



LARK.PL Spółka Akcyjna

**SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2020 R.**

Oświadczenie Zarządu Lark.pl S.A.

Zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim Zarząd Lark.pl S.A.:

- oświadcza, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą, skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Lark.pl za I połowę 2020 r. i dane porównywalne zostały sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Lark.pl;

Sprawozdanie Zarządu z działalności spółki Lark.pl S.A. za I połowę 2020 r. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

- oświadcza, że BGGM Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Lark.pl S.A. za I połowę 2020 r., został wybrany zgodnie z przepisami prawa, oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący badania tego sprawozdania, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym za I połowę 2020 r., zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

Warszawa, dnia 15 września 2021 r.

Zarząd Lark.pl S.A.

Andrzej Piechocki
Prezes Zarządu

Lark.pl S.A.
Skrócone Sprawozdanie Finansowe
za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020 r.

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, materiałów i towarów	0	0	0	0
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	0	0	0	0
III. Zysk (strata) brutto	0	0	0	0
IV. Zysk (strata) netto przypadająca na akcjonariuszy jednostki dominującej	0	0	0	0
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	0	0	0	0
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0	0	0
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	0	0	0	0
IX. Aktywa razem	58 956	58 721	13 201	13 810
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	69 795	69 386	15 628	16 318
XI. Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	69 795	69 386	15 628	16 318
XIII. Kapitał własny	-10 839	-10 665	-2 427	-2 508
XIV. Kapitał zakładowy	166 033	166 033	37 177	39 048
XV. Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-10 839	-10 665	-2 427	-2 508
XVI. EBITDA	0	0	0	0
XVII. Liczba akcji (w szt.)	15 964 750	15 964 750	15 964 750	15 964 750
XVIII. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	0,00	0,00	0,00	0,00
XIX. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	-0,68	-0,67	-0,15	-0,16

Sposób przeliczania złotych na EURO określa § 89 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 roku tzn.:

- o Poszczególne pozycje aktywów i zobowiązań przeliczono według średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski obowiązujących na dzień 30 czerwca 2020 r. w wysokości 1 EUR=4,4660 oraz na dzień 28 czerwca 2019 r. w wysokości 1 EUR=4,2520 .
- o poszczególne pozycje rachunku zysków i strat przelicza się na złote lub euro według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP dla waluty, w której zostały sporządzone informacje finansowe podlegające przeliczeniu, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca roku obrotowego.

Za okres od 01.01.2020 do 30.06.2020 przyjęto średni kurs EURO w wysokości 44413.

Za okres od 01.01.2019 do 30.06.2019 przyjęto średni kurs EURO w wysokości 4,2880.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE	5
1. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	5
2. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
3. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
5. SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
I. Informacje ogólne	9
II. Skład Grupy Kapitałowej	9
III. Informacja na temat składu Zarządu i Rad Nadzorczych Spółki	9
IV. Istotne zasady rachunkowości	9
V. Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych.....	19
VI. Instrumenty finansowe	19
VII. Wyniki finansowe Lark.pl S.A. za IH 2020 r.	19
VIII. Noty objaśniające.....	20
IX. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy	25
X. Informacje dodatkowe do rachunku przepływów pieniężnych	25
XI. Transakcje z podmiotami powiązanymi	25
XII. Połączenia jednostek gospodarczych.....	25
XIII. Składniki innych całkowitych dochodów	26
XIV. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń w I połowie 2020r.	26
XV. Istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych, postępowań arbitrażowych lub z organem administracji publicznej.....	26
XVI. Zdarzenia po dniu bilansowym	27
XVII. Informacje dodatkowe.....	27

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE

1. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ

	Nr	W tys. PLN		
	noty	2020-06-30	2019-12-31	2019-06-30
AKTYWA				
I. Aktywa trwałe		5	5	5
1. Wartości niematerialne	1			
2. Rzeczowe aktywa trwałe	2			
3. Inwestycje długoterminowe		5	5	5
3.1. Długoterminowe aktywa finansowe	3	5	5	5
a) w jednostkach powiązanych, w tym:		5	5	5
4. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
II. Aktywa obrotowe		58 951	58 951	58 716
1. Zapasy				
2. Należności krótkoterminowe	4	58 949	58 949	58 708
2.1. Od jednostek powiązanych		241	241	
a) z tytułu dostaw i usług				
b) pozostałe		241	241	
2.2. Od pozostałych jednostek		58 708	58 708	58 708
a) z tytułu dostaw i usług				
b) pozostałe		58 708	58 708	58 708
3. Inwestycje krótkoterminowe		2	2	8
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5	2	2	8
a) w jednostkach powiązanych		2	2	2
b) w pozostałych jednostkach				
b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne				6
A k t y w a r a z e m		58 956	58 956	58 721
PASYWA				
I. Kapitał własny razem		-10 839	-10 839	-10 665
1. Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		-10 839	-10 839	-10 665
1.1. Kapitał zakładowy	6	166 033	166 033	166 033
1.2. Kapitał zapasowy		12 975	12 975	12 975
1.3. Pozostałe kapitały rezerwowe		8 343	8 343	8 343
1.4. Zysk (strata) z lat ubiegłych		-198 190	-198 016	-198 016
1.5.. Zysk (strata) netto			-174	
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		69 795	69 795	69 386
1. Rezerwy na zobowiązania				
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				

Lark.pl S.A.
Skrócone Sprawozdanie Finansowe
za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020 r.

1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne				
a) długoterminowa				
b) krótkoterminowa				
1.3. Pozostałe rezerwy				
a) krótkoterminowe				
2. Zobowiązania długoterminowe				
3. Zobowiązania krótkoterminowe	7	69 795	69 795	69 386
3.1. Wobec jednostek powiązanych		58 504	58 504	58 504
a) kredyty i pożyczki				
b) z tytułu dostaw i usług				
c) pozostałe		58 504	58 504	58 504
3.2. Wobec pozostałych jednostek		11 291	11 291	10 882
a) kredyty i pożyczki	8	10 216	10 216	10 260
b) z tytułu dostaw i usług		27	27	26
c) pozostałe		1 048	1 048	596
P a s y w a r a z e m		58 956	58 956	58 721

2. Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nr noty	w tys.PLN		
		01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2019- 30.06.2019
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, materiałów i towarów, w tym:				
- od jednostek powiązanych				
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów				
II. Koszty sprzedanych produktów, materiałów i towarów, w tym:				
- od jednostek powiązanych				
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	13			
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)		0		0
IV. Koszty ogólnego zarządu, w tym:			1	
V. Zysk (strata) na sprzedaży (III-IV)		0	-1	0
VI. Pozostałe przychody operacyjne	14		69	
1. Inne przychody operacyjne			69	
VII. Pozostałe koszty operacyjne	15		242	
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
2. Inne koszty operacyjne			242	
VIII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (V+VI-VII)		0	-174	0
IX. Przychody finansowe				
1. Odsetki				
- od jednostek powiązanych				
3. Zysk ze zbycia inwestycji				
X. Koszty finansowe				
1. Odsetki				
- dla jednostek powiązanych				
2. Aktualizacja wartości inwestycji				
3. Inne,				

Lark.pl S.A.
Skrócone Sprawozdanie Finansowe
za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020 r.

