388,76)
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	364 751,59	393 693,76
Wynik ze zbycia i przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	(16 896 773,65)	1 067 732,90
Zmiana stanu należności	(78 950,22)	27 354,98
Zmiana stanu zobowiązań	368 622,46	(135 980,79)
Zmiana stanu rezerw	(782 539,93)	3 362 843,45
Podatek dochodowy zapłacony	-	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-	-
Wycena programu motywacyjnego	117 559,55	198 012,50
Pozostałe	227 900,60	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(385 503,48)	(455 125,86)
Działalność zaniechana		
Działalność zaniechana	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności zaniechanej	-	-
Działalność inwestycyjna		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości	-	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	-
Sprzedaż aktywów finansowych	71,08	-
Nabycie aktywów finansowych	(958 013,00)	(30,19)
Dywidendy i odsetki otrzymane	39 353,44	63 412,38
Spłata udzielonych pożyczek	-	-
Udzielenie pożyczek	-	-
Pozostałe	-	(12,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(918 588,48)	63 370,19
Działalność finansowa		
Wpływy z tytułu emisji akcji	27 098,50	3 000 000,00
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	-	-
Spłata pożyczek/kredytów	(425 000,00)	(710 000,00)
Odsetki zapłacone	-	-
Pozostałe	(15 000,00)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(412 901,50)	2 290 000,00
Różnice kursowe netto	0,00	0,00
Środki pieniężne na początek okresu	1 982 744,19	84 449,86
Środki pieniężne na koniec okresu	265 750,73	1 982 744,19

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał zakładowy	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Kapitał rezerwowany z wyceny programu motywacyjnego	Kapitał rezerwowany na nabycie akcji własnych	Kapitał rezerwowany kapitał niezarejestrowany w KRS	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Na 1 stycznia 2023 r.	1 288 339,80	2 700 000,00	121 962,15	2 291 615,50	-	-	34 589 255,80	40 991 173,25
Korekty błędów	-	-	-	-	-	-	-	-
Na 1 stycznia 2023 r.	1 288 339,80	2 700 000,00	121 962,15	2 291 615,50	-	-	34 589 255,80	40 991 173,25
Łączne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	12 657 062,17	12 657 062,17
Emisja akcji	27 098,50	-	-	-	-	27 098,50	-	54 197,00
Wycena programu motywacyjnego	-	-	-	117 559,55	-	-	-	117 559,55
Koszty emisji akcji	-	(15 000,00)	-	-	-	-	-	(15 000,00)
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	227 900,60	-	-	-	-	227 900,60
Przeniesienie	-	-	-	-	-	(27 098,50)	-	(27 098,50)
Na 31 grudnia 2023 r.	1 315 438,30	2 685 000,00	349 862,75	2 409 175,05	-	-	47 246 317,97	54 005 794,07
Na 1 stycznia 2022 r.	988 339,80	-	121 962,15	2 093 603,00	-	-	39 672 752,35	42 876 657,30
Korekty błędów	-	-	-	-	-	-	-	-
Na 1 stycznia 2022 r.	988 339,80	-	121 962,15	2 093 603,00	-	-	39 672 752,35	42 876 657,30
Łączne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	(5 083 496,55)	(5 083 496,55)
Emisja akcji	300 000,00	2 700 000,00	-	198 012,50	-	3 000 000,00	-	6 198 012,50
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie	-	-	-	-	-	(3 000 000,00)	-	(3 000 000,00)
Na 31 grudnia 2022 r.	1 288 339,80	2 700 000,00	121 962,15	2 291 615,50	-	-	34 589 255,80	40 991 173,25

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

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 r.

Spółka funkcjonuje pod nazwą Larq od 15 października 2015 r., 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 25 czerwca 2007 r.

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

Głównym przedmiotem działalności Larq jest długoterminowe budowanie wartości posiadanych aktywów finansowych, w skład których wchodzi podmioty związane z biznesowo uzupełniającymi się branżami, w obszarze reklamy (niestandardowe nośniki reklamy zewnętrznej, agencje typu full-service), nowych technologii (monitoring treści w Internecie i sales and marketing automation) oraz transportu publicznego (miejskie systemy rowerowe).

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 31 grudnia 2023 r. Spółka wyceniała poniższe aktywa:

- spółki zależne:
 - Larq Fund Management sp. z o.o. (udział Larq 100% w kapitale),
 - Larq Alternatywna Spółka Inwestycyjna sp. z o.o. (udział Larq 100% w kapitale),
 - Aponadto Sp. z o.o. (udział Larq 100% w kapitale),
- należące do Larq akcje spółek publicznych:
 - 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 (8,39% w kapitale),
- Brand 24 S.A. (28,04% w kapitale),
- Synergic sp. z o.o. (100% w kapitale),
- Youlead sp. z o.o. (47,9% w kapitale).

To sprawozdanie finansowe Larq jest jedynym sprawozdaniem finansowym, jakie sporządza Spółka i zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki 25 kwietnia 2024 r.

Skład organów Spółki

Do 26 czerwca 2023 r. Spółką kierował dwuosobowy Zarząd w składzie:

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

W związku z wygaśnięciem z dniem 26 czerwca 2023 r. IV wspólnej kadencji Zarządu Spółki, 27 czerwca 2023 r. Rada Nadzorcza Larq powołała na V wspólną kadencję w skład Zarządu Spółki:

- Wojciecha Byja – powierzając mu funkcję Prezesa Zarządu,
- Marka Moszkowicza – powierzając mu funkcję Członka Zarządu.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Spółką kierował dwuosobowy Zarząd w powyższym składzie.

Do 26 czerwca 2023 r. nadzór nad działalnością Spółki sprawowała Rada Nadzorcza w składzie:

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

W związku z wygaśnięciem mandatów IV wspólnej kadencji w/w członków Rady Nadzorczej Spółki, 26 czerwca 2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Larq powołało następujących Członków Rady Nadzorczej Spółki na okres V wspólnej kadencji :

- dr hab. Iwona Gębusia,
- Konrad Mitterski,
- Piotr Niedzielski,
- Grzegorz Grela,
- Grzegorz Wróbel.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

W konsekwencji powyższego, Rada Nadzorcza Spółki 27 czerwca 2023 r. wybrała:

- Iwonę Gębusię na funkcję Przewodniczącej Rady Nadzorczej na okres V wspólnej kadencji,
- Konrada Milterskiego na funkcję zastępcy Przewodniczącej Rady Nadzorczej na okres V wspólnej kadencji,
- Piotra Niedzielskiego na funkcję sekretarza Rady Nadzorczej na okres V wspólnej kadencji.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania nadzór nad Spółką sprawowała Rada Nadzorcza w powyższym pięcioosobowym składzie.

Do 26 czerwca 2023 r. w skład Komitetu Audytu wchodził:

- Konrad Milterski - Przewodniczący Komitetu Audytu (Członek Rady Nadzorczej),
- Grzegorz Grelo – Członek Komitetu Audytu (Członek Rady Nadzorczej),
- Norbert Orłowski - Członek Komitetu Audytu (Członek Rady Nadzorczej).

W konsekwencji zmian opisanych powyżej w składzie Rady Nadzorczej, 27 czerwca 2023 r. Rada Nadzorcza Spółki ustanowiła nowy skład Komitetu Audytu, składający się z trzech członków tj.:

- Konrad Milterski, któremu powierzono funkcję Przewodniczącego Komitetu Audytu;
- Grzegorz Grelo – członek Komitetu Audytu;
- Piotr Niedzielski – członek Komitetu Audytu.

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 1/2/23 z 6 lutego 2023 r. 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 31 grudnia 2023 r. 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 2023 r. i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Prezentowane sprawozdanie rzetelnie przedstawia sytuację finansową i majątkową Larq na 31 grudnia 2023 r. wraz z danymi porównywalnymi na 31 grudnia 2022 r., a także wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za 2023 r. i dane porównywalne za 2022 r.

Do sporządzenia sprawozdania finansowego za 2023 r. 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 Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

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 (zł), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Podstawa sporządzenia

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSR zatwierdzonymi przez UE, oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r, poz. 757). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku i okres porównawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

Niniejsze sprawozdanie finansowe przedstawia sytuację finansową Larq S.A. na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. oraz wyniki jej działalności i przepływy pieniężne za okres 12 miesięcy zakończonych dnia 31 grudnia 2023 r. i 31 grudnia 2022 r.

Status zatwierdzenia standardów w UE

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Larq S.A. działalność, w zakresie stosowanych przez Jednostkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

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

Sprawozdanie finansowe składa się ze:

- sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów,
- sprawozdania z sytuacji finansowej,
- sprawozdania ze zmian w kapitale własnym,
- sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- wybranych not objaśniających.

Platforma zastosowanych MSSF

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 2023 roku, poz. 120 z późn. zm.) 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”).

Wprowadzenie nowych MSSF

Nowe standardy, interpretacje i poprawki do opublikowanych standardów, które zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i zatwierdzone przez Unię Europejską (UE), do stosowania od 1 stycznia 2023 r.:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17;
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze;
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości;
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji;
- Zmiany do MSR 12 „podatek dochodowy” – globalny minimalny podatek dochodowy (Pillar Two).

