

SPRAWOZDANIE FINANSOWE LARQ SPÓŁKA AKCYJNA

za okres zakończony 31 grudnia 2015 r.
wraz z opinią biegłego rewidenta

LARQ Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie

Warszawa, 21 marca 2016 r.



1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2015

AKTYWA	Nota	31.12.2015	31.12.2014
Aktywa trwałe		16 283 788,07	20 013 646,64
Rzeczowe aktywa trwałe	14	9 438 201,81	10 997 088,66
Wartości niematerialne	15	508 134,12	665 528,09
Udziały i akcje w jednostkach zależnych	16	5 887 554,26	8 110 370,56
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		-	-
Należności handlowe i pozostałe	19	37 220,00	39 570,00
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	412 677,88	201 089,33
Pozostałe aktywa finansowe		-	-
Aktywa obrotowe		6 131 736,45	18 733 551,77
Zapasy		-	-
Należności handlowe i pozostałe	19	4 322 733,60	11 655 751,79
Rozliczenia międzyokresowe - kontrakty długoterminowe	20	-	2 494 502,67
Należności z tytułu podatku dochodowego		-	727 460,60
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	112 943,72	1 413 908,79
Pozostałe aktywa finansowe	22	1 696 059,13	2 441 927,92
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		-	-
RAZEM AKTYWA		22 415 524,52	38 747 198,41
PASYWA	Nota	31.12.2015	31.12.2014
Kapitał własny		14 225 263,27	21 799 445,92
Kapitał zakładowy	23	728 450,00	728 450,00
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	24	18 063 513,88	18 063 513,88
Pozostałe kapitały	25	121 962,15	121 962,15
Kapitał rezerwowy z wyceny programu motywacyjnego	25	267 074,00	-
Zyski zatrzymane	26	(4 955 736,76)	2 885 519,89
Zobowiązania długoterminowe		974 240,55	1 444 500,98
Kredyty i pożyczki	27	804 770,36	1 140 350,36
Pozostałe zobowiązania finansowe	28	-	105 302,99
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	-	-
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	31	8 240,15	8 240,15
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		-	-
Dotacje		161 230,04	190 607,48
Zobowiązania krótkoterminowe		7 216 020,70	15 503 251,51
Kredyty i pożyczki	27	414 032,12	3 676 678,15
Pozostałe zobowiązania finansowe	28	129 043,12	368 073,36
Zobowiązania handlowe i pozostałe	29	5 511 776,86	11 158 387,79
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
Rozliczenia międzyokresowe - przychody przyszłych okresów		7 089,33	192 947,97
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	31	81 685,13	77 786,80
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		-	-
Pozostałe rezerwy	32	1 043 016,70	-
Dotacje		29 377,44	29 377,44
RAZEM PASYWA		22 415 524,52	38 747 198,41

2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	1	8 477 120,86	29 982 506,00
Przychody ze sprzedaży produktów		8 477 120,86	29 982 506,00
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-
Koszt własny sprzedaży	3	(6 978 145,71)	(23 201 029,74)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		(6 978 145,71)	(23 201 029,74)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		1 498 975,15	6 781 476,26
Koszty sprzedaży	3	-	-
Koszty ogólnego zarządu	3	(9 271 830,41)	(9 076 035,97)
Pozostałe przychody operacyjne	4	2 593 355,47	2 461 544,53
Pozostałe koszty operacyjne	4	(3 047 147,38)	(1 963 856,00)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(8 226 647,17)	(1 796 871,18)
Przychody finansowe	5	415 693,73	39 011,78
Koszty finansowe	5	(241 891,76)	(606 125,72)
Zysk (strata) brutto		(8 052 845,20)	(2 363 985,12)
Podatek dochodowy - bieżący	6	-	-
Podatek dochodowy - odroczony	6	211 588,55	(108 390,86)
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		(7 841 256,65)	(2 472 375,98)
Działalność zaniechana			
Zysk/(strata) za okres z działalności zaniechanej		-	-
Zysk /(strata) netto za okres		(7 841 256,65)	(2 472 375,98)
Zysk/(strata) netto w zł na jedną akcję			
– podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej	9	(1,08)	(0,34)
– rozwodniony z zysku z działalności kontynuowanej	9	(1,08)	(0,34)
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		(7 841 256,65)	(2 472 375,98)

3. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Działalność operacyjna		
Zysk/(strata) netto	(7 841 256,65)	(2 472 375,98)
- w tym podatek dochodowy należny	211 588,55	(108 390,86)
Korekty o pozycje:		
Amortyzacja	1 221 862,53	1 213 291,11
Odsetki i dywidendy, netto	16 078,21	350 683,47
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	(332 839,22)	(329 354,00)
Zmiana stanu należności	8 060 559,07	2 980 919,25
Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu zobowiązań	(5 258 014,92)	(420 158,43)
Zmiana stanu dotacji	-	-
Zmiana stanu rezerw	241 862,78	-
Podatek dochodowy zapłacony	-	(727 502,00)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych z tytułu kontraktów długoterminowych	2 097 055,48	233 173,10
Pozostałe	417 074,00	(228 919,24)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 377 618,72)	599 757,28
Działalność inwestycyjna		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	563 501,80	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(2 560,16)	(557 588,89)
Zmiana stanu aktywów finansowych	3 351 781,00	540 000,00
Nabycie aktywów finansowych	(16 160,00)	(386 265,99)
Dywidendy i odsetki otrzymane	92 874,90	-
Spłata udzielonych pożyczek	-	2 345 000,00
Udzielenie pożyczek	(1 388 000,00)	(1 828 000,00)
Odsetki od depozytów od lokat	-	1 999,63
Pozostałe (otrzymane dotacje)	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 601 437,54	115 144,75
Działalność finansowa		
Wpływy z tytułu emisji akcji	-	-
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(344 333,23)	(323 054,52)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	450 000,00	485 616,00
Spłata pożyczek/kredytów	(2 494 627,85)	(1 008 998,28)
Dywidendy wypłacone	-	-
Odsetki zapłacone	(135 822,81)	(266 904,86)
Pozostałe	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(2 524 783,89)	(1 113 341,66)
 Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	 (1 300 965,07)	 (398 439,63)
Różnice kursowe netto	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	1 413 908,79	1 812 348,42
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	112 943,72	1 413 908,79
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	118 352,59	209 071,19

4. ZESTAWIENIE ZMIAN W JEDNOSTKOWYM KAPITAŁE WŁASNYM

	Kapitał akcyjny	Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Kapitał rezerwowy z wyceny programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Na dzień 1 stycznia 2014 r.	728 450,00	18 063 513,88	121 962,15	-	5 357 895,87	24 271 821,90
Korekty błędów	-	-	-	-	-	-
Na dzień 1 stycznia 2014 r.	728 450,00	18 063 513,88	121 962,15	-	5 357 895,87	24 271 821,90
Łączne całkowite dochody	-	-	-	-	(2 472 375,98)	(2 472 375,98)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-
Zmiana kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2014 r.	728 450,00	18 063 513,88	121 962,15	-	2 885 519,89	21 799 445,92
Na dzień 1 stycznia 2015r.	728 450,00	18 063 513,88	121 962,15	-	2 885 519,89	21 799 445,92
Korekty błędów	-	-	-	-	-	-
Na dzień 1 stycznia 2015 r.	728 450,00	18 063 513,88	121 962,15	-	2 885 519,89	21 799 445,92
Łączne całkowite dochody	-	-	-	-	(7 841 256,65)	(7 841 256,65)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-
Koszty emisji akcji	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-
Zmiana kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	-	267 074,00	-	267 074,00
Na dzień 31 grudnia 2015 r.	728 450,00	18 063 513,88	121 962,15	267 074,00	(4 955 736,76)	14 225 263,27

5. INFORMACJE OGÓLNE

5.1. Podstawowa działalność

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

Spółka funkcjonuje pod nazwą LARQ od 15 października 2015 roku, kiedy została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym zmiana firmy Spółki z CAM Media S.A. na LARQ S.A. Z kolei CAM Media S.A. powstała w wyniku przekształcenia w spółkę akcyjną spółki CAM Media sp. z o.o. co odbyło się na mocy uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 25 czerwca 2007 roku. Przekształcenie zostało zarejestrowane w dniu 1 października 2007 roku w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego. Umowa spółki CAM Media Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie została zawarta w dniu 5 lutego 2004 roku. 1 lutego 2007 roku Krajowy Rejestr Sądowy zarejestrował połączenie CAM Media sp. z o.o. ze spółką Goldfinger sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie poprzez przeniesienie całego majątku Spółki przejmowanej na CAM Media sp. z o.o., z jednoczesnym podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki przejmującej.

W wyniku zakończonego w październiku 2015 roku procesu porządkowania struktury produktowej w ramach Grupy LARQ obecnie głównym przedmiotem działalności LARQ jest zarządzanie majątkiem Grupy, doradztwo na rzecz spółek zależnych oraz nadzór właścicielski nad spółkami wchodzącymi w skład Grupy LARQ a także poszukiwanie nowych możliwości inwestycyjnych.

W 2015 r. Spółka zajmowała się:

- planowaniem, wdrażaniem i realizacją kampanii reklamowych realizowanych przy wykorzystywaniu niestandardowych nośników reklamowych (działalność przeniesiona do spółki zależnej i sukcesywnie wygaszana na poziomie spółki dominującej)
- działalnością agencji reklamowej typu full-service (działalność przeniesiona do spółki zależnej i sukcesywnie wygaszana na poziomie spółki dominującej)
- nadzorem nad działalnością spółek zależnych

W wyniku przeprowadzonego uporządkowania struktury produktowej Grupy dwa pierwsze obszary działalności zostały przeniesione do dedykowanych spółek zależnych odpowiednio: Synergic sp. z o.o. i CAM Media Creative Works sp. z o.o.

5.2. Skład organów Spółki

Na dzień 31.12.2015 roku Spółką kierował trzyosobowy Zarząd w składzie:

Dr Krzysztof Przybyłowski – Prezes Zarządu

Mikołaj Chruszczewski – Członek Zarządu

Małgorzata Dzieciół – Członek Zarządu

W dniu 31.03.2015 roku rezygnację z funkcji wiceprezesów Spółki złożyli Adam Michalewicz i Paweł Orłowski. Jednocześnie tego samego dnia w skład Zarządu LARQ zostali powołani Mikołaj Chruszczewski i Małgorzata Dzieciół.

Na dzień 31.12.2015 roku nadzór nad działalnością Spółki sprawowała Rada Nadzorcza w składzie:

Joanna Braulińska-Wójcik – Przewodnicząca Rady Nadzorczej

Bartosz Foroniewicz – Członek Rady Nadzorczej

Sergiusz Frąckowiak - Członek Rady Nadzorczej

Adam Kalkusiński - Członek Rady Nadzorczej

Piotr Krawczyński - Członek Rady Nadzorczej

W dniu 31.08.2015 roku Jerzy Drozdowski został odwołany z funkcji Członka Rady Nadzorczej. Jednocześnie tego samego dnia w skład Rady Nadzorczej powołany został Adam Kalkusiński.

6. OŚWIADCZENIA

6.1. Oświadczenie Zarządu

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, 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 emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 133). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku.

Zarząd oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym rocznym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego, biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą LARQ S.A. uchwałą z dnia 26.05.2015 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 21 marca 2016 roku.