XI. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (VIII+IX-X)		0	-174	0
XII. Zysk (strata) brutto		0	-174	0
XIII. Podatek dochodowy				
XIV. Zysk (strata) netto		0	-174	0
- zysk (strata) netto przypadająca na akcjonariuszy jednostki dominującej		0		0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w PLN)		15 964 750	15 964 750	15 964 750
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN)			-0,01	

3. Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	w tys.PLN		
	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2019- 31.12.2019
Zysk (strata) netto	0	-174	-174
<i>Inne całkowite dochody</i>			
Całkowite dochody	0	-174	-174
Całkowite dochody przypadające:			
- akcjonariuszom podmiotu dominującego	0	-174	-174

4. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

(Wszystkie kwoty w tysiącach PLN, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ceny sprzedaży nad wartością nominalną akcji	Pozostałe kapitały	Niepodzielony zysk/strata	Kapitał własny razem
Stan na 01.01.2020	166 033	174 064	49 530	(400 466)	(10 839)
Korekta błędu podstawowego					
Stan na 01.01.2020 po zmianach	166 033	174 064	49 530	(400 466)	(10 839)
podział wyniku finansowego					-
rozliczenie instrumentów kapitałowych				0	0
Wynik okresu					
Stan na 30.06.2020	166 033	174 064	49 530	(400 466)	(10 839)
Stan na 01.01.2019	166 033	174 064	49 530	(400 292)	(10 665)
Korekta błędu podstawowego					
Stan na 01.01.2019 po zmianach	166 033	174 064	49 530	(400 292)	(10 665)
rozliczenie instrumentów kapitałowych					
Wynik okresu				(174)	(174)
Stan na 31.12.2019	166 033	174 064	49 530	(400 466)	(10 839)
Stan na 01.01.2019	166 033	174 064	49 530	(400 292)	(10 665)

Korekta błędu podstawowego

Stan na 01.01.2019 po zmianach

	166 033	174 064	49 530	(400 292)	(10 665)
--	----------------	----------------	---------------	------------------	-----------------

podział wyniku finansowego
roliczenie instrumentów
kapitałowych

	0			0	
--	---	--	--	---	--

Wynik okresu

	0			0	
--	---	--	--	---	--

Stan na 30.06.2019

	166 033	174 064	49 530	(400 292)	(10 665)
--	----------------	----------------	---------------	------------------	-----------------

5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	w tys.PLN		
	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2019- 31.12.2019
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia			
I. Zysk (strata) brutto	0	-174	0
II. Korekty razem		168	
1. Amortyzacja			
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)			
3. (Zysk) strata z działalności inwestycyjnej			
4. Zmiana stanu rezerw			
5. Zmiana stanu należności		-58 744	
6. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		58 912	
7. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych			
8. Inne korekty			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)		-6	
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy			
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			
II. Wydatki			
1. Na aktywa finansowe			
a) w jednostkach powiązanych			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)			
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy			
II. Wydatki			
1. Spłaty kredytów i pożyczek			
2. Odsetki			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)			
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	0	-6	0
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	0	-6	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	0	6	6
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D)	0	0	6

Dodatkowe informacje i objaśnienia do Sprawozdania Finansowego

I. Informacje o Lark.pl S.A.

Lark.pl S.A. (dawniej MIT Mobile Internet Technology S.A.) z siedzibą w Warszawie, została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000011784

Podstawowy przedmiot działalności Spółki oznaczony jest w PKD numerami 22.1, 74,20.C i 51.47.Z

Lark.pl S.A. jest holdingiem skupiającym podmioty działające w dziedzinie mobilnych usług dodanych, marketingu mobilnego, elektroniki użytkowej, mediów telewizyjnych oraz zaawansowanych technologii teleinformatycznych, zarówno dla użytkowników końcowych(rynekB2C),jak i partnerów biznesowych (rynek B2B).

Spółka notowana jest na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Lark.pl S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Lark.pl S.A.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy istnieniu wysokiego ryzyka kontynuowania działalności gospodarczej Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyłączeniem wyceny aktywów jednostki po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości .

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Lark.pl obejmuje okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 r. oraz zawiera dane porównywalne za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 r., które były przedmiotem przeglądu przez biegłego rewidenta oraz dane finansowe na dzień 31 grudnia 2019 r., które były przedmiotem badania przez biegłego rewidenta.

II. Skład Grupy Kapitałowej Lark.pl SA:

Podmioty zależne nieobjęte konsolidacją

1. Lark Europe SA. W restrukturyzacji z siedzibę w Łomiankach (zarejestrowana pod numerem KRS 0000374323 przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego) –100% udziałów.
Spółka niekonsolidowana , w dniu 26.06.2017 powołany został Zarządca Sądowy i spowodował utratę kontroli.
2. Senise Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (zarejestrowana pod numerem KRS 0000445535 przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS)) – działalność w zakresie telekomunikacji - 25% udziałów

III. Informacja na temat składu Zarządu i Rady Nadzorczej Lark.pl S.A. na dzień 30.06.2020 r.

Skład Rady Nadzorczej:

Karolina Kocemba	- Przewodnicząca RN
Przemysław Guziejko	- Sekretarz RN do 25.03.2021
Marek Południkiewicz	- Członek RN
Marek Nocuń	- Członek RN do 25.03.2021
Beata Odzga-Szypulska	- Członek RN
Jerzy Południkiewicz	- Członek RN od 25.03.2021
Agata Katarzyna Piechocka	- Członek RN od 25.03.2021

Skład Zarządu:

Andrzej Piechocki	– Prezes Zarządu do 04.04.2019
Brak Zarządu	od 04.04.2019 do 01.04.2021
Andrzej Piechocki	– Prezes Zarządu od 01.04.2021

IV. Istotne zasady rachunkowości

Podstawowe zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia załączonego sprawozdania finansowego przedstawiono poniżej:

Podstawy sporządzania sprawozdania

Spółka Lark.pl sporządziła załączone sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej według stanu obowiązującego na dzień 30.06.2020 roku.

Zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzą w życie po raz pierwszy w I półroczu 2020:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – Definicja terminu „istotny”. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7: „Reforma wskaźnika referencyjnego stopy procentowej”. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.

Powyższe standardy i zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

Standardy oraz interpretacje opublikowane, ale jeszcze nie obowiązujące

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała standardów, zmian standardów interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale nie weszły jeszcze w życie:

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie powyższych interpretacji, które zostały opublikowane, lecz nie weszły dotychczas w życie. Według analiz Spółki wprowadzenie tych zmian nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

Kontynuowanie działalności

Zarząd Spółki informuje, że istnieje wysokie ryzyko zagrożenia kontynuacji przez jednostkę. Spółka w okresie objętych sprawozdaniem w praktyce nie generowała żadnych przychodów operacyjnych i sytuacja ta nie uległa zmianie do dnia oddania niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji. Posiadane przez jednostkę aktywa obrotowe uniemożliwiają zmianę opisanej sytuacji w najbliższym okresie bez zdobycia dodatkowego finansowania, co w ocenie zarządu będzie bardzo trudne do zrealizowania.

Spółka utraciła również kontrolę nad swoją jednostką zależną:

Lark Europe S.A. w restrukturyzacji – w dniu 26.06.2017 powołany został zarządca sądowy i spowodował utratę władzy.

W zakresie spółki Senise sp. z o.o. wskazać należy, iż po zwiększeniu kapitału spółki do 20.000,00 zł i objęciu nowych udziałów przez nowego wspólnika, Lark.pl S.A. posiada jedynie 25% udziałów w spółce Senise sp. z o.o.

Powyższe powoduje również odstąpienie od sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

W związku z powyższym zarząd rozważył zastosowanie odpowiednich zasad wyceny i prezentacji w odniesieniu do publikowanego sprawozdania. Przy doborze odpowiednich zasad rachunkowości zarząd wziął pod uwagę wielkość jednostki i skalę jej działalności.

W związku z powyższym, szczególnie w aspekcie braku zasadności założenia kontynuacji działalności, zarząd zdecydował, aby od prezentowanej polityki rachunkowości opracowanej na podstawie przepisów MSSF dokonać następującego odstąpienia:

- wycena aktywów jednostki następuje po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W takim przypadku jednostka jest również obowiązana utworzyć rezerwę na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuowania działalności.

Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu profesjonalnych osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł.

Rezerwy

Rezerwy na świadczenia pracownicze –Spółka nie zatrudniała pracowników na umowę o pracę ,

Aktywa na podatek odroczony

Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego z przyszłymi zyskami podatkowymi jest mało prawdopodobne. Wyniki finansowe wskazują, że Spółka nie osiągnie dochodu do opodatkowania, aktywo na podatek odroczone nie zostało naliczone.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest rozpoznawana w okresie, w którym została ona dokonana.

Zmiana stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

W I półroczu 2020 roku w Spółce nie nastąpiły zmiany w stosowanych zasadach zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Waluta sprawozdawcza

Dane finansowe zawarte w załączonym sprawozdaniu finansowym zostały wyrażone w polskich złotych (PLN), który jest walutą stosowaną przez Lark.pl S.A. dla celów wyceny i prezentacji. Dane prezentowane w sprawozdaniu finansowym zaokrąglone są do pełnych tysięcy złotych.

Zasady rachunkowości

Jednostki zależne

Jednostki zależne Grupy Lark.pl S.A. tj. jednostki, w których Grupa posiada więcej niż połowę głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub w jakikolwiek inny sposób posiada zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną, są konsolidowane.

W celu stwierdzenia, czy Grupa sprawuje kontrolę nad daną jednostką uwzględnia się również istnienie i wpływ potencjalnych głosów, które mogą być wykonywane na Walnym Zgromadzeniu takiej jednostki.

Wartość firmy

Wartość firmy powstała przy nabyciu stanowi nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą w możliwych do zidentyfikowania aktywach netto jednostki zależnej na dzień nabycia. Wartość firmy powstała przy nabyciu jednostek zależnych jest ujmowana w aktywach trwałych bilansu jako oddzielna pozycja.

Na dzień nabycia, wartość firmy jest alokowana na każdy ośrodek wypracowujący środki pieniężne, Odpis aktualizujący wartości firmy jest ustalany w drodze oceny wartości odzyskiwalnej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, którego wartość firmy dotyczy. Utrata wartości firmy następuje wtedy, gdy wartość odzyskiwalna ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest mniejsza od jego wartości bilansowej. Jeżeli wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i jeżeli część działalności tego ośrodka zostanie sprzedana, wówczas wartość firmy dotycząca sprzedanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest ujmowana w wartości bilansowej uwzględnianej przy obliczaniu zysku lub straty na sprzedaży części ośrodka wypracowującego środki pieniężne. Wartość firmy sprzedana w w/w. sposób jest wyceniana na podstawie względnych wartości (*relative values*) części sprzedanej i zatrzymanej ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Wartość firmy jest poddawana testom na utratę wartości przynajmniej raz do roku. Odpisy aktualizacyjne z tytułu trwałej utraty wartości ujmowane są w pozostałych kosztach operacyjnych.

Jeżeli udział w nabywanych aktywach, pasywach i zobowiązaniach pozabilansowych przekracza koszt nabycia jednostki, Grupa:

- Dokonuje ponownej wyceny identyfikowalnych aktywów, pasywów i zobowiązań pozabilansowych w nabywanej jednostce a także koszt nabycia;
- Rozpoznaje w rachunku zysków i strat nadwyżkę pozostałą po ponownej wycenie.

Sprzedaż jednostek zależnych

Zysk/strata na sprzedaży jednostki zależnej obejmuje wartość bilansową wartości firmy zbywanej jednostki.

Ewentualne zyski/straty wynikające z rozwodnienia akcji/udziałów w jednostkach zależnych rozpoznawane są w rachunku zysków i strat okresu, w którym miała miejsce sprzedaż.

Rzeczowe aktywa trwałe

a) własne składniki rzeczowych aktywów trwałych

Rzeczowe aktywa trwałe są ujmowane według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości (z wyjątkiem gruntów). Po początkowym ujęciu, zwiększenia rzeczowych aktywów trwałych są wykazywane według ceny nabycia.