Niniejsze sprawozdanie uwzględnia ww. standardy i interpretacje.

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2024 r.

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego;

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe.

Wyżej wymienione standardy oraz zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Sprawozdanie finansowe za 2023 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd uwzględnił przy tej ocenie fakt, iż na 31 grudnia 2023 r. zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe. Zarząd Spółki wskazuje, że aktualne średniomiesięczne gotówkowe koszty działalności Spółki wynoszą około 72 tys. zł.

Ponadto główną pozycją zobowiązań krótkoterminowych są pożyczki od podmiotów powiązanych, których terminy wymagalności Spółka może renegować 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 do uregulowania zobowiązań i zabezpieczenia płynności jeśli zajdzie taka konieczność.

Podstawowym źródłem finansowania dalszej działalności Spółki są aktualnie zgromadzone środki na rachunku bankowym, ewentualna sprzedaż aktywów będących w posiadaniu Spółki oraz Funduszu (w tym akcji spółek publicznych) oraz możliwość pozyskania środków z emisji akcji w ramach uchwalonego przez Walne Zgromadzenie podwyższenia kapitału zakładowego. W ocenie Zarządu uzyskane w ten sposób środki, pozwolą na pokrycie bieżących kosztów działalności oraz spłatę pożyczek krótkoterminowych.

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 sprawozdania finansowego jest zł. Transakcje wyrażone w walutach innych niż zł są przeliczane na zł przy zastosowaniu kursu obowiązującego zawarcia transakcji.

Na koniec okresu sprawozdawczego aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż zł są przeliczane na zł 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	31.12.2022	31.12.2022
EURO	4,3480	4,6899
Kurs średni za okres	01.01-31.12.2022	01.01-31.12.2022
EURO	4,5283	4,6882

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 r., a skutki wszelkich zmian w oszacowaniach ujmuje się prospektywnie.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

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 bezpośrednie 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

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

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 ujmuje

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

się w księgach i wycenia na 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 ujmuje 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 ujmuje 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 r. 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

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

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 tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych.

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.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

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 średnioważoną liczbę akcji na dany dzień.

Rozwodniony zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie zysku lub straty przypadającej dla posiadaczy akcji przez średnioważoną 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 zbieżna z działalnością aktywa wycenianego w zakresie obsługiwane 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.

Oczekiwane 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 oczekiwanym 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.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

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	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Przychody z usług najmu	380 629,86	309 652,00
Razem przychody ze sprzedaży usług	380 629,86	309 652,00

Przychody ze sprzedaży usług najmu	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Polska	380 629,86	309 652,00
Pozostałe kraje	-	-
Razem przychody ze sprzedaży usług	380 629,86	309 652,00
Razem przychody ze sprzedaży usług	380 629,86	309 652,00

Wszystkie wykazane powyżej przychody ze sprzedaży pochodzą ze świadczenia usług wynajmu. Umowy najmu w rozumieniu MSSF 16 stanowi umowę leasingu operacyjnego, a Spółka występuje w niej jako leasingodawca.

W 2023 r. Spółka miała pięć aktywnych umów najmu, w tym 4 na czas nieokreślony, które nie przewidują opłat zmiennych oraz jedna zawarta do dnia 31 maja 2024 r. i zawiera również opłaty dodatkowe związane ze zużyciem mediów.

W 2024 r., przy uwzględnieniu wszystkich umów najmu oraz zawartych w nich zmian warunków finansowych, szacowane przychody z tytułu najmu wyniosą 384 680,00 zł netto rocznie.

Spółka wskazuje, że mając na uwadze postępowania sądowe szczegółowo opisane w nocie nr 34, w przypadku uprawomocnienia się wyroków sądu oraz wykonania ich postanowień, Spółka utraci możliwość uzyskiwania przychodów z tytułu najmu nieruchomości inwestycyjnych.

Jednocześnie Spółka informuje, że głównym przedmiotem działalności Larq jest długoterminowe budowanie wartości posiadanych aktywów finansowych, a nie najem powierzchni biurowych, w związku z czym utrata przychodów z tego tytułu nie wpłynie negatywnie na kontynuację jej działalności.

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	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Amortyzacja	(132 646,50)	(135 971,91)
Koszty wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych	(368 846,62)	(447 362,28)
Zużycie materiałów i energii	(18 785,04)	(15 881,64)
Usługi obce	(536 089,91)	(344 783,23)
Podatki i opłaty	(39 918,69)	(133 033,62)
Pozostałe koszty	(19 869,76)	(17 652,67)
Razem koszty rodzajowe	(1 116 156,52)	(1 094 685,35)
Koszty sprzedaży (+)	-	-
Koszty ogólnego zarządu (+)	1 116 156,52	1 094 685,35
Razem koszt wytworzenia sprzedanych produktów	-	-
Koszty amortyzacji ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	-	-
Amortyzacja środków trwałych	-	-

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.*(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)*

Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży:	-	-
Amortyzacja środków trwałych	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	(132 646,50)	(135 971,91)
Amortyzacja środków trwałych	(132 646,50)	(134 768,76)
Amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych	-	(1 203,15)
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Koszty zatrudnienia	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Koszty wynagrodzeń	(226 641,97)	(210 288,43)
Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	(24 645,10)	(39 061,35)
Koszty programu motywacyjnego	(117 559,55)	(198 012,50)
Razem koszty świadczeń pracowniczych, w tym:	(368 846,62)	(447 362,28)
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży		-
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży		-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	(368 846,62)	(447 362,28)

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

	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Wynik ze zbycia aktywów	(24 106,97)	-
AdInnovation sp. z o.o.	4 339,00	-
Alior Bank S.A.	36,81	-
Cesja wierzytelności	(28 482,78)	-
Wynik z przeszacowania aktywów	16 892 397,84	(1 067 732,90)
Larq Fund Management sp. z o. o.	17 030 557,86	(1 067 736,98)
Alior Bank S.A.	-	4,08
Larq Alternatywna Spółka Inwestycyjna sp. z o.o	(138 160,02)	-
Wynik ze zbycia i przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartościach godziwych przez wynik finansowy	16 868 290,87	(1 067 732,90)

Nota 4 POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Pozostałe przychody operacyjne		
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	19 590,61	27 720,85
Otrzymane dotacje	-	-
Refaktury kosztów	-	40,00
Odpis zobowiązań	12 048,01	59 726,73
Rozwiązanie rezerw	300 509,14	-
Pozostałe	108 704,13	164 616,68
Razem pozostałe przychody operacyjne	440 851,89	252 104,26

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

	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Pozostałe koszty operacyjne		
Strata netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Szacowane straty kredytowe	(35 362,18)	(37 490,75)
Odpisy aktualizujące wartość należności	-	-

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.*(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)*

Inne	(10 914,45)	(3 465 445,38)
Razem pozostałe koszty operacyjne	(46 276,63)	(3 502 936,13)

Nota 5 PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Przychody z tytułu odsetek	375 622,25	457 094,14
- lokaty bankowe	39 353,44	37 154,75
- odsetki od udzielonych pożyczek	336 268,81	393 681,76
- pozostałe	-	26 257,63
Pozostałe	91 090,09	0,10
Razem przychody finansowe	466 712,34	457 094,24

Koszty finansowe	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Koszty z tytułu odsetek	(231 652,13)	(246 131,25)
- kredytów i pożyczek	(201 861,09)	(238 705,38)
- leasingu finansowego	-	-
- zobowiązań handlowych	(423,15)	(14,17)
- pozostałe	(29 367,89)	(7 411,70)
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów (pożyczki udzielone)	(427 358,90)	(393 681,76)
Pozostałe	-	(12,00)
Razem koszty finansowe	(659 011,03)	(639 825,01)

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

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

01.01-31.12.2023

	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 zamortyzowanego kosztu	Instrumenty finansowe ogółem
Przychody/(koszty) z tytułu odsetek	375 622,25	-	-	(201 861,09)	173 761,16
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-	-
Wynik ze zbycia aktywów finansowych	-	-	(24 106,97)	-	(24 106,97)
Wynik z przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartościach godziwych przez wynik	-	-	16 892 397,84	-	16 892 397,84
Razem zyski/(straty) netto	375 622,25	-	16 868 290,87	(201 861,09)	17 042 052,03

01.01-31.12.2022

	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 zamortyzowanego kosztu	Instrumenty finansowe ogółem
Przychody/(koszty) z tytułu odsetek	457 094,14	-	-	-	457 094,14
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-	-
Wynik ze zbycia aktywów finansowych	-	-	(36,92)	-	(36,92)
Wynik z przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wartościach godziwych przez wynik	-	-	(1 067 732,90)	-	(1 067 732,90)
Razem zyski/(straty) netto	457 094,14	-	(1 067 769,82)	-	(610 675,68)

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

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	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Odroczony podatek dochodowy	3 667 978,61	202 869,26
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych – działalność kontynuowana	-3 667 978,61	202 869,26
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów – działalność kontynuowana	-3 667 978,61	202 869,26

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 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 2023 r.*(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)*