6.2. Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzania sprawozdania

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i Stały Komitet ds. Interpretacji (SKI), w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską i obowiązującym na dzień 31 grudnia 2015 roku. Porównywalne dane finansowe zostały przygotowane w oparciu o te same podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku. Prezentowane sprawozdanie rzetelnie przedstawia sytuację finansową i majątkową LARQ S.A. na dzień 31 grudnia 2015 roku wraz z danymi porównywalnymi na 31 grudnia 2014 roku, a także wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za 2015 rok i dane porównywalne za 2014 roku. Do dnia sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego za 2015 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki winno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia co jednostkowe sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej LARQ na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Opinia i raport z badania stanowią załącznik do niniejszego raportu rocznego.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok

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

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

7. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2015 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2014, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2015 roku:

- a) Poprawki do MSSF (2011-2013) – zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF
- MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy – wyjaśnienie dotyczące stosowania różnych wersji standardów. Gdy nowa wersja standardu nie jest jeszcze obowiązkowa, ale możliwe jest jej wcześniejsze zastosowanie, podmiot przyjmujący MSSF może przyjąć starą lub nową wersję, o ile sam standard zostanie zastosowany do wszystkich prezentowanych okresów.
 - MSSF 3 Połączenia przedsięwzięć – zmiana polega na wyjaśnieniu, że MSSF 3 nie ma zastosowania do ujęcia utworzenia wspólnych porozumień wg MSSF 11. Wyjaśniono także, że to wyłączenie z zakresu stosowania standardu dotyczy wyłącznie sprawozdań finansowych samego wspólnego porozumienia.
 - MSSF 13 Wycena w wartości godziwej – wyjaśnienie, że „wyłączenie portfelowe” zawarte w MSSF 13, które pozwala jednostkom określać wartość godziwą grupy aktywów i zobowiązań finansowych w kwocie netto, dotyczy wszystkich umów (w tym niefinansowych) wchodzących w zakres MSR 39 lub MSSF 9.
 - MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne- wyjaśnienie, że MSR 40 i MSSF 3 nie wykluczają się wzajemnie. Wytyczne zawarte w MSR 40 pomagają jednostkom sporządzającym sprawozdanie finansowe odróżnić nieruchomość inwestycyjną od nieruchomości zajmowanych przez właściciela. Jednostki sporządzające sprawozdanie finansowe powinny także korzystać z wytycznych podanych w MSSF 3 w celu ustalenia, czy nabycie nieruchomości inwestycyjnej stanowi połączenie przedsięwzięć.
- b) Poprawki do MSSF (2010-2012) – zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF
- MSSF 2 Płatności oparte na akcjach - wyjaśnienie definicji „warunku nabycia uprawnień” oraz osobno definiuje „warunek związany z wynikami” i „warunek związany ze świadczeniem usług”.
 - MSSF 3 Połączenia przedsięwzięć – w zmianie wyjaśniono, że zobowiązanie do dokonania zapłaty warunkowej, które spełnia definicję instrumentu finansowego, klasyfikowane jest jako zobowiązanie finansowe lub kapitał własny na podstawie definicji zawartych w MSR 32 Instrumenty finansowe – prezentacja. Wyjaśniono także, że każda zapłata warunkowa, która kwalifikowana jest jako kapitał własny, zarówno finansowa, jak i niefinansowa, jest wyceniana w wartości godziwej na każdy dzień sprawozdawczy, a zmiany wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym. W związku z tą zmianą zmienione zostały także MSSF 9, MSR 37 i MSR 39.
 - MSSF 8 Segmenty operacyjne – został wprowadzony wymóg, że osąd dokonany przez kierownictwo przy agregowaniu segmentów operacyjnych musi zostać ujawniony. W takim ujawnieniu należy zaprezentować opis segmentów, które zostały połączone, wskaźniki ekonomiczne na podstawie których ustalono, że połączone segmenty mają podobne cechy ekonomiczne. Poza tym wprowadzony został wymóg, w przypadku wykazywania aktywów segmentu, zaprezentowania uzgodnienia sumy aktywów segmentu z aktywami jednostki w bilansie.
 - MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe i MSR 38 Wartości niematerialne – zmiana w obu standardach wyjaśnia sposób ujmowania wartości bilansowej brutto i umorzenia, gdy jednostka stosuje model wartości przeszacowanej. W przypadku przeszacowania podział między wartością bilansową brutto a umorzeniem ujmowany jest w jeden z poniżej podanych sposobów:
 - wartość bilansowa brutto jest przeszacowywana w sposób spójny z przeszacowaniem wartości bilansowej, a umorzenie jest korygowane tak, aby było równe różnicy między wartością bilansową brutto a wartością bilansową uwzględniającą umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości, albo

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok

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

- o umorzenie jest odliczane od wartości bilansowej brutto składników aktywów.
 - MSR 24 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych – wprowadzono wymóg ujawnienia informacji na temat podmiotu, który świadczy na rzecz jednostki sprawozdawczej lub jej podmiotu dominującego usługi kluczowego personelu kierowniczego („podmiotu zarządzającego”). Jednostka sprawozdawcza nie jest zobowiązana do ujawniania wynagrodzeń wypłaconych przez podmiot zarządzający pracownikom lub dyrektorom tego podmiotu, ale jest zobowiązana do ujawniania kwot wypłacanych przez jednostkę sprawozdawczą podmiotowi zarządzającemu za wyświadczone usługi.
- c) Zmiany do MSR 19 „Programy określonych świadczeń: składki pracownicze”,
- Składki wpłacone przez pracowników lub strony trzecie, powiązane wyłącznie z pracą świadczoną przez pracowników w tym samym okresie, w którym zostały wpłacone, należy traktować jako zmniejszenie kosztów zatrudnienia i rozliczać przez ten sam okres.
- Pozostałe składki pracownicze byłyby przypisywane do okresu zatrudnienia w ten sam sposób, w jaki rozlicza się świadczenia brutto objęte programem.

W 2015 roku Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2015r.

Przyjęcie powyższych zmian standardów nie spowodowało zmian w polityce rachunkowości Spółki ani w prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku:

- a) Poprawka do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe i MSR 41 Rolnictwo : *Rośliny produkcyjne* – obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016.

Zmiana wnosi, aby rośliny produkcyjne, obecnie w zakresie standardu MSR 41 Rolnictwo, ujmowane były w oparciu o zapisy MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe, tj. przy zastosowaniu modelu ceny nabycia (kosztu wytworzenia) bądź modelu opartego na wartości przeszacowanej. Zgodnie z MSR 41 wszelkie aktywa biologiczne wykorzystywane w działalności rolniczej wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o szacunkowe koszty związane ze sprzedażą.

- b) Poprawka do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe i MSR 38 Wartości niematerialne: *Wyjaśnienia dotyczące akceptowalnych metod amortyzacji (rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych)* – obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016

W odniesieniu do amortyzacji środków trwałych przypomniano, że metoda amortyzacji powinna odzwierciedlać tryb konsumowania przez jednostkę gospodarczą korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów. W zmianie do MSR 16 dodano jednak, iż metoda oparta na przychodach (odpisy amortyzacyjne dokonywane proporcjonalnie do przychodów generowanych przez jednostkę z tytułu działalności, w której wykorzystywane są określone składniki aktywów trwałych) nie jest właściwa. RMSR wskazała, że wpływ na wysokość przychodów ma szereg innych czynników, w tym takich jak np. inflacja, która nie ma absolutnie nic wspólnego ze sposobem konsumowania korzyści ekonomicznych ze składników rzeczowych aktywów trwałych.

W odniesieniu do składników aktywów niematerialnych (czyli w ramach poprawki do MSR 38) uznano jednak, że w pewnych okolicznościach można uznać, iż zastosowanie metody amortyzacji opartej na przychodach będzie właściwe. Sytuacja taka wystąpi, jeżeli jednostka wykaże, że istnieje ścisły związek między przychodami a konsumpcją korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów niematerialnych oraz dany składnik aktywów niematerialnych jest wyrażony jako prawo do uzyskania określonej kwoty przychodów (kiedy jednostka osiągnie określoną kwotę przychodów dany składnik aktywów niematerialnych wygaśnie).

- c) Poprawka do MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne: *Ujmowanie udziałów we wspólnych działaniach* – obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016

Poprawka wprowadza dodatkowe wytyczne dla transakcji nabycia (przejęcia) udziałów we wspólnym działaniu, które stanowi przedsięwzięcie zgodnie z definicją MSSF 3.

MSSF 11 wskazuje zatem obecnie, że w takiej sytuacji jednostka powinna, w zakresie wynikającym ze swojego udziału we wspólnym działaniu, zastosować zasady wynikające z MSSF 3 Połączenia przedsięwzięć (jak również inne MSSF niestojące w sprzeczności z wytycznymi MSSF 11) oraz ujawnić informacje, które są wymagane w odniesieniu do

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok

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

połączeń. W części B standardu przedstawiono bardziej szczegółowe wskazówki dotyczące sposobu ujęcia m.in. wartości firmy, testów na utratę wartości.

- d) Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Inicjatywa w zakresie ujawniania informacji - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku.

Zmiany mają na celu zachęcenie jednostek do zastosowania profesjonalnego osądu w celu określenia, jakie informacje podlegają ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym jednostki oraz gdzie i w jakiej kolejności zaprezentować ujawnienia w sprawozdaniu finansowym.

- e) Zmiany do MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe: *Metoda praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym* - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku.

Zmiany dotyczą zastosowania metody praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych. Mają na celu przywrócenie tej metody jako dodatkowej opcji rozliczania inwestycji w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych.

- f) Poprawki do MSSF (2012-2014) - zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku.

- MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana – zmiany w metodach zbycia. Wprowadzenie specjalnych wytycznych dotyczących przypadku reklasyfikacji składnika aktywów (lub grupy aktywów przeznaczonych do zbycia) z przeznaczonych do sprzedaży na przeznaczone do dystrybucji (lub odwrotnie), lub w przypadku zaniechania ich klasyfikacji jako przeznaczonych do dystrybucji. Tego typu reklasyfikacja nie będzie stanowiła zmiany planu sprzedaży lub dystrybucji, wobec czego dotychczasowe wymogi dotyczące klasyfikacji, prezentacji i wyceny nie ulegną zmianie. Aktywa, które przestały spełniać kryterium przeznaczonych do dystrybucji (i nie spełniają kryteriów przeznaczonych do sprzedaży) należy traktować tak samo, jak aktywa, które przestały kwalifikować się jako przeznaczone do sprzedaży. Proponuje się, by poprawki miały zastosowanie prospektywne.

- MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnienia – obsługa kontraktów; zastosowanie zmian do MSSF 7 przy kompensacie danych ujawnianych w skróconych śródrocznych sprawozdaniach finansowych. Dodanie wytycznych precyzujących, czy dany kontrakt usługowy stanowi kontynuację zaangażowania w przekazywany składnik aktywów dla celów ujawnienia informacji wymaganych w odniesieniu do przekazywanych składników aktywów. Paragraf 42C(c) MSSF 7 stanowi, że przekazanie umów zgodnie z kontraktem usługowym nie oznacza samo w sobie ciągłości zaangażowania związanej z obowiązkiem ujawniania informacji o ich przekazaniu. W praktyce jednak większość kontraktów usługowych zawiera dodatkowe klauzule, skutkujące utrzymaniem ciągłości zaangażowania w dany składnik aktywów, np. jeżeli kwota i/lub termin wypłaty opłat za usługi zależy od kwoty i/lub terminu otrzymania wpływów pieniężnych. Proponowane poprawki przyczyniłyby się do wyjaśnienia tej kwestii.