Koszty poniesione po wprowadzeniu rzeczowego aktywa trwałego do użytkowania, takie jak koszty remontu, konserwacji wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione, z wyjątkiem sytuacji, gdy cena nabycia lub koszt wytworzenia części składowej pozycji rzeczowych aktywów trwałych jest istotny w porównaniu z ceną nabycia lub kosztem wytworzenia całej pozycji. W takich przypadkach wartość ta zwiększa wartość rzeczowego aktywa i od tak wyliczonej wartości Spółka dokonuje amortyzacji.

b) amortyzacja

Składniki rzeczowego majątku trwałego, względnie ich istotne i odrębne części składowe amortyzowane są metodą liniową przez okres ekonomicznej użyteczności. Grunty nie są amortyzowane.

Lark.pl S.A. stosuje następujące stawki amortyzacyjne:

Rodzaj środka trwałego	Stawka amortyzacyjna
Środki transportu	20 i 33%
Komputery	30%
Inwestycje w obcych obiektach	10%
Budynki	10%
Budowle	4 i 4,5%
Maszyny drogowe	17 i 20%
Urządzenia (grupa 6)	10%
Urządzenia biurowe	20%

c) Składniki rzeczowych aktywów trwałych użytkowane na podstawie umów leasingu

Umowy leasingu, w ramach których Spółka ponosi praktycznie całość ryzyka oraz czerpie wszystkie korzyści wynikające z posiadania składników rzeczowych aktywów trwałych klasyfikowane są jako umowy leasingu finansowego. Rzeczowe aktywa trwałe nabyte w leasingu finansowym są wykazywane początkowo w wartości godziwej lub w bieżącej minimalnych opłat leasingowych., w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa, a następnie pomniejszane o odpisy amortyzacyjne oraz straty z tytułu utraty wartości.

d) środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Jeżeli wystąpiły zdarzenia lub zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest ujmowany wtedy, gdy wartość bilansowa danego rzeczowego aktywa trwałego przewyższa jego wartość odzyskiwalną, która odpowiada cenie sprzedaży netto tego rzeczowego aktywa trwałego lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest

wyższa. W celu ustalenia utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych są one klasyfikowane do najniższego poziomu, dla którego można zidentyfikować oddzielne przepływy pieniężne.

Zysk/stratę na sprzedaży rzeczowego aktywa trwałego ustala się przez porównanie wpływów ze sprzedaży z jego wartością bilansową i ujmuje się per saldem w pozostałej działalności operacyjnej.

Wartości niematerialne

Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wyceniane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich użytkowania. Amortyzacja według stawek podatkowych jest stosowana tylko w wypadkach, kiedy odpowiadają one ekonomicznemu okresowi życia aktywa. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji jest okresowo weryfikowana, nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego, a ewentualna korekta odpisów amortyzacyjnych dokonywana jest w okresach następnych.

Jeżeli wystąpiły zdarzenia lub zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa wartości niematerialnych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest ujmowany wtedy, gdy wartość bilansowa danego składnika wartości niematerialnych przewyższa jego wartość odzyskiwalną, która odpowiada cenie sprzedaży netto tej wartości niematerialnej lub jej wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa.

a) prace badawczo-rozwojowe

Prace badawczo-rozwojowe w I półroczu 2020 r. nie wystąpiły.

b) Oprogramowania

Zakupione licencje i oprogramowania aktywuje się w wysokości kosztów poniesionych na ich zakup.

c) amortyzacja

Typowe stawki amortyzacji stosowane dla wartości niematerialnych wynoszą:

	Stawka amortyzacyjna
Zakupione licencje i oprogramowanie	50%
Pozostałe wartości niematerialne	20%

Wartości niematerialne nie podlegają przeszacowaniom.

Spółka nie posiada żadnych aktywów o znacznej wartości o nieokreślonym okresie użytkowania.

Wartość firmy

Wartość firmy stanowi nadwyżkę kosztu przejęcia nad wartością godziwą udziału Spółki w możliwych do zidentyfikowania aktywach netto przejętej jednostki zależnej na dzień przejęcia. Wartość firmy z przejęcia jednostek zależnych ujmuje się w aktywach trwałych bilansu jako oddzielna pozycja.

Wartość firmy jest testowana corocznie pod kątem utraty wartości i wykazywana w bilansie wg kosztu pomniejszonego o skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Zyski i straty ze zbycia jednostki uwzględniają wartość bilansową wartości firmy dotyczącą sprzedanej jednostki.

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne nie występują.

Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe (grupy aktywów trwałych) są klasyfikowane przez Grupę jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w wyniku transakcji sprzedaży a nie poprzez dalsze użytkowanie. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy składnik aktywów (grupa aktywów) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży, z zachowaniem normalnych i zwyczajowo

przyjętych warunków sprzedaży, a wystąpienie transakcji sprzedaży jest wysoce prawdopodobne w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wyceniane są w niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Niektóre aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, takie jak aktywa finansowe oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wyceniane są według tych samych zasad rachunkowości, jakie były stosowane przez Grupę przed zaklasyfikowaniem do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży nie podlegają amortyzacji.

Aktywa finansowe

Lark.pl S.A. klasyfikuje posiadane aktywa finansowe do czterech kategorii:

1. aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat (przeznaczone do obrotu) (AWG-O),
2. inwestycje utrzymywane do upływu terminu zapadalności (IUTW),
3. aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (ADS),
4. pożyczki i należności (PIN).

Inwestycje, które zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen zaliczane są do aktywów wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat i prezentowane w aktywach obrotowych bilansu. Do tej kategorii zaliczane są wszystkie instrumenty pochodne wykazywane w bilansie w odrębnej pozycji „Pochodne instrumenty finansowe”, za wyjątkiem pochodnych instrumentów zabezpieczających ujmowanych zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń.