Bieżący podatek dochodowy	01.01-31.12.2023 zyski kapitałowe	01.01-31.12.2023 zyski pozostałe	01.01-31.12.2023 zyski razem	01.01-31.12.2022 zyski razem
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	16 798 009,81	(462 969,03)	16 335 040,78	(5 286 365,81)
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem	16 798 009,81	(462 969,03)	16 335 040,78	(5 286 365,81)
Przychody wyłączone z opodatkowania	(20 393 726,17)	(1 287 204,48)	(21 680 930,65)	(2 209 199,52)
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 129 871,02	1 492 064,98	2 621 936,00	7 180 907,90
Niezrealizowana wycena aktywów finansowych	-	-	-	-
Zwiększenie kosztów podatkowych	(3,71)	(663,29)	(667,00)	-
Dochód/(strata) podatkowa	(2 465 849,04)	(258 771,83)	(2 724 620,87)	(314 932,19)
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	40 315,80	7 211 157,17	7 251 472,97	10 929 451,58
Efektywna stawka podatkowa – działalność kontynuowana	-23%	-23%		

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Odroczony podatek dochodowy

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2022	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2023
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	1 362 605,43	336 268,81	(369 077,76)	1 329 796,48
Suma ujemnych różnic przejściowych	1 362 605,43	336 268,81	(369 077,76)	1 329 796,48
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	258 895,03	63 891,07	(70 124,77)	252 661,33
Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	31.12.2022	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2023
Naliczone odsetki od udzielonych pożyczek	(1 362 605,48)	369 077,76	(336 268,81)	(1 329 796,53)
Wycena aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy	57 523 429,37	-	(19 357 782,16)	38 165 647,21
Suma dodatnich różnic przejściowych	56 160 823,89	369 077,76	(19 694 050,97)	36 835 850,68
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	10 670 556,54	70 124,77	(3 741 869,68)	6 998 811,64
	31.12.2023	31.12.2022		
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	252 661,33	258 895,03		
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	6 998 811,64	10 670 556,55		
Aktywa/(Rezerwa) netto z tytułu podatku odroczonego	7 251 472,97	10 929 451,58		

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

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

1. Odpis aktualizujący należności – 63 319,79 zł,
2. Utworzonych rezerw – 3 629 324,05 zł,
3. Odsetki od zaciągniętych pożyczek – 1 668 857,43 zł,
4. Możliwe do odliczenia straty podatkowe lat ubiegłych – 8 056 931,38 zł.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Nota 7 DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Nie dotyczy

AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA ZAKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Na 31 grudnia 2023 r. żadne aktywa będące w bezpośrednim posiadaniu Spółki nie zostały zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży.

Zarząd Brand 24 S.A. w dniu 16 marca 2023 r. podjął decyzję o rozpoczęciu przeglądu opcji strategicznych związanych z dalszym rozwojem grupy kapitałowej Brand 24. O tym fakcie spółka poinformowała raportem bieżącym nr 7/2023 z dnia 16 marca 2023 r.

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 średnioważoną 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 średnioważoną liczbę wyemitowanych akcji na dany dzień (skorygowaną o wpływ opcji/warrantów rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	12 657 062,17	(5 083 496,55)
Zysk/(strata) na działalności zaniechanej	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na 1 akcję	12 657 062,17	(5 083 496,55)
Odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na 1 akcję	12 657 062,17	(5 083 496,55)
	01.2023-12.2023	01.01-31.12.2022
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych	12 994 019	12 883 398
Wpływ rozwodnienia:		
- opcje na akcje	-	182 500
- umarzalne akcje uprzywilejowane	-	-
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych	12 994 019	13 065 898

	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Podstawowy zysk na akcję (zł/akcję)	0,97	(0,39)
Rozwodniony zysk na akcję (zł/akcję)	0,97	(0,39)

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	31.12.2023	31.12.2022
Własne	69 498,40	135 159,29
Razem struktura własnościowa aktywów trwałych	69 498,40	135 159,29

Spadek wartości aktywów trwałych jest wynikiem podpisania przez Spółkę kolejnej umowy najmu powierzchni biurowej, w związku z czym nastąpiła reklasyfikacja do pozycji nieruchomości inwestycyjne.

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych

Nie dotyczy.

Ustanowione zabezpieczenia na majątku Spółki na 31 grudnia 2023 r.:

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

- 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.

W nocie 34 wykazano dwie sprawy sądowe, które toczą się z powództwa Alior Bank Polska S.A., powiązane z w/w zabezpieczeniami na nieruchomościach Spółki, wskazując jednocześnie status tych postępowań.

Spółka wskazuje, że w przypadku uprawomocnienia się wyroków, mając na uwadze wskazaną w pozwach informację „(...) Pozwanemu przysługuje prawo do powołania się w toku postępowania egzekucyjnego na ograniczenie jego odpowiedzialności do prawa własności przysługującego Pozwanemu do nieruchomości położonych w Warszawie (...)”, Larq ponosi względem Alior Bank S.A. odpowiedzialność rzeczową, ograniczoną do wartości nieruchomości obciążonych hipoteką.

Mając na uwadze powyższe, w przypadku uprawomocnienia się wyroków w sprawach z powództwa Alior Bank S.A. oraz realizacji ich postanowień, wartość rzeczowych aktywów trwałych Spółki na 31 grudnia 2022 r. wyniosłaby 0 zł.

Zastawy

Raportem bieżącym nr 7/2022 z 12 kwietnia 2022 r., w związku z informacjami publikowanymi przez Spółę w raportach bieżących nr 30/2019 i 04/2020, Spółka poinformowała o przejęciu na własność przedmiotu zastawu rejestrowego, tj. zastawionych Akcji przez Nextbike GmbH jako zastawnika, dotyczącego 255.750 akcji uprzywilejowanych co do prawa głosu serii A (zastaw nr 2632914) oraz 318.000 akcji zwykłych na okaziciela serii F (zastaw nr 2638554).

Zastaw nr 2632945 na 318.000 akcjach serii A uprzywilejowanych co do prawa głosu, w związku z realizacją zapisów zawartej umowy inwestycyjnej i umowy zamiany akcji z Nextbike GmbH i dokonaniu zamiany 318.000 akcji serii A uprzywilejowanych co do prawa głosu przez Fundusz, na 318.000 akcji zwykłych serii A, stał się bezprzedmiotowy dla Funduszu, z uwagi na utratę prawa do dysponowania zastawionymi akcjami.

Zobowiązania warunkowe

Nie dotyczy.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych)	01.01.2023 - 31.12.2023					Razem
	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2023	205 951,57	74 728,21	-	172 647,65	-	453 327,43
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-	-
- nabycia środków trwałych	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	(95 706,91)	-	-	-	-	(95 706,91)
- sprzedaży	-	-	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-	-	-
- przeniesienia do innych kategorii	(95 706,91)	-	-	-	-	(95 706,91)
- przeniesienie do inwestycji w nieruchomości	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2023	110 244,66	74 728,21	-	172 647,65	-	357 620,52
Umorzenie na 01.01.2023	(70 970,98)	(74 728,21)	-	(172 468,95)	-	(318 168,14)
Zmiana, z tytułu	30 224,72	-	-	(178,70)	-	30 046,02
- odpisu amortyzacyjnego	(132 467,80)	-	-	(178,70)	-	(132 646,50)
- sprzedaży środka trwałego	-	-	-	-	-	-
- likwidacji środka trwałego	-	-	-	-	-	-
- reklasyfikacji do innych kategorii	162 692,52	-	-	-	-	162 692,52
- inne	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2023	(40 746,26)	(74 728,21)	-	(172 647,65)	-	(288 122,12)
Odpisy aktualizujące na 01.01.2023	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-	-
- utworzenia odpisów z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-	-	-
- sprzedaży środka trwałego	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2022	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 01.01.2023	134 980,59	-	-	178,70	-	135 159,29
Wartość bilansowa netto na 31.12.2023	69 498,40	(0,00)	-	-	-	69 498,40

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych)	01.01.2022 - 31.12.2022					Razem
	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2022	1 978 750,34	74 728,21	-	172 647,65	-	2 226 126,20
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-	-
- nabycia środków trwałych	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	(1 772 798,77)	-	-	-	-	(1 772 798,77)
- sprzedaży	-	-	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-	-	-
- przeniesienia do innych kategorii	(1 772 798,77)	-	-	-	-	(1 772 798,77)
- przeniesienie do inwestycji w nieruchomości	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2022	205 951,57	74 728,21	-	172 647,65	-	453 327,43
Umorzenie na 01.01.2021	(639 322,22)	(74 265,09)	-	(170 631,09)	-	(884 218,40)
Zmiana, z tytułu	568 351,24	(463,12)	-	(1 837,86)	-	566 050,26
- odpisu amortyzacyjnego	(132 467,78)	(463,12)	-	(1 837,86)	-	(134 768,76)
- sprzedaży środka trwałego	-	-	-	-	-	-
- likwidacji środka trwałego	-	-	-	-	-	-
- reklasyfikacji do innych kategorii	700 819,02	-	-	-	-	700 819,02
- inne	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2022	(70 970,98)	(74 728,21)	-	(172 468,95)	-	(318 168,14)
Odpisy aktualizujące na 01.01.2022	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-	-
- utworzenia odpisów z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-	-	-
- sprzedaży środka trwałego	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2022	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 01.01.2022	1 339 428,12	463,12	-	2 016,56	-	1 341 907,80
Wartość bilansowa netto na 31.12.2022	134 980,59	(0,00)	-	178,70	-	135 159,29