Proponowane poprawki do MSSF 7 eliminują wątpliwości dotyczące uwzględniania wymogów ujawniania kompensaty aktywów i zobowiązań finansowych w skróconych śródrocznych sprawozdaniach finansowych. Proponuje się sprecyzowanie, że ujawnienia dotyczące kompensaty nie są wymagane w stosunku do wszystkich okresów śródrocznych.

- MSR 19 Świadczenia pracownicze – stopa dyskonta: emisje na rynkach regionalnych.

Proponuje się wprowadzenie poprawek do MSR 19 w celu wyjaśnienia, że wysoko oceniane obligacje przedsiębiorstw wykorzystywane do szacowania stopy dyskonta świadczeń po okresie zatrudnienia powinny być emitowane w tej samej walucie, co te zobowiązania. Proponowane poprawki umożliwią ocenę wielkości rynku takich obligacji na poziomie waluty. Propozycje obowiązywałyby retrospektywnie.

- MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa – ujawnianie informacji „w innym miejscu śródrocznego raportu finansowego”.

Proponuje się wyjaśnienie, czy informacje wymagane w MSR 34 przedstawione są w ramach śródrocznego raportu finansowego, ale poza śródrocznym sprawozdaniem finansowym. Zgodnie z propozycją, informacje takie musiałyby być włączone do sprawozdania śródrocznego przez odniesienie do innej części raportu śródrocznego dostępnego dla użytkowników na tych samych warunkach i w tym samym czasie, co śródroczne sprawozdanie finansowe.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania:

- a) MSSF 9 Instrumenty finansowe – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok

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

Nowy standard zastępuje wytyczne zawarte w MSR 39 Instrumenty Finansowe: ujmowanie i wycena, na temat klasyfikacji oraz wyceny aktywów finansowych. Standard eliminuje istniejące w MSR 39 kategorie utrzymywane do terminu wymagalności, dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności. W momencie początkowego ujęcia aktywa finansowe będą klasyfikowane do jednej z dwóch kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu; lub
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej.

Składnik aktywów finansowych jest wyceniany według zamortyzowanego kosztu jeżeli spełnione są następujące dwa warunki: aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów wynikających z kontraktu; oraz, jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału.

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, gdy inwestycja w instrument kapitałowy nie jest przeznaczona do obrotu. MSSF 9 daje możliwość decyzji o wycenie takich instrumentów finansowych, w momencie ich początkowego ujęcia, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Decyzja taka jest nieodwracalna. Wyboru takiego można dokonać dla każdego instrumentu osobno. Wartości ujęte w innych całkowitych dochodach nie mogą w późniejszych okresach zostać przekwalifikowane do rachunku zysków i strat.

- b) MSSF 14 Odroczone salda z regulowanej działalności – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku

Standard ten został opublikowany w ramach większego projektu „Działalność o regulowanych cenach”, poświęconego porównywalności sprawozdań finansowych jednostek działających w obszarach, w których ceny podlegają regulacji przez określone organy regulacyjne bądź nadzorcze (w zależności od jurysdykcji do takich obszarów należą często dystrybucja energii elektrycznej i ciepła, sprzedaż energii i gazu, usługi telekomunikacyjne itp.).

MSSF 14 nie odnosi się w szerszym zakresie do zasad rachunkowości dla działalności o regulowanych cenach, a jedynie określa zasady wykazywania pozycji stanowiących przychody bądź koszty kwalifikujące do ujęcia ich w wyniku obowiązujących przepisów w zakresie regulacji cen, a które w świetle innych MSSF nie spełniają warunków ujęcia jako składniki aktywów lub zobowiązania.

Zastosowanie MSSF 14 jest dozwolone wtedy, gdy jednostka prowadzi działalność objętą regulacjami cen i w sprawozdaniach finansowych sporządzanych zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości ujmowała kwoty kwalifikujące się do uznania za „salda pozycji odroczone”.

Zgodnie z opublikowanym MSSF 14 takie pozycje powinny natomiast podlegać prezentacji w odrębnej pozycji sprawozdania z pozycji finansowej (bilansu) odpowiednio w aktywach oraz w pasywach. Pozycje te nie podlegają podziałowi na obrotowe i trwałe i nie są określane mianem aktywów czy zobowiązań. Dlatego „pozycje odroczone” wykazywane w ramach aktywów są określane jako „salda debetowe pozycji odroczone”, natomiast te, które są wykazywane w ramach pasywów – jako „salda kredytowe pozycji odroczone”.

W sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów jednostki powinny wykazywać zmiany netto w „pozycjach odroczone” odpowiednio w sekcji pozostałych dochodów całkowitych oraz w sekcji zysków lub strat (lub w jednostkowym sprawozdaniu z zysków lub strat).

- c) MSSF 15 Przychody z umów z kontrahentami – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku

MSSF 15 określa, w jaki sposób i kiedy należy rozpoznawać przychody, jak również wymaga od podmiotów stosujących MSSF istotnych ujawnień. Standard wprowadza jednolity model pięciu kroków, oparty na zasadach, który ma być stosowany dla wszystkich umów z klientami przy rozpoznawaniu przychodu.

- d) Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, MSSF 12 Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach: *Jednostki inwestycyjne – zastosowanie wyjątku od konsolidacji* - odroczenie stosowania na czas nieokreślony.

Zmiany dotyczą jednostek inwestycyjnych: zastosowanie zwolnienia z konsolidacji. Wprowadzają także wyjaśnienia w odniesieniu do rozliczania jednostek inwestycyjnych.

- e) Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach: *Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką*

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok

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

stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku.

Zmiany dotyczą sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz wyjaśniają, że ujęcie zysku lub straty w transakcjach z udziałem jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia zależy od tego, czy sprzedane lub wniesione aktywa stanowią przedsięwzięcie.

Według szacunków Spółki, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

8. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31.12.2015 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za 2015 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

9. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności

Spółka prezentuje informacje dotyczące segmentów działalności – branżowych i geograficznych – w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej LARQ za rok zakończony 31 grudnia 2015 r.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdań finansowych

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

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

- przychodów ze sprzedaży; jeżeli dotyczą należności z tytułu dostaw i usług,
- kosztu własnego sprzedaży; jeżeli dotyczą zobowiązań z tytułu dostaw i usług,
- pozostałych przychodów/kosztów operacyjnych, jeżeli dotyczą należności lub zobowiązań z tytułu sprzedaży/zakupu rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych,
- przychodów (kosztów) finansowych w przypadku pozostałych pozycji aktywów lub pasywów.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

Kurs obowiązujący na dzień	31.12.2015	31.12.2014
USD	3,9011	3,5072
EURO	4,2615	4,2623

Kurs średni za okres	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
USD	3,7701	3,1773
EURO	4,1839	4,1893

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

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

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%

Wartość firmy

Wartość firmy, która powstaje w związku z przejęciem jednostek zależnych jest ujmowana jako składnik wartości niematerialnych.

Po początkowym ujęciu wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. W przypadku inwestycji wycenianych metodą praw własności, wartość firmy jest ujęta w wartości bilansowej inwestycji, a odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości tej inwestycji nie alokuje się do żadnego składnika aktywów, w tym również do wartości firmy, która stanowi część wartości tej inwestycji.

Udziały w jednostkach zależnych

Udziały w jednostkach zależnych wyceniane są według kosztu historycznego z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Zapasy

Zapasy są aktywami, przeznaczonymi do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będące w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż oraz mające postać materiałów lub surowców zużywanych w trakcie świadczenia usług. Zapasy obejmują materiały, towary, produkty gotowe oraz produkcję w toku.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok

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

Materiały i towary wycenia się pierwotnie w cenach zakupu. Na dzień kończący okres sprawozdawczy wycena materiałów i towarów odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, tzn. kategorie te wyceniane są według ceny zakupu lub ceny sprzedaży możliwej do uzyskania w zależności od tego, która z nich jest niższa.

Produkty gotowe oraz produkty w toku wycenia się pierwotnie na poziomie rzeczywistego kosztu wytworzenia. Na dzień kończący okres sprawozdawczy wycena produktów gotowych i produkcji w toku odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, tzn. kategorie te wyceniane są według kosztu wytworzenia lub ceny sprzedaży możliwej do uzyskania w zależności od tego, która z nich jest niższa.

Odpisy aktualizujące dotyczące zapasów, wynikające z ostrożnej wyceny oraz odpisy aktualizujące dla pozycji zalegających, jak i ich odwrócenia, odnoszone są w pozostałe koszty i przychody operacyjne.

Należności handlowe i pozostałe

Należności z tytułu dostaw i usług, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów na wątpliwe należności. Odpis na należności wątpliwe szacowany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności, zgodnie z pierwotnymi warunkami, przestało być prawdopodobne.

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

Spółka dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów jeśli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Do czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów zaliczane są koszty, poniesione do dnia bilansowego dotyczące przyszłych okresów.

Należności z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych ujmowane są w księgach rachunkowych w wysokości przyszłych przychodów kalkulowanych w oparciu o metodę stopnia zaawansowania kosztowego, z uwzględnieniem kwot wcześniej zafakturowanych. W przypadkach gdy wartości należności nie można wiarygodnie oszacować, jest ona ujmowana w księgach rachunkowych do wysokości kosztu poniesionego na dany projekt, co do którego Spółka szacuje, że da się odzyskać.

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 nie wniesione 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.

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

Kredyty i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki 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. 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.

Zobowiązania ujmowane są pierwotnie 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 zobowiązania. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w wartości amortyzowanego kosztu.

Do pozostałych zobowiązań klasyfikowane są rozliczenia międzyokresowe kosztów. Do pozycji tych zalicza się zobowiązania przypadające do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą. Pomimo, iż w tych konkretnych sytuacjach konieczne jest oszacowanie kwoty lub też terminu zapłaty ww. zobowiązań, stopień niepewności jest na ogół znacząco mniejszy niż w przypadku rezerw, stąd pozycje te klasyfikuje się jako zobowiązanie.

Rezerwy

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

Rezerwy na ryzyka specyficzne tworzone są jedynie w przypadkach, kiedy prawdopodobny jest wpływ 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. Świadczenia długoterminowe szacowane są na podstawie metod aktuarialnych.

Leasing

Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z użytkowania przedmiotu leasingu na leasingobiorcę. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jako leasing operacyjny.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa Spółki i są wyceniane w wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w bilansie w pozycji pozostałych zobowiązań finansowych. Płatności leasingowe są dzielone na część odsetkową oraz część kapitałową, tak, by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty odsetkowe są odnoszone do rachunku zysków i strat jako koszty finansowe.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego są odnoszone w rachunek zysków i strat przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu. Korzyści otrzymane i należne jako zachęta do zawarcia umowy leasingu operacyjnego odnoszone są w rachunek zysków i strat przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych w toku zwykłej działalności wyceniane są w wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty, pomniejszonej o wartość zwrotów, upustów i rabatów. Przychody są ujmowane wtedy, gdy istnieje przekonujący dowód, zazwyczaj w postaci wykonanej umowy sprzedaży, świadczący o przeniesieniu zasadniczo całego ryzyka i korzyści na klienta, istnieje wysokie prawdopodobieństwo otrzymania zapłaty, poniesione koszty oraz prawdopodobieństwo zwrotu można wiarygodnie oszacować, nie występuje trwałe zaangażowanie w zarządzanie wyrobami gotowymi, a kwotę przychodu można wiarygodnie wycenić. Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo przyznania rabatów, których kwotę można wiarygodnie wycenić, wówczas rabat umowny jest jako pomniejszenie przychodów ze sprzedaży z chwilą ich ujęcia.