Aktywa o określonym terminie zapadalności, które Spółka zamierza i może utrzymać do czasu, gdy staną się one zapadalne zaliczane są do inwestycji utrzymywanych do upływu terminu zapadalności (z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do pożyczek i należności) i prezentowane w aktywach trwałych bilansu chyba, że termin zapadalności tych aktywów przypada w ciągu 12 miesięcy od daty bilansowej. Aktywa, o nieokreślonym terminie zapadalności, które mogą być zbyte w odpowiedzi na zapotrzebowanie na środki lub w odpowiedzi na zmiany stóp procentowych zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży. Spółka prezentuje je w bilansie jako aktywa trwale chyba, że kierownictwo wyraziło zamiar utrzymywania ich przez okres krótszy niż 12 miesięcy od daty bilansowej lub zostaną upłynnione w celu pozyskania kapitału obrotowego. W takich sytuacjach prezentuje się je jako aktywa obrotowe. W tej kategorii Spółka ujmuje obligacje i inne papiery dłużne utrzymywane do terminu wymagalności, wykazywane w bilansie w pozycji „Pozostałych aktywów finansowych”

Aktywa finansowe powstałe na skutek wydania drugiej stronie środków pieniężnych, towarów lub usług, inne niż pozyskane z zamiarem ich sprzedaży w krótkim terminie, klasyfikowane są jako pożyczki i należności i prezentowane jako aktywa trwale. Aktywa finansowe kwalifikowane do kategorii pożyczek i należności wykazywane są w bilansie jako:

- aktywa długoterminowe w pozycji „Należności i pożyczki” oraz
- aktywa krótkoterminowe w pozycjach „Pożyczki”, „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” oraz „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub nie kwalifikują się do żadnej z powyższych kategorii aktywów finansowych.

W tej kategorii Spółka ujmuje notowane obligacje nieutrzymywane do terminów wymagalności oraz akcje spółek innych niż spółki zależne lub stowarzyszone. Aktywa te w bilansie wykazywane są w pozycji „Pozostałych aktywów finansowych”.

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień transakcji, tj. dzień, w którym Spółka zobowiązała się do nabycia lub sprzedaży aktywów. Cena nabycia zawiera opłaty transakcyjne. Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat oraz dostępne do sprzedaży wyceniane są według wartości godziwej. Inwestycje utrzymywane do upływu terminu zapadalności wyceniane są według zamortyzowanej ceny nabycia ustalonej metodą efektywnej stopy procentowej. Zrealizowane i niezrealizowane

zyski i straty wynikające ze zmian wartości godziwej aktywów wycenianych według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat ujmowane są w rachunku zysków i strat, zaś aktywów dostępnych do sprzedaży - bezpośrednio w kapitale własnym okresu, w którym powstały. Wartość godziwa inwestycji ustalana jest w odniesieniu do cen zakupu notowanych na giełdzie lub w oparciu o prognozowane przepływy pieniężne. Wartość godziwa kapitałowych papierów wartościowych spółek niepublicznych szacowana jest na podstawie właściwych wskaźników ceny do zysku i ceny do przepływów pieniężnych dostosowanych do specyfiki danego emitenta, lub ustalana przy zastosowaniu innych modeli wyceny. Instrumenty kapitałowe, dla których wartość godziwa nie może być ustalona w wiarygodny sposób wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, wykazywane są w następujących pozycjach bilansu:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania oraz
- pochodne instrumenty finansowe.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej (ZZK), za wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu (wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat) (ZGW-O). Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat Spółka zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające (IPZ). Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta. Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat w działalności finansowej.

Leasing

Umowy leasingowe, w których znaczna część ryzyk i korzyści związanych z prawem własności składników rzeczowych aktywów trwałych pozostaje po stronie Spółki, klasyfikowane są jako leasing finansowy. Leasing finansowy ujmowany jest w księgach w kwocie wartości godziwej przedmiotu leasingu ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu lub w kwotach równych wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, jeżeli jest ona niższa od wartości godziwej. Opłaty leasingowe rozdzielane są pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie niespłaconego salda zobowiązania w taki sposób, aby uzyskać stałą okresową stopę procentową w stosunku do niespłaconego salda zobowiązania. Zobowiązania z tytułu opłat leasingowych, pomniejszone o część odsetkową prezentowane są w zobowiązaniach długo- i krótkoterminowych. Część odsetkowa kosztu finansowego ujmowana jest w rachunku zysków i strat w okresie trwania leasingu. Środki trwałe używane na podstawie leasingu finansowego amortyzowane są przez okres będący krótszym z okresów: okresu użytkowania środka trwałego lub okresu leasingu. Tylko w przypadku gdy jest planowany wykup.

Umowy leasingowe, w których znaczna część ryzyk i korzyści związanych z prawem własności pozostaje po stronie leasingodawcy, klasyfikowane są przez Spółkę jako leasing operacyjny. Płatności dokonane przez Spółkę w ramach tych umów (po pomniejszeniu o ewentualne rabaty leasingodawcy) ujmowane są w rachunku zysków i strat przez okres leasingu.

Zapasy

Zapasy wykazywane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Koszt sprzedaży pojedynczej jednostki zapasu określany jest według metody FIFO.

Wszystkie zapasy objęte są systematycznym przeglądem w zakresie ich przydatności i wartości rynkowej. W przypadkach stwierdzenia potrzeby aktualizacji wartości zapasów, dokonywany jest odpis aktualizujący ich wartość w stosownej wysokości.

Należności z tytułu dostaw i usług

Krótkoterminowe należności handlowe i pozostałe są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty, o ile efekt naliczenia odsetek nie jest znaczący. W przeciwnym przypadku należności są ujmowane początkowo w ich wartości godziwej a następnie wyceniane wg zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Zgodnie z zasadą przyjętą przez Spółkę należności długoterminowe wyceniane są wg SCN.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, i zastrzeżone środki pieniężne

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ujmowane są w bilansie według kosztu. Dla celów rachunku przepływów pieniężnych do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów zalicza się gotówkę w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie oraz inne instrumenty o wysokim stopniu płynności. Dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych, Spółka przyjęła zasadę nie ujmowania w saldzie środków pieniężnych i ich ekwiwalentów kredytów w rachunkach bieżących oraz zastrzeżonych środków pieniężnych. Są one ujmowane jako oddzielna pozycja bilansowa.

Transakcje w walutach obcych

Pozycje pieniężne wyrażone w walucie obcej wyceniane są wg kursu zamknięcia (kursu natychmiastowej realizacji, wykonania) to znaczy po kursie banku wiodącego z pierwszego notowania z dnia bilansowego.

Odroczony podatek dochodowy

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Główne różnice przejściowe powstają z tytułu przeszacowania pewnych aktywów trwałych, aktywów obrotowych, pochodnych instrumentów finansowych, rezerw, rozliczeń międzyokresowych biernych, strat podatkowych do rozliczenia w następnych okresach.