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

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Nota 10 AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

	01.01.2023- 31.12.2023			
	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2023	-	-	-	-
Wpływ zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2023	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-
- nowych umów leasingu	-	-	-	-
- aktualizacji trwających umów leasingu	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2023	-	-	-	-
Umorzenie na 01.01.2023	-	-	-	-
Zmiana, z tytułu	-	-	-	-
- odpisu amortyzacyjnego	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2023	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 31.12.2023	-	-	-	-

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

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Nota 11 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych)	01.01.2023-31.12.2023				
	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne	Wartość firmy	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2023	-	307 029,63	-	190 433,05	497 462,68
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- nabycia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- sprzedaży	-	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2023	-	307 029,63	-	190 433,05	497 462,68
Umorzenie na 01.01.2023	-	(307 029,63)	-	-	(307 029,63)
Zmiana, z tytułu	-	-	-	-	-
- amortyzacji (odpis roczny)	-	-	-	-	-
- sprzedaży	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2023	-	(307 029,63)	-	-	(307 029,63)
Odpisy aktualizujące na 01.01.2023	-	-	-	(190 433,05)	(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 31.12.2023	-	-	-	(190 433,05)	(190 433,05)
Wartość bilansowa netto na 01.01.2023	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 31.12.2023	-	-	-	-	-

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych)	01.01.2022-31.12.2022				
	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne	Wartość firmy	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2022	-	307 029,63	-	190 433,05	497 462,68
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- nabycia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- sprzedaży	-	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2022	-	307 029,63	-	190 433,05	497 462,68
Umorzenie na 01.01.2021	-	(305 826,48)	-	-	(305 826,48)
Zmiana, z tytułu	-	(1 203,15)	-	-	(1 203,15)
- amortyzacji (odpis roczny)	-	(1 203,15)	-	-	(1 203,15)
- sprzedaży	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2022	-	(307 029,63)	-	-	(307 029,63)
Odpisy aktualizujące na 01.01.2021	-	-	-	(190 433,05)	(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 31.12.2021	-	-	-	(190 433,05)	(190 433,05)
Wartość bilansowa netto na 01.01.2021	-	1 203,15	-	-	1 203,15
Wartość bilansowa netto na 31.12.2021	-	-	-	-	-

Nota 12 NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Struktura nieruchomości inwestycyjnych	własnościowa	Okres użytkowania	Stawka amortyzacji	31.12.2023	31.12.2022
Własne		01.01-31.12.2023	2,5%	3 203 612,90	3 270 598,51
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy,		-	-	-	-
Razem struktura nieruchomości inwestycyjnych		-	-	3 203 612,90	3 270 598,51

	31.12.2023	31.12.2022
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	5 092 760,43	3 319 961,66
Zwiększenia, z tytułu	95 706,91	1 772 798,77
- nabycia		
- reklasyfikacja z innej kategorii	95 706,91	1 772 798,77
Zmniejszenia, z tytułu	-	-
- sprzedaży	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	5 188 467,34	5 092 760,43
Umorzenie na początek okresu	(1 822 161,92)	(1 121 342,90)
Zmiana, z tytułu	(162 692,52)	(700 819,02)
- odpisu amortyzacyjnego	-	-
- sprzedaży środka trwałego	-	-
- reklasyfikacji z innej kategorii	(162 692,52)	(700 819,02)
Umorzenie na koniec okresu	(1 984 854,44)	(1 822 161,92)
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	3 270 598,51	2 198 618,76
Wartość bilansowa netto na koniec okresu	3 203 612,90	3 270 598,51

W nocie 34 wykazano dwie sprawy sądowe, które toczą się z powództwa Alior Bank S.A., powiązane z zabezpieczeniami na nieruchomościach inwestycyjnych Spółki, wskazując jednocześnie status tych postępowań.

Spółka wskazuje, że w przypadku uprawomocnienia się wyroków, mając na uwadze wskazaną w pozwach informację „(...) Pozwanemu przysługuje prawo do powołania się w toku postępowania egzekucyjnego na ograniczenie jego odpowiedzialności do prawa własności przysługującego Pozwanemu do nieruchomości położonych w Warszawie (...)”, Larq ponosi względem Alior Bank S.A. odpowiedzialność rzeczową, ograniczoną do wartości nieruchomości obciążonych hipoteką.

Mając na uwadze powyższe, w przypadku uprawomocnienia się wyroków w sprawach z powództwa Alior Bank S.A. oraz realizacji ich postanowień, wartość nieruchomości inwestycyjnych Spółki wyniesie zero.

Jednocześnie Spółka informuje, że głównym przedmiotem działalności Larq jest długoterminowe budowanie wartości posiadanych aktywów finansowych, a nie zarządzanie i czerpanie pożytków z najmu posiadanych nieruchomości, w związku z czym ich utrata oraz przychodów z tytułu ich najmu nie wpłynie negatywnie na kontynuację jej działalności.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Nota 13 AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

	31.12.2023	31.12.2022
	Wartość godziwa	Wartość godziwa
Larq Fund Management sp. z o. o.*	51 302 138,61	34 271 580,75
Larq Alternatywna Spółka Inwestycyjna sp. z o.o.	819 852,98	-
Alior Bank S.A.	-	34,27
Razem aktywa wyceniane w wartości godziwej	52 121 991,59	34 271 615,02

* 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 na 31 grudnia 2023 r.

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., Brand 24 S.A., Synergic sp. z o.o. oraz Youlead sp. z o.o.

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 posiadaniem majątkiem, który na chwilę obecną stanowi główny nośnik wartości Spółki.

Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji (8,39 % akcji w posiadaniu Funduszu i 3,04 % akcji bezpośrednio w Larq S.A - w tym pakiet akcji niedopuszczonych do obrotu.)

Dostawca i operator miejskich systemów rowerowych. Fundusz oraz Spółka wyceniają akcje Nextbike Polska S.A. niedopuszczone do obrotu metodą skorygowanych aktywów netto. Akcje dopuszczone do obrotu wyceniane są wg kursu z ostatniego dostępnego ich notowań, jednakże nie późniejszego niż 31 grudnia 2023 r.

Brand 24 S.A. (28,04% 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 31 grudnia 2023 r. na poziomie Funduszu zastosowano wycenę bazującą na kursie akcji spółki na 29 grudnia 2023 r.

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.

Na 31 grudnia 2023 r. spółka została wyceniona metodą porównawczą.

Youlead sp. z o.o. (47,9% 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.

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.

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. Ustalanie wartości godziwej certyfikatów inwestycyjnych w Funduszu dokonywane 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,

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

- 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	31.12.2023	31.12.2022
Pozostałe należności finansowe	-	-
Kaucje gwarancyjne	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-
Razem długoterminowe należności handlowe i pozostałe	-	-

Krótkoterminowe należności handlowe i pozostałe	31.12.2023	31.12.2022
Należności handlowe, w tym:	199 471,88	264 855,77
- od jednostek powiązanych	173 991,66	241 986,26
- od pozostałych jednostek	25 480,22	22 869,51
Należności z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	343 044,03	346 553,55
Inne należności niefinansowe	387 903,96	264 204,11
Razem krótkoterminowe należności handlowe i pozostałe	930 419,87	875 613,43

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.

Zdaniem Zarządu, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym na nieściągalne należności.

Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

Krótkoterminowe należności handlowe	31.12.2023	31.12.2022
Należności handlowe brutto, w tym:	262 791,67	319 358,50
- od jednostek powiązanych	217 610,53	283 014,93
- od pozostałych jednostek	45 181,14	36 343,57
Odpisy aktualizujące	(63 319,79)	(54 502,73)
Razem krótkoterminowe należności handlowe netto	199 471,88	264 855,77

Odpisy aktualizujące	31.12.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	54 502,73	65 302,16
Zastosowanie MSSF 9	-	-
Zwiększenia - odpis na należności utworzony w ciężar wyniku	10 654,89	17 310,47
Rozwiązanie - odpis odwrócony w rachunek zysków i strat	(1 837,83)	(28 109,90)
Wykorzystanie (wyksięgowanie)	-	-
Stan na koniec okresu	63 319,79	54 502,73

Nota 15 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Brak.