Przychody z tytułu świadczonych usług rozpoznawane są na podstawie stopnia zaawansowania realizacji poszczególnego projektu w porównaniu do jego budżetu. Przychody z wykonania niezakończonych, na dzień bilansowy, usług ustala się na

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok

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

proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeśli ten stopień można ustalić w sposób wiarygodny. Stopień zaawansowania usługi mierzy się metodą stopnia zawansowania kosztów rzeczywistych do zaplanowanych. Prezentacja jest zgodna ze standardem MSR.

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, przychody z wynajmu, 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.

Przychody finansowe

Do przychodów finansowych klasyfikowane są przychody z tytułu otrzymanych dywidend, 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, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej. 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 oraz ujemne różnice kursowe.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżący i odroczony podatek dochodowy ujmowany jest w zysku lub stracie bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, kiedy dotyczy połączenia jednostek oraz pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym lub jako inne całkowite dochody.

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. Zobowiązanie z tytułu podatku bieżącego obejmuje również wszelkie zobowiązania podatkowe będące efektem wypłaty dywidendy.

Podatek odroczony ujmuje się w związku z różnicami przejściowymi pomiędzy wartością bilansową aktywów i zobowiązań i ich wartością ustalaną dla celów podatkowych. Odroczony podatek dochodowy nie jest ujmowany w przypadku:

- różnic przejściowych wynikających z początkowego ujęcia aktywów lub zobowiązań pochodzących z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych i nie wpływa ani na zysk lub stratę bieżącego okresu ani na dochód do opodatkowania;
- różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych i współkontrolowanych w zakresie, w którym nie jest prawdopodobne, że zostaną one zbyte w dającej się przewidzieć przyszłości;
- różnic przejściowych powstałych w związku z początkowym ujęciem wartości firmy.

Podatek odroczony jest wyceniany z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane wtedy, gdy przejściowe różnice odwrócą się, przy tym za podstawę przyjmowane są przepisy podatkowe obowiązujące prawnie lub faktycznie do dnia sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane, jeżeli Spółka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensaty bieżących zobowiązań i aktywów podatkowych i pod warunkiem, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tą samą władzę podatkową na tego samego podatnika lub na różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności z tytułu podatku dochodowego w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok

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

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, służący przeniesieniu nierozliczonej straty podatkowej i niewykorzystanej ulgi podatkowej oraz ujemnymi różnicami przejściowymi, ujemne się w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że będzie dostępny przyszły dochód do opodatkowania, który pozwoli na ich odpisanie.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego podlegają ocenie na każdy dzień sprawozdawczy i obniża się je w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne zrealizowanie związanych z nimi korzyści w podatku dochodowym.

Zysk na jedną akcję

Spółka prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję dla akcji zwykłych. Podstawowy zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie zysku lub straty przypadającej posiadaczom akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w roku, skorygowaną o posiadane przez Spółkę akcje własne. Rozwodniony zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie skorygowanego zysku lub straty przypadającej dla posiadaczy akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych skorygowaną o posiadane akcje własne oraz o efekty rozładniające potencjalnych akcji, które obejmują obligacje zamienne na akcje, a także opcje na akcje przyznane pracownikom.

10. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingowych

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Ujmowanie przychodów

Spółka stosuje metodę procentowego zaawansowania prac przy rozliczaniu kontraktów długoterminowych. Stosowanie tej metody wymaga od Spółki szacowania proporcji dotychczas wykonanych prac do całości usług do wykonania.

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.

Wartość aktywów obrotowych

Na każdy dzień bilansowy ocenia się, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat.

Spółka dokonuje aktualizacji wartości należności, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok

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

Spółka dokonuje aktualizacji wartości zapasów, uwzględniając możliwe do uzyskania ceny sprzedaży netto, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

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.

11. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

W 2015 r. Spółka nie dokonała zmian polityki rachunkowości.

12. SZCZEGÓŁOWE NOTY I OBJAŚNIENIA

Nota 1 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Zgodnie z MSR 18 przychody ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty są rozpoznawane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z ich własności zostały przeniesione na kupującego.

Przychody ze sprzedaży	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Przychody ze sprzedaży produktów	8 477 120,86	29 982 506,00
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
Razem przychody ze sprzedaży	8 477 120,86	29 982 506,00

Przychody ze sprzedaży	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Polska	8 477 120,86	29 829 500,57
Pozostałe kraje	-	153 005,43
Razem przychody ze sprzedaży	8 477 120,86	29 982 506,00

Nota 2 SEGMENTY OPERACYJNE

Spółka prezentuje informacje dotyczące segmentów działalności – branżowych i geograficznych – w Skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej LARQ za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku.

Nota 3 KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Koszty według rodzaju	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Amortyzacja	(1 221 862,53)	(1 213 291,11)
Koszty wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych	(3 107 965,51)	(4 035 695,40)
Zużycie materiałów i energii	(62 001,57)	(69 817,57)
Usługi obce	(9 276 606,31)	(25 596 284,12)
Podatki i opłaty	(158 798,50)	(120 728,27)
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	(77 720,11)	(32 921,76)
Pozostałe koszty	(2 345 021,59)	(1 208 327,48)
Razem koszty rodzajowe	(16 249 976,12)	(32 277 065,71)
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (+)	-	-
Koszty sprzedaży (+)	-	-
Koszty ogólnego zarządu (+)	9 271 830,41	9 076 035,97
Wartość sprzedanych towarów i materiałów (+)	-	-
Razem koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(6 978 145,71)	(23 201 029,74)

Koszty amortyzacji ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	-	-
Amortyzacja środków trwałych	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży:	-	-
Amortyzacja środków trwałych	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	(1 221 862,53)	(1 213 291,11)
Amortyzacja środków trwałych	(1 064 468,56)	(1 055 897,14)
Amortyzacja wartości niematerialnych	(157 393,97)	(157 393,97)
Koszty zatrudnienia	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Koszty wynagrodzeń	(2 136 154,51)	(3 485 140,94)
Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	(704 737,00)	(550 554,46)
Koszty programu motywacyjnego	(267 074,00)	-
Razem koszty świadczeń pracowniczych, w tym:	(3 107 965,51)	(4 035 695,40)
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	-	-
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	(3 107 965,51)	(4 035 695,40)

Nota 4 POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	472 099,21	1 561 056,24
Przychody z tytułu wynajmu	1 246 157,23	164 400,00
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	71 695,76	-
Otrzymane dotacje	29 377,44	29 377,44
Refaktury kosztów	446 921,00	-
Pozostałe	327 104,83	706 710,85
Razem pozostałe przychody operacyjne	2 593 355,47	2 461 544,53

Pozostałe koszty operacyjne	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Strata netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych	(666 706,96)	(351 870,11)
Odpis aktualizujący wartość pozostałych należności	(420 035,90)	-
Odpisy aktualizujące wartość projektów	(1 778 990,09)	-
Nakłady na zbyte prace rozwojowe	-	(1 114 419,24)
Inne	(181 414,43)	(497 566,65)
Razem pozostałe koszty operacyjne	(3 047 147,38)	(1 963 856,00)

Nota 5 PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Przychody z tytułu odsetek	148 852,99	38 938,48
- lokaty bankowe	92 874,90	4 011,96
- odsetki od udzielonych pożyczek	55 978,09	33 600,72
- pozostałe	-	1 325,80
Dywidendy otrzymane	-	-
Zysk ze zbycia udziałów	266 315,87	-
Pozostałe	524,87	73,30
Razem przychody finansowe	415 693,73	39 011,78

Koszty finansowe	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Koszty z tytułu odsetek	(235 054,61)	(515 121,98)
- kredytów i pożyczek	(121 687,48)	(226 039,11)
- leasingu finansowego	(17 577,81)	(40 865,75)
- zobowiązań handlowych	(95 789,32)	(248 217,12)
- pozostałe	-	-
Prowizje	-	-
Odpis na należności odsetkowe	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów	-	(61 500,00)
Pozostałe	(6 837,15)	(29 503,74)
Razem koszty finansowe	(241 891,76)	(606 125,72)

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok

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

Ujawnienia przychodów, kosztów, zysków lub strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych
01.01-31.12.2015

	Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez RZiS	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Razem instrumenty finansowe
Przychody/(koszty) z tytułu odsetek	-	-	-	55 978, 99	(121 687,48)	-	(65 709,39)
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	524,87	(6 837,15)	-	(6 312,28)
Zyski/(straty) ze zbycia instrumentów finansowych	-	-	-	-	-	-	-
Zyski/(straty) z tytułu wyceny i realizacji instrumentów pochodnych	-	-	-	-	-	-	-
Razem zyski/(straty) netto	-	-	-	56 507,96	(128 524,63)	-	72 021,67

01.01-31.12.2014

	Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez RZiS	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Razem instrumenty finansowe
Przychody/(koszty) z tytułu odsetek	-	-	-	33 600,72	(226 039,11)	-	(192 438,39)
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	73,30	(29 503,74)	-	(29 430,44)
Zyski/(straty) ze zbycia instrumentów finansowych	-	-	-	-	-	-	-
Zyski/(straty) z tytułu wyceny i realizacji instrumentów pochodnych	-	-	-	-	-	-	-
Razem zyski/(straty) netto	-	-	-	33 674,02	(255 542,85)	-	(221 868,83)

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.

Nota 6 PODATEK DOCHODOWY I ODROZCONY PODATEK DOCHODOWY

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących 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. Od 2004 r. obowiązującą, według znowelizowanych przepisów jest stawka 19%. Obecne przepisy nie zakładają zróżnicowania stawek podatkowych dla przyszłych okresów.

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 rachunku zysków i strat	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Odroczony podatek dochodowy	211 588,55	(108 390,86)
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	211 588,55	(108 390,86)
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	211 588,55	(108 390,86)

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.

Bieżący podatek dochodowy	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(8 052 845,20)	(2 363 985,12)
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem	(8 052 845,20)	(2 363 985,12)
Przychody nie będące podstawą do opodatkowania	(27 956,27)	-
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	5 736 369,88	2 284 419,59
Zwiększenie przychodów podatkowych z tytułu odsetek	256 379,21	-
Korekty dotyczące niezapłaconych faktur	602 989,85	-
Pozostałe	1 110 356,24	-
Podstawa naliczenia podatku dochodowego bieżącego	(1 485 035,53)	(79 565,53)
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	211 588,55	(108 390,86)
Efektywna stawka podatkowa	3%	-5%

W związku z przejściowymi różnicami pomiędzy podstawą opodatkowania a zyskiem (stratą) wykazaną w sprawozdaniu finansowym, tworzony jest podatek odroczony. Odroczony podatek dochodowy na dzień 31 grudnia 2015 roku wynika z pozycji przedstawionych w tabeli poniżej.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok
(wszystkie kwoty prezentowane w złotych, o ile nie podano inaczej)

Aktywa/rezerwa z tytułu podatku odroczonego

31.12.2015

	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Wartość netto
Rozliczenia międzyokresowe - kontrakty długoterminowe	(1 346,96)	-	(1 346,96)
Pozostałe aktywa finansowe	-	23 374,85	23 374,85
Rozliczenia międzyokresowe - przychody przyszłych okresów	(21 612,88)	-	(21 612,88)
	-	-	-
Rezerwy	(35 183,71)	-	(35 183,71)
Straty podatkowe 2014-2015	(377 909,17)	-	(377 909,17)
Aktywa / rezerwa z tytułu podatku odroczonego wykazane w bilansie	(436 052,72)	23 374,85	(412 677,88)

31.12.2014

	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Wartość netto
Wartości niematerialne	-	-	-
Udziały i akcje	-	-	-
Należności handlowe i pozostałe	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe - kontrakty długoterminowe	(470 941,14)	473 955,51	3 014,37
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe - przychody przyszłych okresów	(53 260,09)	-	(53 260,09)
Kredyty i pożyczki	-	-	-
Rezerwy	(152 959,93)	-	(152 959,93)
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	-	-	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe	-	-	-
Wycena programu menedżerskiego	-	-	-
Straty podatkowe 2014-2015	-	2 116,31	2 116,31
Aktywa / rezerwa z tytułu podatku odroczonego	(677 161,15)	476 071,82	(201 089,33)
Wartość aktywa z tytułu wyceny transakcji zabezpieczających odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-
Aktywa / rezerwa z tytułu podatku odroczonego wykazane w bilansie	(677 161,15)	476 071,82	(201 089,33)

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

Nota 7 DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Nie wystąpiła.