Kapitał własny

Kapitał własny stanowią kapitały i fundusze tworzone zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz ze statutem. Do kapitałów własnych zaliczane są także niepodzielne zyski i niepokryte straty z lat ubiegłych.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy Spółki.

Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

Akcje zwykle prezentowane są jako kapitał zakładowy.

Środki otrzymane z tytułu emisji nowych akcji ujmowane są w kapitale własnym. Nie dokonuje się żadnych korekt z tytułu różnicy między wartością emisyjną, a wartością rynkową wyemitowanych akcji.

Zewnętrzne koszty bezpośrednio związane z emisją nowych akcji, ujmowane są jako składnik ceny nabycia.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku lub z przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny. W kapitale zapasowym wydzielony jest kapitał tworzony z odpisów z zysku i przeznaczony na pokrycie strat bilansowych.

Udziały lub akcje własne wyceniane są w cenie nabycia i wykazywane w kwocie ujemnej w kapitale własnym.

Na **kapitał z aktualizacji wyceny** odnosi się:

- różnice z wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży,
- odpisy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, odnośnie wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży
- wartość z przeszacowania środków trwałych,
- odroczony podatek z tyt. przejściowych różnic w wartości bilansowej i podatkowej przeszacowanych aktywów.

W przypadku zbycia lub likwidacji składnika majątku odpowiednia część kapitału z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych, który uprzednio

podlegał aktualizacji wyceny pomniejsza kapitał z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczy tego składnika majątku trwałego.

Kapitał z aktualizacji wyceny nie podlega dystrybucji.

Kredyty bankowe, pożyczki i emitowane papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, długo- i krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane w wartości otrzymanych środków pieniężnych netto, tj. po potrąceniu kosztów uzyskania kredytu/ pożyczki. Po początkowym ujęciu, wszystkie kredyty bankowe dłużne papiery wartościowe i pożyczki są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami pieniężnymi netto (po potrąceniu kosztów uzyskania kredytu / pożyczki) a wartością do spłaty ujmowana jest w rachunku zysków i strat przez okres trwania umowy kredytu / pożyczki. Wszystkie koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone do rachunku zysków i strat okresu, którego dotyczą. Spółka stosuje podejście wzorcowe.

Rezerwy

Rezerwy są rozpoznawane, jeżeli Spółka posiada prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek będący rezultatem przeszłych zdarzeń i jest prawdopodobne, że wystąpi konieczność wypływu zasobów w związku z wywiązaniem się z powyższego obowiązku, przy założeniu, że możliwe jest wiarygodne określenie kwoty takiego wypływu.

Spółka tworzy również rezerwy na umowy rodzące obciążenia, jeżeli przewiduje, że przyszłe korzyści z takiej umowy będą mniejsze od niezbędnych kosztów jej realizacji.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu profesjonalnych osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę profesjonalnego osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacunkowej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest rozpoznawana w okresie, w którym została dokonana.

.

Przychody

Przychody ze sprzedaży ujmuje się w wartości zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług.

Przychody ze sprzedaży ujmuje się wtedy, gdy:

- kwotę przychodów można wycenić w sposób wiarygodny
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne
- stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób
- koszty poniesione w związku z transakcjami oraz koszty zakończenia transakcji mogą być zakończone w wiarygodny sposób.

Przychody z tytułu odsetek rozpoznawane są systematycznie przez okres trwania umowy, z uwzględnieniem kwoty niespłaconej należności oraz efektywnej stopy procentowej w okresie do terminu zapadalności, po ustaleniu przychodu należnego Spółce.

Koszty operacyjne

Lark.pl S.A. prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz w układzie kalkulacyjnym. Koszty sprzedanych towarów, produktów i usług obejmują koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem lub nabyciem sprzedanych towarów lub usług. Koszty sprzedaży obejmują koszty handlowe oraz koszty reprezentacji i reklamy. Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z zarządzaniem Spółki oraz koszty administracji i reprezentacji.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.
- Straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego okresu czasu, aby mogły być zdatne do użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków a związane z powstawaniem środków trwałych pomniejszają wartość skapitalizowanych kosztów finansowania zewnętrznego. Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

Raportowanie segmentów działalności

Segment branżowy jest dającym się wyodrębnić obszarem działalności Spółki, w ramach którego następuje dystrybucja towarów lub świadczenie usług, który podlega ryzyku i charakteryzuje się poziomem zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów branżowych.

Usługi świadczone przez Spółkę są jednorodne. Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym na poziomie całej jednostki są zgodne z informacjami dotyczącymi segmentu branżowego.

Spółka nie wyodrębnia segmentów geograficznych, ponieważ nie zajmuje się dystrybucją towarów lub świadczeniem usług w różnych środowiskach ekonomicznych, które podlegają różnym ryzykom oraz charakteryzują się odmiennym poziomem zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych. Krajem macierzystym Spółki jest Polska.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszty w okresie, w którym je poniesiono. Spółka stosuje podejście wzorcowe.

V. Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych

Wartość godziwa aktywów finansowych oraz zobowiązań jest w przybliżeniu równa ich wartości bilansowej.

Nie wystąpiły zmiany warunków prowadzenia działalności ani sytuacji gospodarczej, które mają wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Spółki.

VI. Instrumenty finansowe

W okresach sprawozdawczych Spółka nie dokonała zmiany sposobu ustalenia wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych do wartości godziwej. Nie dokonano również zmian w klasyfikacji aktywów finansowych.

VII. Wyniki finansowe Spółki Lark.pl S.A. za I półrocze 2020 r.

Lark.pl S.A. w okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020 r. nie generował przychodów i kosztów .

VIII. Noty objaśniające

VIII.1 Wartości niematerialne

Nie występuje

VIII.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Nie występuje

Na dzień 30 czerwca 2020 r., nie występują zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

VIII.3 Długoterminowe aktywa finansowe

udziały / akcje w jednostkach konsolidowanych na dzień 30.06.2020										
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
Lp.	nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	siedziba	przedmiot przedsiębiorstwa	charakter powiązania (jed. zal., współzal., stow., z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	data objęcia kontroli/współkontroli/uzyskania znacznego wpływu	wartość akcji/udziałów wg ceny nabycia tys.PLN	odpisy aktualizujące wartość (razem) tys.PLN	wartość bilansowa akcji/udziałów tys.PLN	procent posiadanego kapitału zakładowego	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
1	Lark Europa S.A.	Warszawa	dostawca urządzeń nawigacyjnych i przenośnego sprzętu audiowideo	jednostka zależna	28.12.2011	15 150	-15 150		100,00	100,00
2	Senise Sp. z o.o.	Warszawa		jednostka zależna	21.10.2014	5		5	25,00	25,00
			Razem wartość przed wyłączeniami konsolidacyjnymi			15 155	-165 150	5		

Zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych w pozostałych jednostkach wynika z utworzonego odpisu aktualizującego wartość akcji w wysokości 15 150 tys.PLN.