Nota 16 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne w banku	64 905,24	50 514,10
Lokaty krótkoterminowe do 3 miesięcy	200 845,49	1 932 230,09

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.*(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)*

Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	265 750,73	1 982 744,19
---	-------------------	---------------------

Nota 17 POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Pozostałe aktywa finansowe	31.12.2023	31.12.2022
Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym	-	-
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	-	-
Razem pozostałe aktywa finansowe	-	-
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	-	-

Pozostałe aktywa finansowe	31.12.2022	31.12.2021
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	31.12.2023	31.12.2022
Ilość akcji	13 154 383	12 883 398
Wartość nominalna akcji	0,10	0,10
Kapitał zakładowy	1 315 438,30	1 288 339,80

Kapitał zakładowy	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał zakładowy na początek okresu	1 288 339,80	988 339,80
Zwiększenia, z tytułu:	-	-
Emisji akcji	27 098,50	3 000 000,00
Kapitał zakładowy	1 315 438,30	1 288 339,80

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Kapitał zakładowy – struktura na 31.12.2023

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	Data rejestracji w KDPW
A	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	975 000	0,10	97 500,00	kapitał własny CAM Media Sp. z o.o.	01.10.2007
B	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	1 225 500	0,10	122 550,00	gotówka	01.10.2007
C	Imienne uprzywilejowane	2 głosy na WZ na każdą akcję	brak	3 000 000	0,10	300 000,00	gotówka	01.10.2007
D	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	84 000	0,10	8 400,00	gotówka	01.10.2007
E	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	2 000 000	0,10	200 000,00	gotówka	08.05.2008
F	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	225 000	0,10	22 500,00	gotówka	28.09.2018
G	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	136 666	0,10	11 666,30	gotówka	28.09.2018
H	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	370 000	0,10	37 000,00	gotówka	06.06.2017
I	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	570 000	0,10	57 000,00	gotówka	16.04.2020
J	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	547 232	0,10	54 723,20	gotówka	27.11.2020
K	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	750 000	0,10	75 000,00	gotówka	27.11.2020
L1-L4	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	1 000 000	0,10	100 000,00	gotówka	31.07.2023
L5-L12	Zwykłe imienne	brak	brak	2 000 000	0,10	200 000,00	gotówka	21.02.2023
M	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	270 985	0,10	27 098,50	gotówka	07.06.2023
Razem kapitał zakładowy				13 154 383		1 315 438,30		

18 października 2021 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie 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.

Szczegóły dotyczące uchwalonego programu motywacyjnego, zasad ustalania beneficjentów programu oraz przydziału warrantów Spółka opublikowała w raporcie bieżącym nr 32/2021 z 18 października 2021 r. Więcej informacji o realizacji programu motywacyjnego wskazano w nocie nr 29.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Larq na 31 grudnia 2023 r. i na dzień publikacji sprawozdania.

31.12.2023

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału zakładowego	% głosów	Liczba głosów
Wise Ventures Alternatywna Spółka Inwestycyjna sp. z o.o.	6 670 617	50,71%	59,86%	9 670 617
POZOSTALI	6 438 766	49,29%	40,14%	6 438 766
Razem kapitał zakładowy	13 154 383	100,00%	100,00%	16 154 383

25.04.2024

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału zakładowego	% głosów	Liczba głosów
Wise Ventures Alternatywna Spółka Inwestycyjna sp. z o.o.	6 670 617	50,71%	59,86%	9 670 617
POZOSTALI	6 438 766	49,29%	40,14%	6 438 766
Razem kapitał zakładowy	13 154 383	100,00%	100,00%	16 154 383

Nota 19 KAPITAŁ ZAPASOWY

Kapitał zapasowy	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	2 685 000,00	2 700 000,00
Razem kapitał zapasowy	2 685 000,00	2 700 000,00

Nota 20 POZOSTAŁE KAPITAŁY

Pozostałe kapitały	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał z aktualizacji wyceny	349 862,75	121 962,15
Kapitał rezerwowi z wyceny programu motywacyjnego	2 409 175,05	2 291 615,50
Razem pozostałe kapitały	2 759 037,80	2 413 577,65

Nota 21 ZYSKI ZATRZYMANE

Zyski zatrzymane	31.12.2023	31.12.2022
Zyski zatrzymane z lat poprzednich	34 589 255,80	39 672 752,35
Całkowite dochody	12 657 062,17	(5 083 496,55)
Korekta MSSF 9	-	-
Przeniesienie na kapitał rezerwowi	-	-
Razem zyski zatrzymane	47 246 317,97	34 589 255,80

Nota 22 KREDYTY I POŻYCZKI

Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	31.12.2023	31.12.2022
Kredyty w rachunku bieżącym	-	-
Kredyty bankowe	-	-
Pożyczki otrzymane	5 538 270,93	5 780 966,84
Inne	-	-
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	5 538 270,93	5 780 966,84

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

	31.12.2023	31.12.2022
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	5 538 270,93	5 780 866,84
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	5 538 270,93	5 780 966,84

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.*(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)***Zestawienie kredytów i pożyczek 31.12.2023**

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	4 685 603,52	stałe 5%	31.12.2024	-
Synergic sp. z.o.o.	PLN	Pożyczki na łączną kwotę 700 000 zł	852 667,41	stałe 5%	31.12.2024	-
Razem kredyty i pożyczki			5 538 270,93			

Zestawienie kredytów i pożyczek 31.12.2022

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	4 950 699,44	stałe 5%	31.12.2023	-
Synergic sp. z.o.o.	PLN	Pożyczki na łączną kwotę 700 000 zł	830 267,40	stałe 5%	31.12.2023	-
Razem kredyty i pożyczki			5 780 966,84			

Nota 23 ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE

Krótkoterminowe zobowiązania handlowe i pozostałe	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania handlowe	62 532,99	60 833,90
Zobowiązania z tytułu zakupu udziałów/akcji	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	-
Zobowiązania z tytułu podatków (innych niż CIT) i ubezpieczeń społecznych	471 798,95	10 487,09
Fundusze specjalne	133 868,59	232 568,09
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	311 906,89	282 583,00
Inne zobowiązania niefinansowe	250,00	5 705,88
Razem krótkoterminowe zobowiązania handlowe i pozostałe	980 357,42	592 177,96

Nota 24 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

	31.12.2023	31.12.2022
W okresie 1 roku	-	-
W okresie od 1 roku do 5 lat	-	-
W okresie od 3 do 5 lat	-	-
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	-	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	-	-
- krótkoterminowe	-	-
- długoterminowe	-	-
Razem zobowiązania z tytułu umów leasingu	-	-

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Nota 25 REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	31.12.2023	31.12.2022
Świadczenia urlopowe	17 549,70	14 434,65
Odprawy emerytalne i rentowe	663,05	6 265,98
Nagrody jubileuszowe	-	-
Razem rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	18 212,75	20 700,63
Część długoterminowa	663,05	6 265,98
Część krótkoterminowa	17 549,70	14 434,65

Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne	Świadczenia urlopowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Nagrody jubileuszowe	Razem
Stan na 01.01.2023	14 434,65	6 265,98	-	20 700,63
Utworzone w ciągu r. obrotowego	4 828,22	663,05	-	5 491,27
Rozwiązanie	(1 713,17)	(6 265,98)	-	(6 265,98)
Wykorzystanie	-	-	-	-
Stan na 31.12.2023	17 549,70	663,05	-	18 212,75
Część długoterminowa	-	663,05	-	663,05
Część krótkoterminowa	17 549,70	-	-	17 549,70
Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne	Świadczenia urlopowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Nagrody jubileuszowe	Razem
Stan na 01.01.2022	66 447,59	-	-	66 447,59
Utworzone w ciągu r. obrotowego	(52 012,94)	6 265,98	-	(45 746,96)
Rozwiązanie	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-
Stan na 31.12.2022	14 434,65	6 265,98	-	20 700,63
Część długoterminowa	-	6 265,98	-	6 265,98
Część krótkoterminowa	14 434,65	-	-	14 434,65

Nota 26 POZOSTAŁE REZERWY

Pozostałe rezerwy	31.12.2023	31.12.2022
Rezerwa na kary umowne	-	-
Rezerwa na zaległe świadczenia społeczne	-	647 405,55
Rezerwa na koszty postępowań sądowych	-	-
Rezerwy na premie od obrotu	-	-
Rezerwa na sprawy sądowe z Alior Bank S.A.	3 273 111,30	3 405 757,80
Pozostałe rezerwy kosztowe	27 000,00	27 000,00
Razem pozostałe rezerwy	3 300 111,30	4 080 163,35
Część długoterminowa	-	-
Część krótkoterminowa	3 300 111,30	4 080 163,35

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

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	Razem
Stan na 01.01.2023	-	647 405,55	3 405 757,80	-	27 000,00	4 080 163,35
Utworzone w ciągu r. obrotowego	-	48 868,57	-	-	41 500,00	90 368,57
Rozwiązanie	-	(210 465,23)	(132 646,50)	-	(41 500,00)	(384 611,73)
Wykorzystanie	-	(485 808,89)	-	-	-	(485 808,89)
Stan na 31.12.2023	-	-	3 273 111,30	-	27 000,00	3 300 111,30
Część długoterminowa	-	-	-	-	-	-
Część krótkoterminowa	-	-	3 273 111,30	-	27 000,00	3 300 111,30

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	Razem
Stan na 01.01.2022	-	592 852,94	-	-	78 720,00	671 572,94
Utworzone w ciągu r. obrotowego	-	54 552,61	3 405 757,80	-	22 695,00	3 483 005,41
Rozwiązanie	-	-	-	-	(7 995,00)	(7 995,00)
Wykorzystanie	-	-	-	-	(66 420,00)	(66 420,00)
Stan na 31.12.2022	-	647 405,55	3 405 757,80	-	27 000,00	4 080 163,35
Część długoterminowa	-	-	-	-	-	-
Część krótkoterminowa	-	647 405,55	3 405 757,80	-	27 000,00	4 080 163,35

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Nota 27 CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

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

Ryzyko stopy procentowej

Na 31 grudnia 2023 r. 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
31.12.2023						
Należności handlowe	262 791,67	179 210,51	17 956,31	3 271,64	13 877,78	48 475,43
Pozostałe należności	730 947,99	730 947,99	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	265 750,73	-	-	-	-	-
31.12.2022						
Należności handlowe	319 358,50	245 041,68	15 444,99	10 311,12	2 318,08	46 242,63
Pozostałe należności	610 757,66	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 982 744,19	-	-	-	-	-

Ryzyko związane z płynnością

Ryzyko płynności wynika z kosztów ponoszonych przez Spółkę na bieżącą działalność oraz jednorazowych strumieni płynności jakie Spółka realizuje poprzez spieniężanie posiadanych aktywów. Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez dokonaną w przeszłości oraz bieżącą optymalizację kosztów działalności oraz synchronizację strumieni planowanych przychodów i kosztów, poprzez dopasowywanie ich w czasie.