Nota 8 AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA ZAKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

W 2015 roku żadne aktywa nie zostały zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży.

Nota 9 ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Wyliczenie zysku na potrzeby wyliczenia zysku przypadającego na jedną akcję	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Zysk netto z działalności kontynuowanej	(7 841 256,65)	(2 472 375,98)
Strata na działalności zaniechanej	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	(7 841 256,65)	(2 472 375,98)
Odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe	-	-
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	(7 841 256,65)	(2 472 375,98)

Liczba akcji wyemitowana	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	7 284 500	7 284 500
Wpływ rozwodnienia:		
- opcje na akcje	-	-
- umarzalne akcje uprzywilejowane	-	-
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	7 284 500	7 284 500

Wyliczenie zysku przypadającego na jedną akcję	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Zysk netto z działalności kontynuowanej	(7 841 256,65)	(2 472 375,98)
Średnioważona liczba akcji zwykłych	7 284 500	7 284 500
Podstawowy zysk na akcję (zł/akcję)	(1,08)	(0,34)

	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję z działalności kontynuowanej	(7 841 256,65)	(2 472 375,98)
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	7 284 500	7 284 500
Rozwodniony zysk na akcję (zł/akcję)	(1,08)	(0,34)

**Nota 10 DYWIDENDY ZAPROPONOWANE LUB UCHWALONE DO DNIA ZATWIERDZENIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Brak

Nota 11 UJAWNIENIE ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

Brak.

Nota 12 EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

Brak.

Nota 13 WARTOŚĆ GODZIWA

Na dni bilansowe dla lat 2015 i 2014 Spółka nie utrzymywała instrumentów finansowych wykazywanych w wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Nota 14 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Struktura własnościowa	31.12.2015	31.12.2014
Własne	8 968 504,70	10 328 615,02
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	469 697,11	668 473,64
Razem struktura własnościowa aktywów trwałych	9 438 201,81	10 997 088,66

Rzeczowe aktywa trwałe, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań:	31.12.2015	31.12.2014
Rzeczowe aktywa trwałe, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań		
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych	3 524 403,56	3 628 725,39
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek obcych	1 688 014,51	1 739 515,42
- użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego	469 697,11	668 473,64
Razem	5 682 115,18	6 036 714,45

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych

Brak.

Ustanowione zabezpieczenia na majątku Spółki na dzień 31 grudnia 2015r.

1. Hipoteka umowna zwykła ustanowiona na lokalu U4, suma: 1 000 000,00 zł. na rzecz BNP Paribas Bank Polska S.A., zabezpieczona wierzytelność: kredyt nieodnawialny udzielony umową nr WAR/3010/07/030/RB z dn. 10.01.2007r.
2. Hipoteka kaucyjna na lokalu U-4, suma: 183 900,00 zł na rzecz BNP Paribas Bank Polska S.A. tytułem zabezpieczenia kredytu długoterminowego.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok

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

3. Hipoteka umowna kaucyjna ustanowiona na lokalu U5, suma 3 000 000,00 zł. na rzecz ALIOR Bank S.A., zabezpieczona wierzytelność: wierzytelności wynikające z umowy kredytowej nr U0002361420158 z 27.06.2013r.
4. Hipoteka zwykła łączna ustanowiona na lokalach 6,7 , suma 2 272 000 zł na rzecz BNP Paribas Bank Polska S.A., zabezpieczona wierzytelność: kredyt nieodnawialny udzielony umową nr WAR/3010/10/317/RB z dn. 25.05.2010 r.
5. Hipoteka kaucyjna na lokalach 6,7, suma: 1 363 200 zł na rzecz BNP Paribas Bank Polska S.A. tytułem zabezpieczenia spłaty odsetek i pozostałych kosztów.
6. Hipoteka umowna łączna na lokalach 6,7, suma: 1 000 000 zł na rzecz Fortis Lease Polska Sp. z o.o. tytułem zabezpieczenia spłaty rat wynagrodzenia i pozostałych kosztów, zabezpieczona wierzytelność: Umowa leasingu 36216/04/2013/F z dnia 19.04.2013
7. Hipoteka umowna łączna na lokalu 30, suma: 2 000 000 zł na rzecz Marcina Pawlaka tytułem zabezpieczenia wierzytelności które mogą powstać w związku z niewywiązaniem się korzystającego tj. spółki pod firmą Nextbike Polska Sp. z o.o. z umowy generalnej, umowa generalna o gwarancję ubezpieczeniową nr 50/NEXTBIKE/01/2014 z dn. 1 kwietnia 2014 r.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok

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

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)
01.01 -31.12.2015

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2015	9 053 580,32	705 455,77	1 105 002,32	3 761 466,58	366 753,13	14 992 258,12
Zwiększenia, z tytułu	-	2 560,16	-	-	-	2 560,16
- nabycia środków trwałych	-	2 560,16	-	-	-	2 560,16
- przyjęcia z inwestycji	-	-	-	-	-	-
- umów leasingu finansowego	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	(8 040,00)	(947 618,01)	(199 217,80)	(323 873,62)	(1 478 749,43)
- sprzedaży	-	(8 040,00)	(947 618,01)	(199 217,80)	-	(1 154 875,81)
- likwidacji	-	-	-	-	-	-
- przeniesienia na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-
- reklasyfikacji do innej grupy rodzajowej	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	(323 873,62)	(323 873,62)
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2015	9 053 580,32	699 975,93	157 384,31	3 562 248,78	42 879,51	13 516 068,85
Umorzenie na dzień 01.01.2015	(1 320 623,54)	(653 087,30)	(943 568,71)	(1 077 889,91)	-	(3 995 169,46)
Zmiana, z tytułu	(231 567,33)	(18 259,15)	807 587,48	(640 458,58)	-	(82 697,58)
- odpisu amortyzacyjnego	(231 567,33)	(26 299,15)	(124 933,40)	(640 458,58)	-	(1 023 258,46)
- sprzedaży środka trwałego	-	8 040,00	932 520,88	-	-	940 560,88
- likwidacji środka trwałego	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 31.12.2015	(1 552 190,87)	(671 346,45)	(135 981,23)	(1 718 348,49)	-	(4 077 867,04)
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2015	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-	-
- utworzenia odpisów z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-	-	-
- sprzedaży środka trwałego	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2015	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2015	7 732 956,78	52 368,47	161 433,61	2 683 576,67	366 753,13	10 997 088,66
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2015	7 501 389,45	28 629,48	21 403,08	1 843 900,29	42 879,51	9 438 201,81

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok

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

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych)

01.01 -31.12.2014

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2014	9 021 376,52	700 700,77	1 105 002,32	2 726 637,56	880 952,06	14 434 669,23
Zwiększenia, z tytułu	32 203,80	4 755,00	-	1 034 829,02	552 833,89	1 624 621,71
- nabycia środków trwałych	-	4 755,00	-	-	552 833,89	557 588,89
- przyjęcia z inwestycji	32 203,80	-	-	1 034 829,02	-	1 067 032,82
- umów leasingu finansowego	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-	(1 067 032,82)	(1 067 032,82)
- sprzedaży	-	-	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-	-	-
- przeniesienia do inwestycji	-	-	-	-	(1 067 032,82)	(1 067 032,82)
- reklasyfikacji do innej grupy rodzajowej	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2014	9 053 580,32	705 455,77	1 105 002,32	3 761 466,58	366 753,13	14 992 258,12
Umorzenie na dzień 01.01.2014	(1 094 423,56)	(609 164,86)	(723 150,26)	(512 533,64)	-	(2 939 272,32)
Zmiana, z tytułu	(226 199,98)	(43 922,44)	(220 418,45)	(565 356,27)	-	(1 055 897,14)
- odpisu amortyzacyjnego	(226 199,98)	(43 922,44)	(220 418,45)	(565 356,27)	-	(1 055 897,14)
- sprzedaży środka trwałego	-	-	-	-	-	-
- likwidacji środka trwałego	-	-	-	-	-	-
- reklasyfikacji do innej kategorii	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 31.12.2014	(1 320 623,54)	(653 087,30)	(943 568,71)	(1 077 889,91)	-	(3 995 169,46)
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2014	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-	-
- utworzenia odpisów z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-	-	-
- sprzedaży środka trwałego	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2014	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2014	7 926 952,96	91 535,91	381 852,06	2 214 103,86	880 952,06	11 495 396,85
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2014	7 732 956,78	52 368,47	161 433,61	2 683 576,67	366 753,13	10 997 088,66

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok

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

Budynki i budowle o wartości bilansowej 5 682 115,18 zł (na dzień 31 grudnia 2014 r.: 6 036 714,45 zł) objęte są hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia kredytów bankowych spółek Grupy i umów leasingowych.

W latach 2015 i 2014 nie wystąpiły koszty spełniające kryteria kapitalizacji zgodnie z MSR 23.