Od dnia 26 czerwca 2017 r. Spółka Lark Europe S.A. znajduje się w restrukturyzacji. Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego Zarządca jednostki nie przekazał sporządzającemu sprawozdania finansowego, żadnych informacji dotyczących stanu majątkowego spółki zależnej Lark Europe S.A. w restrukturyzacji. Brak sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności uniemożliwia przeprowadzenie oceny stanu finansowego jednostki zależnej. Wartość księgową inwestycji w jednostce zależnej Lark Europe S.A. w restrukturyzacji na dzień bilansowy wyniosła 0 PLN.

VIII.4 Należności krótkoterminowe

Lark.pl S.A.
Skrócone Sprawozdanie Finansowe
za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020 r.

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	30-06-2020	31.12.2019	30-06-2019
1) do jednostek powiązanych	241	241	
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty			
do 12 miesięcy			
do 12 miesięcy			
b) inne	241	241	
2) należności od pozostałych jednostek	58 708	58 708	58 708
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty			
do 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	89	89	89
c) inne	58 504	58 504	58 504
d) czynne rozliczenie kosztów	115	115	115
Należności krótkoterminowe netto, razem	58 949	58 949	58 708
f) odpisy aktualizujące wartość należności			
Należności krótkoterminowe brutto, razem	58 949	58 949	58 708

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	30-06-2020	31.12.2019	30-06-2019
a) w walucie polskiej	58 949	58 949	205
Należności krótkoterminowe (netto), razem	58 949	58 949	205

VIII.5 Krótkoterminowe aktywa finansowe

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	30-06-2020	31.12.2019	30-06-2019
a) w jednostkach powiązanych	2	2	2
udzielone pożyczki	2	2	2
b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne			6
środki pieniężne w kasie i na rachunkach			6
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	2	2	8

UDZIELONE POŻYCZKI KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	30-06-2020	31.12.2019	30-06-2019
a) w walucie polskiej	2	2	2
Udzielone pożyczki krótkoterminowe, razem	2	2	2

VIII.6 Kapitał podstawowy

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) - 30.06.2020								
Seria/emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
A	imienne	5 głosów na WZA, pierwszeństwo pokrycia z majątku spółki; pierwszeństwo przy wypłacie dywidendy	nie ma	4 689	48 766	gotówka	11.07.1996	01.01.1996
B	imienne	brak uprzywilejowania	nie ma	15	156	gotówka	11.07.1996	01.01.1996
C	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	15 613 379	162 379 144	gotówka	23.12.1996	01.01.1996
C	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	346 667	3 605 334	aport	23.12.1996	01.01.1996
Liczba akcji razem				15 964 750				
Kapitał zakładowy razem					166 033 400			
Wartość nominalna jednej akcji – 1,04 złoty								

Akcjonariusze Lark.pl SA posiadający ponad 5% akcji lub ponad 5% głosów na WZA Lark.pl S.A.

I.p.	akcjonariusz	Liczba akcji	% akcji	Liczba głosów	% głosów
1	MNI S.A.	8 999 946	56,37	8 999 946	56,31

VIII.7 Zobowiązania krótkoterminowe

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30-06-2020	31.12.2019	30-06-2019
a) wobec jednostek powiązanych	58 504	58 504	58 504
- kredyty i pożyczki			
- z tytułu dostaw i usług			
- pozostałe	58 504	58 504	58 504
b) wobec pozostałych jednostek	11 291	11 291	10 882
- kredyty i pożyczki	6 899	6 899	6 943
- odsetki od kredytu	3 317	3 317	3 317
- inne zobowiązania finansowe, w tym:			
- z tytułu dostaw i usług:	27	27	27
- z tytułu podatków, ceł , ubezpieczeń i innych świadczeń	14	14	14
- z tytułu wynagrodzeń	338	338	338
- pozostałe	696	696	243
- bierne rozliczenie kosztów			
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	69 795	69 795	69 386

Lark.pl podpisał ze spółką matką ugodę , w wyniku której zobowiązuje się do spłaty zadłużenia spółek grupy Lark w wysokości 58 503 tys. PLN.

VIII.8 Kredyty i pożyczki

tys.PLN

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW - 30.06.2020									
Lp.	podstawa (umowa nr z dnia)	Nazwa Banku (Kredytodawca)	Nazwa Spółki (Kredytobiorca)	Rodzaj zadłużenia	waluta	Kwota wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	waluta	Data spłaty
1	Umowa z 29.12.2011	BZ WBK S.A.	Lark.pl S.A.	kredyt inwestycyjny	PLN	11 156	6 899	PLN	31.03.2017
2	Umowa z 29.12.2011	BZ WBK S.A.	Lark.pl S.A.	kredyt inwestycyjny	PLN	15 000		PLN	31.03.2017
						RAZEM	6 899		

VIII.9 Podatek odroczony

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2019- 30.06.2019
PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY			
1. Zysk (strata) brutto		-174	
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)		-243	
- koszty trwale nie stanowiące kosztów podatkowych		243	
- koszty trwale podwyższające koszty podatkowe			
- przychody trwale nie zaliczane do przychodów podatkowych			
- koszty przejściowo nie stanowiące kosztów podatkowych			
- przychody nie uznane za przychody podatkowe			
- trwale zwiększenie przychodów podatkowych			
3. Podstawa opodatkowania		69	

VIII.10 Zobowiązania warunkowe

Udzielone gwarancje i poręczenia bankowe Lark.pl S.A.

Beneficjent poręczenia	Podmiot udzielający poręczenie	Kwota poręczenia
Scientific Services Sp. z o.o.	poręczenie Lark.pl S.A. w Alior Bank	7.000.000 PLN

Lark Europe S.A.	Lark.pl S.A. cesja należności plus zastaw rejestrowy na zapasach – w Alior Bank	5.500.000 PLN
Lark Europe S.A.		4.779.300 PLN

VIII.11 Aktywa warunkowe

Nie występują.