Spółka monitoruje ryzyko płynności przy pomocy narzędzia okresowego jej planowania. 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 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
31.12.2023						
Oprocentowane kredyty i pożyczki od podmiotów powiązanych	5 538 270,93	-	-	5 538 270,93	-	-
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	980 357,42	-	980 357,42	-	-	-
31.12.2022						
Oprocentowane kredyty i pożyczki od podmiotów powiązanych	5 780 966,84	-	-	5 780 966,84	-	-
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	592 177,96	-	592 177,96	-	-	-

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

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 osiągnięte 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	31.12.2023		31.12.2022		Kategoria instrumentu finansowego
	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	
Aktywa długoterminowe	52 121 991,59	52 121 991,59	34 271 615,02	34 271 615,02	
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	52 121 991,59	52 121 991,59	34 271 615,02	34 271 615,02	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Należności handlowe i pozostałe	-	-	-	-	Aktywa finansowe wyceniane amortyzowanym kosztem
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-	-	Aktywa finansowe wyceniane amortyzowanym kosztem
Aktywa krótkoterminowe	1 196 170,60	1 196 170,60	2 858 357,62	2 585 357,62	
Należności handlowe i pozostałe	930 419,87	930 419,87	875 613,43	875 613,43	Aktywa finansowe wyceniane amortyzowanym kosztem
Środki pieniężne w banku	265 750,73	265 750,73	1 982 744,19	1 982 744,19	Aktywa finansowe wyceniane amortyzowanym kosztem
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-	-	Aktywa finansowe wyceniane amortyzowanym kosztem
Razem	53 318 162,19	53 318 162,19	37 129 972,64	37 129 972,64	

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Instrumenty finansowe	31.12.2023		31.12.2022		Kategoria instrumentu finansowego
	Wartość godziwa	Wartość księgową	Wartość godziwa	Wartość księgową	
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-	-	-	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania krótkoterminowe	6 518 628,35	6 518 628,35	6 373 144,80	6 373 144,80	
Oprocentowane kredyty i pożyczki	5 538 270,93	5 538 270,93	5 780 966,84	5 780 966,84	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania i pozostałe handlowe	980 357,42	980 357,42	592 177,96	592 177,96	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Razem	6 518 628,35	6 518 628,35	6 373 144,80	6 373 144,80	

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.

Instrumenty finansowe	31.12.2023			
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa długoterminowe	-	51 302 138,61	819 852,98	52 121 991,59
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	51 302 138,61	819 852,98	52 121 991,59
Razem	-	51 302 138,61	819 852,98	52 121 991,59

Instrumenty finansowe	31.12.2022			
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa długoterminowe	34,27	34 271 580,75	-	34 271 615,02
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	34,27	34 271 580,75	-	34 271 615,02
Razem	34,27	34 271 580,75	-	34 271 615,02

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 Aponadto sp. z o.o. i Larq Alternatywna Spółka Inwestycyjna sp. z o.o.. W 2023 r. nie nastąpiły transfery między poziomami hierarchii.

Nota 29 PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

18 października 2021 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie 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 18 października 2021 r.

Stan posiadania na dzień 31 grudnia 2023 r. w wyniku przyznania warrantów subskrypcyjnych serii E oraz wykonania z nich praw i objęcia akcji serii M przedstawia się następująco:

Imię i Nazwisko	Stanowisko	Stan posiadania
Wojciech Byj	Prezes Zarządu	60 000 akcji zwykłych na okaziciela
Marek Moszkowicz	Członek Zarządu	59 264 akcji zwykłych na okaziciela
dr hab. Iwona Gębusia	Członek Rady Nadzorczej	5 000 akcji zwykłych na okaziciela
Konrad Mitrski	Członek Rady Nadzorczej	5 000 akcji zwykłych na okaziciela
Grzegorz Wróbel	Członek Rady Nadzorczej	5 000 akcji zwykłych na okaziciela
Grzegorz Grelo	Członek Rady Nadzorczej	5 000 akcji zwykłych na okaziciela
Paweł Orłowski	Prezes Synergic sp. z o.o.	106 721 akcji zwykłych na okaziciela
Przemysław Wojtan	Członek Zarządu Synergic sp. z o.o.	20 000 akcji zwykłych na okaziciela

Nota 30 INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Przychody oraz zakupy od podmiotów powiązanych	31.12.2023		31.12.2022	
	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych
Synergic sp. z o.o.	306 042,00	6 914,40	281 652,00	9 875,00
Larq Alternatywna Spółka Inwestycyjna sp. z o.o.	6 487,86	-	-	-
Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji	60 000,00	-	60 000,00	-
Aponadto sp. z o.o.	-	-	1 696,00	-
Larq Fund Management sp. z o.o.	15 900,00	-	-	-
Youlead sp. z o.o.	-	-	-	-
Pozostałych podmiotów i osób powiązanych	-	-	-	-
Razem	388 429,86	6 914,40	343 348,00	9 875,00

Należności i zobowiązania, w tym pożyczki (wartość brutto)	31.12.2023		31.12.2022	
	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.	111 074,64	853 651,41	184 373,83	830 882,40
Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji	85 000,00	-	85 000,00	-
Aponadto sp. z o.o.	2 572 814,55	-	2 406 328,96	-
Larq Fund Management sp. z o.o.	-	4 685 603,52	-	4 950 699,44
AWL VIII sp. z o.o.	110 901,39	-	106 801,39	-

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Larq Alternatywna Spółka	7 980,07	-	-	-
Investycyjna sp. z o.o.				
Youlead sp. z o.o.	23 446,91	-	112 013,19	-
Pozostałych podmiotów i osób powiązanych	256,87	-	1 085 555,22	6 027,00
Razem	2 911 474,43	5 539 254,93	3 980 072,59	5 787 608,84

31.12.2023

	Należności handlowe i pożyczki udzielone podmiotom powiązanim brutto	Odpis aktualizujący	Należności handlowe i pożyczki udzielone podmiotom powiązanim netto
Synergic sp. z o.o.	111 074,64	2 221,49	108 853,15
Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji	85 000,00	25 000,00	60 000,00
Aponadto sp. z o.o.	2 572 814,55	2 572 814,55	-
Larq Fund Management sp. z o.o.	-	-	-
AWL VIII sp. z o.o.	110 901,39	110 901,39	-
Larq Alternatywna Spółka Investycyjna sp. z o.o.	7 980,07	2 274,19	5 705,88
Youlead sp. z o.o.	23 446,91	23 446,91	-
Pozostałych podmiotów i osób powiązanych	256,87	256,87	-
Razem	2 911 474,43	2 736 915,40	174 559,03

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanimi 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 2023	Okres w 2022	2023	2022
Wojciech Byj	I-XII	I-XII	272 735,76	221 967,12
Marek Moszkowicz	I-XII	I-XII	183 225,66	177 449,50
Razem wynagrodzenie Członków Zarządu			455 961,42	399 416,62

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

Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej	Okres w 2023	Okres w 2022	2023	2022
Konrad Milterski	I-XII	I-XII	6 500,00	6 000,00
Norbert Orłowski	I-VI	I-XII	2 904,76	6 000,00
Iwona Gębusia	I-XII	I-XII	6 500,00	6 000,00
Grzegorz Grelo	I-XII	I-XII	6 500,00	6 000,00
Grzegorz Wróbel	I-XII	I-XII	6 500,00	6 000,00
Piotr Niedzielski	I-VI	-	3 119,05	-
Razem wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej			32 023,81	30 000,00

Nota 32 ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Zarząd Spółki	2,0	2,0
Administracja	1,75	3,0
Razem przeciętne zatrudnienie	3,75	5,0

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)

Pozwem z 26 sierpnia 2021 r. Alior wniósł o zasądzenie od Spółki – jako dłużnika rzeczowego – kwoty 4.348.650,26 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w stosunku rocznym, liczonymi od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty, z jednoczesnym zastrzeżeniem, że Larq przysługuje prawo do powoływania się w toku postępowania egzekucyjnego na ograniczenie jego odpowiedzialności do prawa własności nieruchomości przysługujących Larq, tj.:

- a) na prawie własności do lokalu niemieszkalnego nr 29 o powierzchni 184,50 m², zlokalizowanego w budynku nr 16 przy ul. Tamka w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy – Mokotowa w Warszawie, X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00305294/0,
- b) na prawie własności do lokalu mieszkalnego nr 30 o powierzchni 90,10 m², zlokalizowanego w budynku nr 16 przy ul. Tamka w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy – Mokotowa w Warszawie, X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00305295/7,
- c) na prawie własności do lokalu niemieszkalnego nr U-4 o powierzchni 193,30 m², zlokalizowanego w budynku nr 16 przy ul. Tamka w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy – Mokotowa w Warszawie, X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00306294/7.