Leasingowane środki trwałe	31.12.2015			31.12.2014		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Nieruchomości	-	-	-	-	-	-
Maszyny i urządzenia	1 000 000,00	(530 302,89)	469 697,11	1 000 000,00	(331 526,36)	668 473,64
Środki transportu	-	-	-	-	-	-
Pozostałe środki trwałe	-	-	-	-	-	-
Razem leasingowane środki trwałe	1 000 000,00	(530 302,89)	469 697,11	1 000 000,00	(331 526,36)	668 473,64

Nota 15 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych)

01.01 -31.12.2015

	Koszty prac rozwojowych	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Wartość firmy	RAZEM
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2015	-	-	814 265,12	190 433,05	1 004 698,17
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- nabycia	-	-	-	-	-
- przekazania z prac rozwojowych	-	-	-	-	-
- przyjęcia z inwestycji	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- sprzedaży	-	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-	-
- reklasyfikacji pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2015	-	-	814 265,12	190 433,05	1 004 698,17
Umorzenie na dzień 01.01.2015	-	-	(339 170,08)	-	(339 170,08)
Zmiana, z tytułu	-	-	(157 393,97)	-	(157 393,97)
- amortyzacji (odpis roczny)	-	-	(157 393,97)	-	(157 393,97)
- sprzedaży	-	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 31.12.2015	-	-	(496 564,05)	-	(496 564,05)
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2015	-	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- reklasyfikacji pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- odwrócenia odpisów z tytułu trwałej utraty wartości	-	-	-	-	-
- reklasyfikacji pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2015	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2015	-	-	475 095,04	190 433,05	665 528,09
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2015	-	-	317 701,07	190 433,05	508 134,12

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok
(wszystkie kwoty prezentowane w złotych, o ile nie podano inaczej)
Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych)

	01.01 -31.12.2014				
	Koszty prac rozwojowych	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Wartość firmy	RAZEM
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2014	-	-	814 265,12	190 433,05	1 004 698,17
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- nabycia	-	-	-	-	-
- przekazania z prac rozwojowych	-	-	-	-	-
- przyjęcia z inwestycji	-	-	-	-	-
- reklasyfikacja pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	-	-	-
- nakłady na wartości niematerialne w trakcie realizacji	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- sprzedaży	-	-	-	-	-
- likwidacji	-	-	-	-	-
- reklasyfikacji pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2014	-	-	814 265,12	190 433,05	1 004 698,17
Umorzenie na dzień 01.01.2014	-	-	(181 776,11)	-	(181 776,11)
Zmiana, z tytułu	-	-	(157 393,97)	-	(157 393,97)
- amortyzacji (odpis roczny)	-	-	(157 393,97)	-	(157 393,97)
- likwidacji	-	-	-	-	-
- sprzedaży	-	-	-	-	-
Umorzenie na dzień 31.12.2014	-	-	(339 170,08)	-	(339 170,08)
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2014	-	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- reklasyfikacji pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	-	-	-	-	-
- odwrócenia odpisów z tytułu trwałej utraty wartości'	-	-	-	-	-
- reklasyfikacji pomiędzy grupami rodzajowymi	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2014	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2014	-	-	632 489,07	190 433,05	822 922,12
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2014	-	-	475 095,04	190 433,05	665 528,09

Nota 16 INWESTYCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH

31.12.2015

Nazwa spółki	Siedziba	Wartość udziałów/akcji wg cen nabycia	Odpisy z tytułu utraty wartości udziałów/akcji	Wartość bilansowa udziałów/akcji	Udział w kapitale zakładowym	Metoda konsolidacji
AdInnovation sp. z o.o.	Warszawa, ul. Tamka 16 lok. U-5	2 465 388,36	-	2 465 388,36	100,0%	Pełna
Synergic sp. z o.o.	Warszawa, ul. Tamka 16 lok. U-4	1 419 500,00	-	1 419 500,00	100,0%	Pełna
AWL VIII sp. z o.o.	Warszawa, ul. Tamka 16 lok. 29	11 160,00	-	11 160,00	100,0%	Brak
CAM Media Creative Works sp. z o.o.	Warszawa, ul. Tamka 16 lok. U-5	5 000,00	-	5 000,00	100,0%	Pełna
Media Power sp. z o.o.	Warszawa, ul. Tamka 16 lok. U-5	1 212,00	-	1 212,00	100,0%	Brak
Nextbike Polska sp. z o.o.	Warszawa, ul. Przasnyska 6B	1 296 526,57	-	1 296 526,57	75,0%	Pełna
Brand 24 S.A.	Warszawa, ul. Tamka 16 lok. 6,7	688 767,33	-	688 767,33	50,5%	Pełna
Intelisoft sp. z o.o.	Warszawa, ul. Tamka 16 lok. U-5	61 500,00	(61 500,00)	-	50,6%	Pełna
Razem inwestycje w jednostkach zależnych		5 949 054,26	(61 500,00)	5 887 554,26		

31.12.2014

Nazwa spółki	Siedziba	Wartość udziałów/akcji wg cen nabycia	Odpisy z tytułu utraty wartości udziałów/akcji	Wartość bilansowa udziałów/akcji	Udział w kapitale zakładowym	Metoda konsolidacji
AdInnovation sp. z o.o.	Warszawa, ul. Tamka 16 lok. U-5	2 465 388,36	-	2 465 388,36	100,0%	Pełna
Synergic sp. z o.o.	Warszawa, ul. Tamka 16 lok. U-4	1 419 500,00	-	1 419 500,00	100,0%	Pełna
Ad-vice sp. z o.o.	Warszawa, ul. Tamka 16 lok. 6,7	4 255 427,00	-	4 255 427,00	100,0%	Pełna
CAM Media Creative Works sp. z o.o.	Warszawa, ul. Tamka 16 lok. U-5	5 000,00	-	5 000,00	100,0%	Pełna
Media Power sp. z o.o.	Warszawa, ul. Tamka 16 lok. U-5	1 212,00	-	1 212,00	100,0%	Brak
Nextbike Polska sp. z o.o.	Warszawa ul. Przasnyska 6B	1 296 526,57	-	1 296 526,57	75,0%	Pełna
Brand 24 S.A.	Warszawa, ul. Tamka 16 lok. 6,7	688 767,33	-	688 767,33	50,5%	Pełna
Intelisoft sp. z o.o.	Warszawa, ul. Tamka 16 lok. U-5	61 500,00	(61 500,00)	-	50,6%	Pełna
Razem inwestycje w jednostkach zależnych		10 188 321,26	(61 500,00)	10 126 821,26		

W dniu 1 lipca 2015 roku LARQ S.A. podpisał umowę sprzedaży 100 % udziałów w kapitale zakładowym Ad-vice sp. z o.o. Na dzień 31 grudnia 2015 roku cena sprzedaży udziałów wyniosła 3.351.781,00 PLN i została opłacona przez nabywcę w dwóch ratach. Ponadto, w dniu zawarcia umowy sprzedaży, Strony zawarły umowę, na mocy której kupujący przejął prawa i obowiązki LARQ S.A., wynikające z umów pożyczki, zawartych pomiędzy Emitentem a Ad-Vice sp. z o.o. na łączną kwotę 1.554.040,66 PLN. Ostateczna wartość transakcji zostanie ustalona do 31 marca 2016 roku w efekcie rozliczenia ewentualnych kar umownych, szczegółowo opisanych w umowie sprzedaży w przypadku gdy po stronie LARQ S.A. powstaną obowiązki ich zapłaty na rzecz kupującego. Spółka utworzyła rezerwę na poczet ewentualnych kar umownych w kwocie 348 000 zł.

Różnica między wartością bilansową udziałów a kwotami zaprezentowanymi w notcie powyżej odnoszącymi się do wyceny na dzień 31 grudnia 2014 roku wynika z faktu, że podwyższenie kapitału w AdInnovation sp. z o.o. i Brand 24 S.A. zostało zarejestrowane w KRS odpowiednio 28 lipca 2015 roku i 16 lutego 2015 roku. Niezarejestrowane kwoty na dzień 31 grudnia 2014 roku zostały ujęte w pozostałych aktywach finansowych.

W wyniku objęcia nowej emisji akcji Brand 24 S.A. o wartości 1 380 000 zł, na mocy umowy inwestycyjnej z grudnia 2015 roku, przez Inovo VC w momencie zarejestrowania podwyższenia kapitału w KRS udział LARQ S.A. w kapitale własnym Brand 24 S.A. spadnie do 47,8%.

Nota 17 NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Brak.

Nota 18 ZAPASY

Brak

Nota 19 NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE

Długoterminowe należności handlowe i pozostałe	31.12.2015	31.12.2014
Pozostałe należności finansowe	-	-
Kaucje gwarancyjne	37 220,00	39 570,00
Odpisy aktualizujące	-	-
Razem długoterminowe należności handlowe i pozostałe	37 220,00	39 570,00

Krótkoterminowe należności handlowe i pozostałe	31.12.2015	31.12.2014
Należności handlowe, w tym:	1 951 676,01	9 235 586,42
- od jednostek powiązanych	1 139 700,08	3 397 968,66
- od pozostałych jednostek	811 975,93	5 837 617,76
Należności z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	812 804,17	101 709,95
Inne należności niefinansowe	1 558 253,42	2 318 455,42
Razem krótkoterminowe należności handlowe i pozostałe	4 322 733,60	11 655 751,79

Krótkoterminowe należności handlowe	31.12.2015	31.12.2014
Należności handlowe brutto, w tym:	3 809 556,92	10 476 760,37
- od jednostek powiązanych	1 139 700,08	3 397 968,66
- od pozostałych jednostek	2 669 856,84	7 078 791,71
Odpisy aktualizujące	(1 857 880,91)	(1 241 173,95)
Razem krótkoterminowe należności handlowe netto	1 951 676,01	9 235 586,42

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok

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

Należności z tytułu dostaw i usług mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 7 do 60 dni. Należności dochodzone na drodze sądowej obejmowane są 100% odpisem.

Wartość godziwa należności handlowych i pozostałych nie różni się istotnie od ich wartości księgowych wykazanych w bilansie. Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem Zarządu, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Spółki.

W danych porównawczych na dzień 31 grudnia 2014 roku Spółka prezentowała należności z tytułu VAT w linii inne należności niefinansowe podczas gdy na dzień 31 grudnia 2015 roku są one zaprezentowane w linii należności z tytułu podatków ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń.

Na 31 grudnia 2015 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 1 858 tys. zł (31 grudnia 2014 r.: 1 241 tys. zł) zostały uznane za zagrożone i w związku z tym objęte odpisem. Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

Stan odpisów aktualizujących należności handlowe	31.12.2015	31.12.2014
Stan na początek okresu	1 241 173,95	889 303,84
Zwiększenia - odpis na należności utworzony w ciężar wyniku	666 706,96	351 870,11
Zwiększenie - odpis na należności niezafakturowane	-	-
Rozwiązanie - odpis odwrócony w rachunek zysków i strat	-	-
Wykorzystanie	(50 000,00)	-
Stan na koniec okresu	1 857 880,91	1 241 173,95

Nota 20 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2015	31.12.2014
Rozliczenia międzyokresowe - kontrakty długoterminowe	-	2 494 502,67
Razem rozliczenia międzyokresowe - kontrakty długoterminowe	-	2 494 502,67

Brak rozliczeń międzyokresowych – kontraktów długoterminowych na dzień 31 grudnia 2015 roku wynika z przeniesienia do spółki zależnej tej części działalności LARQ S.A., w ramach której przychód był rozpoznawany zgodnie z zaawansowaniem kosztowym projektów.

Nota 21 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2015	31.12.2014
Środki pieniężne w kasie	996,46	996,46
Środki pieniężne w banku	111 947,26	42 648,36
Lokaty krótkoterminowe do 3 miesięcy	-	1 370 263,97
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	112 943,72	1 413 908,79

Nota 22 POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

	31.12.2015	31.12.2014
Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym	-	150 000,00
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	1 696 059,13	315 477,23
Niezarejestrowane podwyższenie kapitału w spółkach zależnych	-	1 976 450,69
Razem pozostałe aktywa finansowe	1 696 059,13	2 441 927,92
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	1 696 059,13	2 441 927,92

Nota 23 KAPITAŁ ZAKŁADOWY

	31.12.2015	31.12.2014
Ilość akcji	7 284 500	7 284 500
Wartość nominalna akcji	0,10	0,10
Kapitał zakładowy	728 450,00	728 450,00

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok
(wszystkie kwoty prezentowane w złotych, o ile nie podano inaczej)

Kapitał zakładowy – struktura

31.12.2015

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
A	Imienne zwykłe	brak	brak	975 000	0,10	97 500,00	kapitał własny CAM Media Sp. z o.o.	2007-10-01
B	Imienne zwykłe	brak	brak	1 225 500	0,10	122 550,00	gotówka	2007-10-01
C	Imienne uprzywilejowane	2 głosy na WZA na każdą akcję	brak	3 000 000	0,10	300 000,00	gotówka	2007-10-01
D	Zwykłe na okaziciela	brak	brak	84 000	0,10	8 400,00	gotówka	2007-10-01
E	Imienne zwykłe	brak	brak	2 000 000	0,10	200 000,00	GPW	2008-05-23
Razem kapitał zakładowy				7 284 500		728 450,00		

W związku z ustanowieniem w Spółce programu motywacyjnego dla członków kadry zarządzającej Spółki w dniu 31 sierpnia 2015 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki LARQ S.A. podjęło uchwałę o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę nie większą niż 37.500 PLN w drodze emisji nie więcej niż 375.000 akcji na okaziciela serii F, o wartości nominalnej 0,10 PLN każda i łącznej wartości nominalnej nie większej niż 37.500 PLN.

31.12.2015

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	% głosów
CAM WEST s.a.r.l.	3 011 381	41,34%	58,45%
QUERCUS TFI S.A.	522 756	7,18%	5,08%
POZOSTALI	3 750 363	51,48%	36,47%
Razem kapitał zakładowy	7 284 500	100,00%	100,00%

Nota 24 KAPITAŁ ZAPASOWY

	31.12.2015	31.12.2014
Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	18 063 513,88	18 063 513,88
Razem kapitał zakładowy	18 063 513,88	18 063 513,88

Nota 25 POZOSTAŁE KAPITAŁY

	31.12.2015	31.12.2014
Kapitał z aktualizacji wyceny	121 962,15	121 962,15
Kapitał rezerwowy z wyceny programu motywacyjnego	267 074,00	-
Razem pozostałe kapitały	389 036,15	121 962,15

Nota 26 ZYSKI ZATRZYMANE

	31.12.2015	31.12.2014
Zyski zatrzymane z lat poprzednich	2 885 519,89	5 357 895,87
Całkowite dochody	(7 841 256,65)	(2 472 375,98)
Wypłata dywidendy	-	-
Razem zyski zatrzymane	(4 955 736,76)	2 885 519,89

Nota 27 KREDYTY I POŻYCZKI

	31.12.2015	31.12.2014
Kredyty w rachunku bieżącym	-	2 084 047,85
Kredyty bankowe	1 140 360,00	1 475 940,00
Pożyczki otrzymane	78 442,48	1 257 040,66
Inne	-	-
Razem kredyty i pożyczki	1 218 802,48	4 817 028,51

Długoterminowe	804 770,36	1 140 350,36
Krótkoterminowe	414 032,12	3 676 678,15

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

	31.12.2015	31.12.2014
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	414 032,12	3 676 678,15
Długoterminowe kredyty i pożyczki, w tym:	804 770,36	1 140 350,36
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	474 599,28	577 163,28
- płatne powyżej 3 do 5 lat	330 171,08	466 051,28
- płatne powyżej 5 lat	-	97 135,80
Razem kredyty i pożyczki	1 218 802,48	4 817 028,51

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok

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

Kredyty i pożyczki – stan na dzień**31.12.2015**

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu/limitu	Wartość kredytu na dzień bilansowy	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
BGŻ BNP Paribas Bank Polska S.A.	PLN	Kredyt inwestycyjny 1 000 000 zł	111 112,00 zł	zmienne WIBOR 3M + marża	2017-01-10	- Weksel własny in blanco; - Hipoteka zwykła w kwocie 1 000 000 zł; - Hipoteka kaucyjna do kwoty 183 900 zł, - Przelew wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej na kwotę nie niższą niż 1 000 000 zł.
BGŻ BNP Paribas Bank Polska S.A.	PLN	Kredyt nieodnawialny 2 272 000 zł	1 029 248,00 zł	zmienne WIBOR 3M + marża	2020-05-20	- Weksel własny in blanco; - Hipoteka zwykła w kwocie 2 272 000 zł; - Hipoteka kaucyjna do kwoty 1 363 200 zł; - Przelew wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej na kwotę nie niższą niż 2 272 000 zł.
Synergic sp. z o.o.	PLN	Pożyczka 75 000 zł	78 442,48 zł	zmienne WIBOR 3M + marża	2016-12-31	-
Razem kredyty i pożyczki			1 218 802,48 zł			

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok
(wszystkie kwoty prezentowane w złotych, o ile nie podano inaczej)
Kredyty i pożyczki – stan na dzień

31.12.2014

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu/limitu	Wartość kredytu na dzień bilansowy	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
BGŻ BNP Paribas Bank Polska S.A.	PLN	Kredyt inwestycyjny 1 000 000 zł	213 676,00 zł	zmienne WIBOR 3M + marża	2017-01-10	- Weksel własny in blanco; - Hipoteka zwykła w kwocie 1 000 000 zł; - Hipoteka kaucyjna do kwoty 183 900 zł, - Przelew wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej na kwotę nie niższą niż 1 000 000 zł.
DEUTSCHE BANK PBC S.A.	PLN	Kredyt w rachunku bieżącym 2 090 950 zł	2 084 047,85 zł	zmienne WIBOR+1,5%	2015-09-25	- Weksel własny in blanco; - Depozyt środków pieniężnych w wysokości 1 015 000 zł; - Oświadczenie o poddaniu się egzekucji, - Jawny niepotwierdzony przelew wierzytelności od kontrahentów
BGŻ BNP Paribas Bank Polska S.A.	PLN	Kredyt nieodnawialny 2 272 000 zł	1 262 264,00 zł	zmienne WIBOR 3M + marża	2020-05-20	- Weksel własny in blanco; - Hipoteka zwykła w kwocie 2 272 000 zł; - Hipoteka kaucyjna do kwoty 1 363 200 zł; - Przelew wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej na kwotę nie niższą niż 2 272 000 zł.
Ad-vice sp. z o.o.	PLN	Pożyczka 1 000 000 zł	1 257 040,66 zł		2013-04-16	-
Razem kredyty i pożyczki			4 817 028,51 zł			

Nota 28 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	31.12.2015	31.12.2014
Zobowiązania leasingowe	129 043,12	473 376,35
Razem pozostałe zobowiązania finansowe	129 043,12	473 376,35
Długoterminowe	-	105 302,99
Krótkoterminowe	129 043,12	368 073,36

Zobowiązania leasingowe	31.12.2015	31.12.2014
Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe	129 043,12	368 073,36
Długoterminowe zobowiązania leasingowe, w tym:	-	105 302,99
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	-	105 302,99
- płatne powyżej 3 do 5 lat	-	-
- płatne powyżej 5 lat	-	-
Razem zobowiązania leasingowe	129 043,12	473 376,35

Nota 29 ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE

	31.12.2015	31.12.2014
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 389 325,22	9 620 278,87
Zobowiązania z tytułu zakupu udziałów/akcji	-	40 000,00
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	-
Zobowiązania z tytułu dywidendy	-	-
Inne zobowiązania finansowe	-	-
Zobowiązania z tytułu podatków (innych niż CIT) i ubezpieczeń społecznych	43 294,84	438 186,21
Pozostałe zobowiązania budżetowe	-	3 136,00
Zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
Fundusze specjalne	31 638,33	251 734,46
Inne zobowiązania niefinansowe	47 518,47	-
Rozliczenia międzyokresowe bierne	-	805 052,25
Razem krótkoterminowe zobowiązania handlowe i pozostałe	5 511 776,86	11 158 387,79

Nota 30 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

	31.12.2015	31.12.2014
Poręczenie spłaty kredytu	7 500 000,00	7 500 000,00
Poręczenie spłaty weksla	-	532 363,18
Razem zobowiązania warunkowe	7 500 000,00	8 032 363,18

Poręczenie spłaty kredytu dotyczy kredytu zaciągniętego przez spółkę zależną Nextbike Polska sp. z o.o.

Nota 31 REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

	31.12.2015	31.12.2014
Świadczenia urlopowe	81 685,13	77 786,80
Odprawy emerytalne i rentowe	8 240,15	8 240,15
Nagrody jubileuszowe	-	-
Razem rezerwy	89 925,28	86 026,95
Część długoterminowa	8 240,15	8 240,15
Część krótkoterminowa	81 685,13	77 786,80

Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne	Świadczenia urlopowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Nagrody jubileuszowe
Stan na dzień 01.01.2015	77 786,80	8 240,15	-
Utworzenie	81 685,13	-	-
Rozwiązanie	-	-	-
Wykorzystanie	(77 786,80)	-	-
Stan na dzień 31.12.2015	81 685,13	8 240,15	-
Część długoterminowa	-	8 240,15	-
Część krótkoterminowa	81 685,13	-	-

	Świadczenia urlopowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Nagrody jubileuszowe
Stan na dzień 01.01.2014	77 786,80	8 240,15	-
Utworzenie	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-
Stan na dzień 31.12.2014	77 786,80	8 240,15	-
Część długoterminowa	-	8 240,15	-
Część krótkoterminowa	77 786,80	-	-

Nota 32 POZOSTAŁE REZERWY

	31.12.2015	31.12.2014
Rezerwa na kary umowne	348 000,00	-
Rezerwa na zaległe świadczenia społeczne	250 000,00	-
Rezerwa na koszty postępowań sądowych	200 000,00	-
Pozostałe rezerwy kosztowe	245 016,70	-
Razem pozostałe rezerwy	1 043 016,70	
Część długoterminowa	-	-
Część krótkoterminowa	1 043 016,70	-

Nota 33 CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko kredytowe oraz w minimalnym stopniu ryzyko walutowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe,

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok

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

takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim krótko i długoterminowych zobowiązań finansowych związanych z kredytami inwestycyjnymi. Oprocentowanie kredytów jest oparte o zmienną stopę WIBOR 3M. W przypadku wzrostu średnich stóp procentowych o 1% koszt kredytu w 2015 r. wzrósłby o 13 tys. zł, w przypadku spadku stóp byłby niższy o 13 tys. zł.

Ryzyko walutowe

Spółka nie jest narażona na ryzyko zmiany kursów walutowych, ponieważ w swojej działalności w minimalnym stopniu przeprowadza transakcje denominowane w walutach obcych.

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, z którymi współpraca poprzedzona jest wewnętrznymi procedurami wstępnej weryfikacji. 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.

Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wynoszą na dzień 31 grudnia 2015 roku 1 857 tys. zł (1 241 tys. zł na dzień 31 grudnia 2014 roku). Odpisy te dotyczą należności własnych od pozostałych jednostek.

	Razem	Bieżące	Przeterminowanie			
			< 90 dni	91-180 dni	181-365 dni	>365 dni
31.12.2015						
Należności handlowe netto	1 951 676,01	1 759 945,98	122 460,41	8 679,92	29 585,24	31 004,46
Pozostałe należności	2 371 057,59	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	112 943,72	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	1 696 059,13	-	-	-	-	-
31.12.2014						
Należności handlowe netto	9 235 586,42	6 468 529,50	1 126 343,84	280 945,71	291 363,54	1 068 403,83
Pozostałe należności	2 420 165,37	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 413 908,79	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	465 477,23	-	-	-	-	-

Ryzyko związane z płynnością

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

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe oraz umowy leasingu finansowego.