Krąg podmiotów zaangażowanych w sprawę wykracza poza relację Larq i Alior, co wynika z przyczyn następujących.

14 czerwca 2018 r. Bank zawarł z Nextbike umowę gwarancyjną („Umowa Gwarancyjna”). W myśl Umowy Gwarancyjnej oraz zlecenia Nextbike, Bank wystawił Gwarancję na rzecz Stowarzyszenia Obszar Metropolitalny Gdańsk-Gdynia-Sopot („Beneficjent”). Gwarancja stanowiła zabezpieczenie roszczeń Beneficjenta względem NB Tricity sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie („NB Tricity”), wynikających z umowy nr OMGGS/UM/01/2018, zawartej pomiędzy NB Tricity a Beneficjentem – do maksymalnej wysokości 4.027.290,60 zł („Umowa Mevo”).

W nawiązaniu do postanowień Umowy Mevo, Beneficjent wystąpił wobec Banku z żądaniem wypłaty z Gwarancji. W myśl twierdzeń pozwu, Bank 14 listopada 2019 r. wypłacił kwotę 4.027.290,60 zł, wynikającą z Gwarancji, na rzecz Beneficjenta. Według Alior Nextbike nie uregulował wobec Banku sumy wypłaconej z Gwarancji na rzecz Beneficjenta, czym naruszył postanowienia Umowy Gwarancyjnej.

Katalog wierzytelności zabezpieczonych hipoteką obejmuje: zwrot kredytów/gwarancji, roszczeń o odsetki oraz innych roszczeń o świadczenia uboczne, w tym opłaty i prowizje, wynikające z następujących stosunków prawnych:

- a) umowy określającej warunki udzielenia gwarancji nr U00003053390653 z 17 lutego 2016 r.,
- b) umowy określającej warunki udzielenia gwarancji nr U0003124400238 z 22 sierpnia 2016 r.,
- c) umowy kredytowej nr U0003124395458 z 21 września 2016 r.,
- d) umowy o limit na gwarancje nr U0003295872367 z 14 czerwca 2018 r. wraz z późniejszymi zmianami,
- e) umowy kredytowej nr U0003329578556 o kredyt nieodnawialny na finansowanie bieżącej działalności z 22 listopada 2018 r. wraz z późniejszymi zmianami,
- f) umowy kredytowej nr U0003327702263 o kredyt nieodnawialny na finansowanie bieżącej działalności z 20 listopada 2018 r. wraz z późniejszymi zmianami,
- g) umowy kredytowej nr U0003028703655 o kredyt w rachunku bieżącym z 14 grudnia 2015 r. wraz z późniejszymi zmianami,
- h) umowy kredytowej nr U0003298759830 o kredyt odnawialny w rachunku kredytowym z 10 lipca 2018 r. wraz z późniejszymi zmianami.

Pomimo wypłaty sumy gwarancyjnej przewidzianej Umową Gwarancji przez Alior, Nextbike nie uregulował zobowiązań względem Banku, w następstwie czego stał się dłużnikiem osobistym Alior.

16 października 2021 r. Sąd Okręgowy w Warszawie wydał Nakaz Zapłaty.

Spółka otrzymała Nakaz Zapłaty wraz z pozwem Banku 25 października 2021 r.

Sprzeciwem z 6 listopada 2021 r. Larq skutecznie zaskarżył Nakaz Zapłaty w całości, kwestionując zasadność roszczenia dochodzonego pozwem.

Podstawowy zarzut, jaki Larq podnosi względem roszczenia dochodzonego pozwem oraz wobec treści Nakazu Zapłaty, jest nieistnienie wierzytelności Alior i nieważność bezwzględna ustanowienia hipoteki.

W konsekwencji tych zarzutów Larq wskazał na niezgodność wpisu hipoteki z rzeczywistym stanem prawnym.

17 października 2022 r. Sąd Okręgowy wydał wyrok, w którym zasądził od Larq na rzecz Banku kwotę 4.348.650,26 zł z ustawowymi odsetkami za opóźnienie za czas od 31 sierpnia 2021 r. do dnia zapłaty, z jednoczesnym zastrzeżeniem, że

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

pozwaney przysługuje prawo powoływania się w toku postępowania egzekucyjnego na ograniczenie jej odpowiedzialności do prawa własności nieruchomości:

- a) lokalu mieszkalnego nr 29 o powierzchni 184,50 m² zlokalizowanego w budynku nr 16 przy ul. Tamka w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy Mokotowa X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00305294/0,
- b) lokalu mieszkalnego nr 30 o powierzchni 90,10 m² zlokalizowanego w budynku nr 16 przy ul. Tamka w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy Mokotowa X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00305295/7,
- c) lokalu niemieszkalnego nr U-4 o powierzchni 193,30 m² zlokalizowanego w budynku nr 16 przy ul. Tamka w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy Mokotowa X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00306294/7

oraz zasądził od Larq na rzecz Alior z siedzibą w Warszawie kwotę 215.017 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w spełnieniu świadczenia pieniężnego za czas od uprawomocnienia się wyroku do dnia zapłaty.

Spółka wniosła apelację, zaskarżając wyrok w całości, 14 grudnia 2022 r. 4 maja 2023 r. Spółka złożyła do sądu apelacyjnego wnioski o zwolnienie od kosztów sądowych. 6 września 2023 r. Spółka otrzymała postanowienie Sądu Apelacyjnego w Warszawie VII Wydział Gospodarczy i Własności Intelktualnej o odrzuceniu apelacji. Na przedmiotowe postanowienie Spółce przysługiwało zażalenie, w terminie 7 dni od dnia doręczenia tego orzeczenia. 13 września 2023 r. Spółka złożyła zażalenie na powyższe postanowienie oraz wnioski o przywrócenie terminu do wniesienia apelacji wraz z apelacją. Do tego wniosku pismem z 25 września 2023 r. Sąd Apelacyjny zwrócił się do Spółki z wezwaniem do uzupełnienia braku fiskalnego wniesionego zażalenia a Spółka złożyła do Sądu Apelacyjnego w Warszawie wniosek o zwolnienie od opłaty od zażalenia. 16 listopada 2023 r. Spółka otrzymała wezwanie do uzupełnienia braków zażalenia, w którym Sąd Apelacyjny w Warszawie VII Wydział Gospodarczy i Własności Intelktualnej wezwał do udokumentowania wniosku o zwolnienie od ponoszonych kosztów sądowych poprzez złożenie dokumentów uzasadniających przedmiotowy wniosek i obrazujących sytuację finansową Spółki. Pismem z 23 listopada 2023 r. Spółka przekazała do sądu dokumentację wskazaną w powyższym wezwaniu.

Postanowieniem z dnia 30 stycznia 2024 r. wydanym przez Referendarza Sądowego Monikę Michalską delegowaną do Sądu Apelacyjnego w Warszawie, VII Wydziału Gospodarczego i Własności Intelktualnej w sprawie o sygn. akt VII AGz 604/23 został oddalony wniosek Spółki o zwolnienie jej od kosztów sądowych w wysokości 40.000,00 zł (opłata od zażalenia).

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.

Pozwem z 23 sierpnia 2021 r. Powód wniósł o zasądzenie od Pozwanego – jako dłużnika rzeczowego – kwoty 26.610.375 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie w stosunku rocznym, liczonymi od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty, z jednoczesnym zastrzeżeniem, że Pozwanemu przysługuje prawo do powoływania się w toku postępowania egzekucyjnego na ograniczenie jego odpowiedzialności do prawa własności nieruchomości przysługujących Pozwanemu, tj.:

- 1) na prawie własności do lokalu niemieszkalnego nr 29 o powierzchni 184,50 m², zlokalizowanego w budynku nr 16 przy ul. Tamka w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy – Mokotowa w Warszawie, X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00305294/0,
- 2) na prawie własności do lokalu mieszkalnego nr 30 o powierzchni 90,10 m², zlokalizowanego w budynku nr 16 przy ul. Tamka w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy – Mokotowa w Warszawie, X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00305295/7,
- 3) na prawie własności do lokalu niemieszkalnego nr U-4 o powierzchni 193,30 m², zlokalizowanego w budynku nr 16 przy ul. Tamka w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy – Mokotowa w Warszawie, X Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą nr WA4M/00306294/7.