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

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok
(wszystkie kwoty prezentowane w złotych, o ile nie podano inaczej)

	Razem	Na żądanie	do 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 do 5 lat	> 5 lat
31.12.2015						
Oprocentowane kredyty i pożyczki	1 218 802,48	-	83 897,41	330 134,71	804 770,36	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	129 043,12	-	96 782,34	32 260,78	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	5 511 776,86	-	5 511 776,86	-	-	-
31.12.2014						
Oprocentowane kredyty i pożyczki	4 817 028,51	-	83 897,41	3 592 780,74	1 043 214,56	97 135,80
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	473 376,35	-	92 018,34	276 055,02	105 302,99	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	10353 335,54	-	10 353 335,54	-	-	-

Nota 34 INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

	31.12.2015		31.12.2014		
	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Kategoria instrumentu finansowego
Aktywa długoterminowe	37 220,00	37 220,00	39 570,00	39 570,00	
Należności handlowe i pozostałe	37 220,00	37 220,00	39 570,00	39 570,00	Należności i pożyczki
Aktywa krótkoterminowe	4 435 677,32	4 435 677,32	13 069 660,58	13 069 660,58	
Należności handlowe i pozostałe	4 322 733,60	4 322 733,60	11 655 751,79	11 655 751,79	Należności i pożyczki
Środki pieniężne w banku	112 943,72	112 943,72	43 644,82	43 644,82	Należności i pożyczki
Lokaty bankowe do 3 miesięcy	-	-	1 370 263,97	1 370 263,97	Należności i pożyczki
Inne środki pieniężne	-	-	-	-	
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	
Razem	4 472 897,32	4 472 897,32	13 109 230,58	13 109 230,58	

	31.12.2015		31.12.2014		
	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Kategoria instrumentu finansowego
Zobowiązania długoterminowe	804 770,36	804 770,36	1 245 653,35	1 245 653,35	
Oprocentowane kredyty i pożyczki	804 770,36	804 770,36	1 140 350,36	1 140 350,36	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	105 302,99	105 302,99	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania krótkoterminowe	6 054 852,10	6 054 852,10	15 203 139,30	15 203 139,30	
Oprocentowane kredyty i pożyczki	414 032,12	414 032,12	3 676 678,15	3 676 678,15	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	129 043,12	129 043,12	368 073,36	368 073,36	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania handlowe i pozostałe	5 511 776,86	5 511 776,86	11 158 387,79	11 158 387,79	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-	
Razem	6 859 622,46	6 859 622,46	16 448 792,65	16 448 792,65	

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.

Nota 35 ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

	31.12.2015	31.12.2014
Kapitał własny	14 225 263,27	21 799 445,92
Minus: wartości niematerialne	(508 134,12)	(665 528,09)
Wartość kapitału własnego po pomniejszeniu o wartości niematerialne	13 717 129,15	21 133 917,83
Suma bilansowa	22 415 524,52	38 747 198,41
Wskaźnik kapitału własnego	0,61	0,55
Zysk z działalności operacyjnej	(8 226 647,17)	(1 796 871,18)
Plus: amortyzacja	1 221 862,53	1 213 291,11
EBIDTA	(7 004 784,64)	(583 580,07)
Kredyty i pożyczki	1 218 802,48	4 817 028,51
Wskaźnik: Kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania/EBIDTA	(0,17)	(8,25)

Nota 36 PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Spółka prowadzi program motywacyjny, którego regulamin przyjęła Rada Nadzorcza Spółki w dniu 29 września 2015 roku. Program motywacyjny polega na przyznaniu uczestnikom programu prawa do objęcia nie więcej niż 375.000 akcji zwykłych na okaziciela Spółki serii F, emitowanych w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego. Prawo to będzie realizowane przy wykorzystaniu warrantów subskrypcyjnych. Program realizowany będzie w okresie trzech lat obrotowych począwszy od 2015 roku.

Zgodnie z regulaminem programu motywacyjnego aby uzyskać prawo do objęcia warrantów subskrypcyjnych, a w efekcie akcji Spółki muszą być spełnione określone w regulaminie warunki, które w szczególności zostały opisane w raporcie bieżącym Spółki z dnia 30 września 2015 roku.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku jedynym uczestnikiem programu motywacyjnego jest Pan Mikołaj Chruszczewski, członek zarządu Spółki.

W ramach realizacji programu motywacyjnego za rok 2015 Spółka w okresie do 31 grudnia 2015 roku ujęła w rachunku zysków i strat jako koszt programu kwotę 267 074 zł.

Nota 37 INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Przychody ze sprzedaży jednostkom powiązanym

01.01-31.12.2015

	Przychody ze sprzedaży produktów	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe
Jednostkom zależnym	5 939 085,90	1 440 605,31	30 312,18
Razem przychody ze sprzedaży jednostkom powiązanym	5 939 085,90	1 440 605,31	30 312,18

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok
(wszystkie kwoty prezentowane w złotych, o ile nie podano inaczej)

01.01-31.12.2014

	Przychody ze sprzedaży produktów	Pozostałe przychody operacyjne	Przychody finansowe
Jednostkom zależnym	10 008 513,52	164 400,00	33 600,72
Razem przychody ze sprzedaży jednostkom powiązanym	10 008 513,52	164 400,00	33 600,72

Zakupy pochodzące od jednostek powiązanych

01.01-31.12.2015

	Zakup usług	Zakup towarów i materiałów	Zakup rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych
Jednostek zależnych	3 630 066,80	-	-
Razem zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	3 630 066,80	-	-

01.01-31.12.2014

	Zakup usług	Zakup towarów i materiałów	Zakup rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych
Jednostek zależnych	4 280 632,30	-	-
Razem zakupy pochodzące od jednostek powiązanych	4 280 632,30	-	-

Należności od jednostek powiązanych

	31.12.2015	31.12.2014
Jednostek zależnych	2 835 759,21	3 761 077,61
- w tym z tytułu pożyczek	1 696 059,13	315 477,23-
Członków kluczowej kadry zarządzającej, nadzorującej	103 293,24	1 361 933,84
Pozostałych podmiotów i osób powiązanych	1 189 370,04	-
- w tym z tytułu pożyczek	1 134 696,79	-
Razem należności od podmiotów powiązanych	4 128 422,49	5 123 011,45

Zobowiązania wobec jednostek powiązanych

	31.12.2015	31.12.2014
Jednostek zależnych	3 065 413,15	2 246 621,99
Pozostałych podmiotów powiązanych	17 077,38	45 891,00
Razem zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	3 082 490,53	2 292 512,99

Gwarancje i poręczenia udzielone jednostkom powiązanym

	31.12.2015	31.12.2014
Jednostkom zależnym	7 500 000,00	7 500 000,00
Razem gwarancje i poręczenia udzielone jednostkom powiązanym	7 500 000,00	7 500 000,00

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

Nota 38 WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

Wynagrodzenia Członków Zarządu	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Krzysztof Przybyłowski	310 000,00	300 000,00
Paweł Orłowski (do 31.03.2015)	55 000,00	300 000,00
Adam Michalewicz (do 31.03.2015)	55 000,00	300 000,00
Mikołaj Chruszczewski (od 01.04.2015)	258 883,95	-
Małgorzata Dzięcioł (od 01.04.2015)	94 500,00	-
Razem wynagrodzenie Członków Zarządu	773 383,95	900 000,00

Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Joanna Braulińska - Wójcik	11 723,36	7 926,45
Jerzy Drozdowski	4 801,05	7 926,45
Bartosz Foroniewicz	11 101,05	7 331,94
Krawczyński Piotr	9 397,43	5 449,50
Sergiusz Frąckowiak	11 723,36	-
Adam Kalkusiński	5 526,71	-
Andrzej Szymański	-	7 926,45
Razem wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej	54 272,96	36 560,79

Nota 39 ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Zarząd Spółki	2	3
Administracja	8	6
Dział sprzedaży	-	21
Pion produkcji	-	5
Pozostali	-	3
Razem przeciętne zatrudnienie	10	38

Spadek zatrudnienia wynika z przeniesienia części pracowników do spółek zależnych realizujących działalność operacyjną.

Nota 40 UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO

Brak

Nota 41 AKTYWOWANE KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Brak

Nota 42 SPRAWY SĄDOWE

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Spółka nie jest stroną sporu sądowego, którego wartość przekraczałaby 10% kapitałów własnych LARQ S.A.

Nota 43 ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ

Po dacie bilansowej nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia, które miałyby wpływ na prezentowane jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Nota 44 INFORMACJA O TRANSAKCIACH Z PODMIOTEM DOKONUJĄCYM BADANIA SPRAWOZDANIA

	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
	PKF Consult Sp. z o.o. Sp. k.	MISTERS Audytor Sp. z o.o.
Przegląd śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	12 000,00	13 700,00
Przegląd śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	9 000,00	9 700,00
Badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	21 000,00	21 000,00
Badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	14 000,00	15 300,00
Z tytułu umowy o doradztwo podatkowe	-	-
Z tytułu innych umów	-	-
Razem wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	56 000,00	59 700,00

Nota 45 OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Bilansowa zmiana stanu należności	7 335 368,19	3 612 449,85
Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	727 460,60	(727 460,00)
Pozostałe	(2 269,72)	95 930,00
Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	8 060 559,07	2 980 919,85

	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań	(5 646 610,93)	(67 726,47)
Zmiana prezentacji stanu rezerw	805 052,25	-
Pozostałe	(416 456,24)	(352 431,96)
Zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	(5 258 014,92)	(420 158,43)

	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych, w tym	2 097 055,48	233 173,10
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych - kontrakty długoterminowe	2 494 502,67	1 294 694,82
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych - przychody przyszłych okresów	(185 858,64)	(1 061 521,72)
Zmiana stanu aktywa z tytułu podatku odroczonego	(211 588,55)	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych	2 097 055,48	233 173,10

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok
(wszystkie kwoty prezentowane w złotych, o ile nie podano inaczej)

	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Bilansowa zmiana stanu rezerw	1 046 915,03	-
Zmiana prezentacji stanu rezerw	(805 052,25)	-
Zmiana stanu rezerw w rachunku przepływów pieniężnych	241 862,78	-

	01.01-31.12.2015	01.01-31.12.2014
Zmiana stanu pozostałe, w tym	417 074,00	(228 919,24)
Korekta z tytułu wyceny programu motywacyjnego	267 074,00	-
Pozostałe	150 000,00	(228 919,24)
Zmiana stanu pozostałe	417 074,00	(228 919,24)

Jednostkowe sprawozdanie finansowe LARQ S.A. za 2015 rok
(wszystkie kwoty prezentowane w złotych, o ile nie podano inaczej)

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	2015	2014	2015	2014
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	8 477	29 983	2 026	7 157
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(8 227)	(1 797)	(1 966)	(429)
III. Zysk (strata) brutto	(8 053)	(2 364)	(1 925)	(564)
IV. Zysk (strata) netto	(7 841)	(2 472)	(1 874)	(590)
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 378)	600	(329)	143
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 601	115	622	27
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(2 525)	(1 113)	(603)	(266)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	(1 301)	(398)	(311)	(95)
	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
IX. Aktywa razem	22 416	38 747	5 260	9 091
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 190	16 948	1 922	3 976
XI. Zobowiązania długoterminowe	974	1 445	229	339
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	7 216	15 503	1 693	3 637
XIII. Kapitał własny	14 225	21 799	3 338	5 114
XIV. Kapitał zakładowy	728	728	171	171
XV. Liczba akcji	7 284 500	7 284 500	7 284 500	7 284 500
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	(1,08)	(0,34)	(0,26)	(0,08)
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	(1,08)	(0,34)	(0,26)	(0,08)
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	1,95	2,99	0,46	0,70
XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	1,95	2,99	0,46	0,70
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EUR)	-	-	-	-

Warszawa, 21 marca 2016 roku