Krąg podmiotów zaangażowanych w sprawę wykracza poza relację Pozwanego i Powoda, co wynika z przyczyn następujących.

Zgodnie z treścią pozwu Bank zawarł z Nextbike następujące umowy kredytowe („Umowy Kredytowe”):

- 1) umowę kredytową nr U0003124395458 z 21 września 2016 r.,
- 2) umowę kredytową nr U0003329578556 o kredyt nieodnawialny na finansowanie bieżącej działalności z 22 listopada 2018 r. wraz z późniejszymi zmianami,
- 3) umowę kredytową nr U0003327702263 o kredyt nieodnawialny na finansowanie bieżącej działalności z 20 listopada 2018 r. wraz z późniejszymi zmianami,
- 4) umowę kredytową nr U0003028703655 o kredyt w rachunku bieżącym z 14 grudnia 2015 r. wraz z późniejszymi zmianami,
- 5) umowę kredytową nr U0003298759830 o kredyt odnawialny w rachunku kredytowym z 10 lipca 2018 r. wraz z późniejszymi zmianami.

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.

(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)

Według Banku Nextbike nie uregulował wobec Banku sum dłużnych wynikających z Umów Kredytowych, czym naruszył postanowienia tych kontraktów.

Zgodnie z twierdzeniami Banku wierzytelność Banku z tytułu Umów Kredytowych została zabezpieczona poprzez ustanowienie hipoteki umownej łącznej do kwoty 26.610.375 zł na prawie własności nieruchomości Larq.

26 lutego 2022 r. Larq wniósł odpowiedź na pozew, kwestionując zasadność roszczenia dochodzonego pozwem. Podstawowy zarzut, jaki Larq podnosi względem roszczenia dochodzonego pozwem, stanowi nieistnienie wierzytelności Banku i nieważność bezwzględna ustanowienia hipoteki.

W konsekwencji tych zarzutów Larq wskazał na niezgodność wpisu hipoteki z rzeczywistym stanem prawnym.

23 marca 2023 r. Sąd Okręgowy w Warszawie, XVI Wydział Gospodarczy, po rozpoznaniu 2 marca 2023 r. w Warszawie na rozprawie sprawy z powództwa Alior Bank Spółki Akcyjnej w Warszawie przeciwko Larq Spółce Akcyjnej w Warszawie o zapłatę:

- zasądził od pozwanego Larq Spółki Akcyjnej w Warszawie na rzecz powoda Alior Bank Spółki Akcyjnej w Warszawie kwotę 26.610.375,00 zł (dwadzieścia sześć milionów sześćset dziesięć tysięcy trzysta siedemdziesiąt pięć zł) wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od 30 sierpnia 2021 r. do dnia zapłaty z jednoczesnym zastrzeżeniem, że pozwanemu przysługuje prawo do powoływania się w toku postępowania egzekucyjnego na ograniczenie jego odpowiedzialności do prawa własności następujących nieruchomości:
 - lokalu mieszkalnego numer 29 o powierzchni 184,50 m² zlokalizowanego w budynku przy ulicy Tamka nr 16 w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy Mokotowa w Warszawie X Wydział ksiąg wieczystych prowadzi księgę wieczystą o numerze WA4M/00 305294/0,
 - lokalu mieszkalnego numer 30 o powierzchni 90,10 m² zlokalizowanego w budynku przy ulicy Tamka nr 16 w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy Mokotowa w Warszawie X Wydział ksiąg wieczystych prowadzi księgę wieczystą o numerze WA4M/00 305295/7,
 - lokalu mieszkalnego numer U-4 o powierzchni 193,30 m² zlokalizowanego w budynku przy ulicy Tamka nr 16 w Warszawie, dla którego Sąd Rejonowy dla Warszawy Mokotowa w Warszawie X Wydział ksiąg wieczystych prowadzi księgę wieczystą o numerze WA4M/00 306294/7,
- zasądził od pozwanego Larq Spółki Akcyjnej w Warszawie na rzecz powoda Alior Bank Spółki Akcyjnej w Warszawie kwotę 225.017,00 zł (dwieście dwadzieścia pięć tysięcy siedemnaście zł) tytułem zwrotu kosztów postępowania, w tym kwotę 25.000,00 zł (dwadzieścia pięć tysięcy zł) tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego.

Wyrok nie jest prawomocny. 28 marca 2023 r. Spółka wystąpiła do sądu z wnioskiem o sporządzenie na piśmie uzasadnienia całości wyroku z 23 marca 2023 r. w sprawie z powództwa Alior Bank S.A. – kwota sporu 26 610 375,00 zł.

Wyrok nie jest prawomocny. W dniu 28 marca 2023 r. Spółka wystąpiła do sądu z wnioskiem o sporządzenie na piśmie uzasadnienia całości wyroku z dnia 23 marca 2023 r. w sprawie z powództwa Alior Bank S.A. – kwota sporu 26 610 375,00 zł.

Z zachowaniem obowiązujących terminów, 22 maja 2023 r. Spółka złożyła apelację od w/w wyroku, zaskarżając go w całości. Pismem doręczonym Spółce 16 sierpnia 2023 r. Sąd Apelacyjny zwrócił się do Spółki z wnioskiem o uzupełnienie braku fiskalnego wniesionej apelacji. W odpowiedzi Larq złożył wniosek o zwolnienie z kosztów, do którego Sąd Apelacyjny pismem datowanym na 8 września 2023 r. wezwał Spółkę do przekazania wniosku o zwolnienie z kosztów podpisanego zgodnie z reprezentacją Larq oraz przekazania szeregu dokumentów mających na celu uzasadnienie tego wniosku, przedstawiających aktualną sytuację finansową i majątkową Larq. 8 listopada 2023 r. Spółka otrzymała odpis postanowienia Referendarza Sądowego Sądu Apelacyjnego oddalającego wniosek Spółki o zwolnienie z kosztów. Na przedmiotowe postanowienie Spółce przysługuje skarga na orzeczenie Referendarza Sądowego, którą Spółka złożyła w Sądzie Apelacyjnym 15 listopada 2023 r. Postanowieniem z dnia 30 stycznia 2024 r. Sąd Apelacyjny w Warszawie, Wydział VII Gospodarczy i Własności Intelektualnej odrzucił skargę Spółki oraz wezwał ją do zapłaty opłaty uzupełniającej od apelacji w wysokości 199.900,00 zł. Spółka nie wniosła opłaty od apelacji. 10 kwietnia 2024 r. Spółka odebrała postanowienie Sądu Apelacyjnego w Warszawie VII Wydział Gospodarczy i Własności Intelektualnej o odrzuceniu apelacji. Spółka 16 kwietnia 2024 r. złożyła zażalenie na to postanowienie.

Nota 35 ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

Informacja o transakcjach na akcjach Spółki

31 stycznia 2024 r. Zarząd Spółki otrzymał powiadomienie o transakcji dokonanej przez członka Rady Nadzorczej Konrada Mitterskiego, której przedmiotem były akcje Spółki. W ramach w/w transakcji Konrad Mitterski nabył w styczniu 2024 r. 6 682 akcji po cenie 1,962 zł za akcję oraz 5 000 akcji po cenie 1,83 zł za akcję.

Nota 36 INFORMACJA O TRANSAKcjACH Z FIRMĄ AUDYTORSKĄ

	01.01-31.12.2023		01.01-31.12.2022	
	WBS	Audyt	WBS	Audyt
	Sp. z o.o.		Sp. z o.o.	
Przeгляд śródrocznego sprawozdania finansowego	14 500,00		12 500,00	

Sprawozdanie finansowe Larq S.A. za 2023 r.*(wszystkie kwoty prezentowane w zł, o ile nie podano inaczej)*

	WBS Audyt Sp. z o.o.	WBS Audyt Sp. z o.o.
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	27 000,00	27 000,00
Badanie sprawozdania o wynagrodzeniach Członków Zarządu i Rady Nadzorczej	6 800,00	4 000,00
Razem wynagrodzenie netto wypłacone lub należne za rok obrotowy	48 300,00	43 500,00

Nota 37 OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej w tym:		
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	(62 607,31)	-
Korekta odpisu aktualizującego wartość udzielonych pożyczek	427 358,90	393 693,76
Razem (zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	364 751,59	393 693,76
Zmiana stanu należności, w tym:		
Bilansowa zmiana stanu należności	(54 806,44)	27 354,98
Korekta związana z cesją wierzytelności	(24 143,78)	-
Razem zmiana stanu należności	(78 950,22)	27 354,98
Zmiana stanu zobowiązań w tym:		
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań	388 179,46	(135 980,79)
Kompensaty wzajemnych rozrachunków	(19 557,00)	-
Razem zmiana stanu zobowiązań	368 622,46	(135 980,79)
Przepływy pieniężne netto z działalności zaniechanej, w tym:		
Wynik brutto z tytułu działalności zaniechanej	-	-
Korekta o odpis wartości firmy	-	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-	-
Razem przepływy pieniężne netto z działalności zaniechanej	-	-

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 PREZENTOWANE W POPRZEDNICH LATACH OBROTOWYCH

Nie dotyczy.

Warszawa, 25 kwietnia 2024 r.