VIII.12 Instrumenty finansowe

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonała zmiany sposobu ustalenia wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych do wartości godziwej. Nie dokonano również zmian w klasyfikacji aktywów finansowych

VIII.13 Koszty według rodzaju

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2019- 30.06.2019
a) amortyzacja			
b) zużycie materiałów i energii			
c) usługi obce			
d) podatki i opłaty			
e) wynagrodzenia			
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia			
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)		1	
Koszty według rodzaju, razem		1	
koszty zarządu (wielkość ujemna)			
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów			

VIII.14 Pozostałe przychody operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2019- 30.06.2019
1. inne przychody operacyjne		69	
a) rozwiązanie rezerwy (z tytułu)			
- na należności			
- rezerwa na sprawy sporne			
b) pozostałe, w tym:		69	
- spisanie wierzytelności			
- inne		69	
Pozostałe przychody operacyjne, razem		69	

VIII.15 Pozostałe koszty operacyjne

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2019- 30.06.2019
1. strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			
2. inne koszty operacyjne		242	

a) utworzone rezerwy (z tytułu)			
- na urlopy niewykorzystane			
b) pozostałe, w tym:		242	
- spisane należności			
- opłaty sądowe			
- strata ze zbycia wierzytelności			
- pozostałe		242	
Pozostałe koszty operacyjne, razem		242	

IX. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

W I półroczu 2020 r oraz w 2019 r. spółka Lark.pl S.A. nie dokonywała wypłaty dywidendy. Spółka nie deklarowała wypłat dywidendy.

X. Informacje dodatkowe do śródrocznego rachunku przepływów pieniężnych

Niw wystąpiły różnice pomiędzy bilansowymi zmianami stanu aktywów i pasywów oraz zmianami stanu aktywów i pasywów wykazanymi w śródrocznym rachunku przepływów pieniężnych za I półrocze 2020 r.

XI. Transakcje Jednostki z podmiotami powiązanymi

Struktura transakcji Jednostki z podmiotami powiązanymi za okres od 01.01.2020. do 30.06.2020.

Stan nierozliczonych transakcji z jednostkami powiązanymi na dzień 30.06.2020.

Należności krótkoterminowe – pozostałe	241 tys. PLN
• zobowiązania krótkoterminowe z tytułu pożyczek do jednostek niekonsolidowanych	2 tys. PLN
zobowiązania krótkoterminowe – pozostałe	58 504 tys. PLN

Świadczenia dla Członków Zarządu i Rady Nadzorczej

W I półroczu 2020 roku nie wystąpiły świadczenia na rzecz Członków Zarządu i rady Nadzorczej .

XII. Połączenia jednostek gospodarczych

W I półroczu 2020 roku nie wystąpiły połączenia jednostek gospodarczych.

XIII. Składniki innych całkowitych dochodów

W I półroczu 2020 roku nie wystąpiły składniki innych całkowitych dochodów.

XIV. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń w okresie 6 miesięcy zakończonych dnia 30 czerwca 2020 r.

W gronie spółek na dzień 30.06.2020 r. pozostały takie podmioty jak Lark Europe S.A., Senise sp. z o.o..

W zakresie spółki Lark Europe S.A. wskazać należy, iż w dniu 26.06.2017 r., Sąd Rejonowy dla Warszawy-Żoliborza w Warszawie I Wydział Cywilny w sprawie o sygn. akt I Co 1106/16 wydał na podstawie art. 1064¹⁰ § 1 k.p.c. w zw. z art. 1064¹⁰ § 2 k.p.c. Postanowienie o powołaniu na zarządcę Lark Europe S.A. P. Pawła Rafała Sadowskiego, wpisanego na listę doradców restrukturyzacyjnych, nr licencji 24.

Zarządca kolejno przejmował dokumentację Spółki, dostępny do kont bankowych Spółki, a także odbierał w imieniu Spółki korespondencję (w tym kierowaną przez urzędy oraz sądy). Działania Zarządy spowodowały brak możliwości współpracy z Zarządcą, pomimo starań Zarządu Spółki. Zarząd sukcesywnie był odsuwany od bieżącej działalności Spółki, w związku z czym wiedza Zarządu była ograniczona na skutek zarządzania Spółką przez P. Sadowskiego.

Dnia 23.03.2018 r. Sąd Rejonowy dla Warszawy-Żoliborza w Warszawie, I Wydział Cywilny wydał Postanowienie na mocy którego umorzył postępowanie prowadzone pod sygn. akt I Co 1106/16.

P. Paweł Sadowski nie przekazał, zgodnie z wiedzą Spółki, do dnia dzisiejszego księgowości spółki Lark Europe S.A., ani jej dokumentacji- do czego jest zobligowany.

Zważając na powyższe, Zarząd (nie mając wiedzy co do aktualnego stanu Spółki, działań podejmowanych przez Zarządcę przymusowego, a także wynikających z takowych działań konsekwencji (w tym ewentualnych wszczętych postępowań sądowych oraz niewypełnionych obowiązków wynikających z przepisów powszechnie obowiązujących) nie jest w stanie podjąć jakichkolwiek działań merytorycznych, aż do czasu odzyskania stosownej dokumentacji, pomimo podjęcia przez Zarząd stosownych kroków (należyta staranność Zarządu).

W zakresie spółki Senise sp. z o.o. wskazać należy, iż po zwiększeniu kapitału spółki do 20.000,00 zł i objęciu nowych udziałów przez nowego współnika, Lark.pl S.A. posiada jedynie 25% udziałów w spółce Senise sp. z o.o.

XV. Istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych, postępowań arbitrażowych lub z organem administracji publicznej.

Istotne postępowania, które toczą się względem spółki, to:

1. Postępowanie egzekucyjne z wniosku wierzyciela: Alior Bank S.A. prowadzone przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy-Żoliborza w Warszawie Artura Mieczkowskiego, kwota należności głównej: 1.420.759,07 zł; - umorzenie postępowania w dniu 10-03-2020.
2. Postępowanie egzekucyjne z wniosku wierzyciela: Bank Zachodni WBK S.A., prowadzone przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla m. st. Warszawy w Warszawie Barbara Cupriak, kwota należności głównej: 1.745.808,05 zł
3. Postępowanie egzekucyjne z wniosku wierzyciela: Marcin Rywin, prowadzone przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy Pragi Północ Jerzego Bojanowskiego, kwota należności głównej: 12 000,00 zł;

XVI. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 02 kwietnia 2021 Lark.pl zbył 100% udziałów Spółki Senise.

XVII. Informacje dodatkowe

Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej Lark.pl SA

W I półroczu 2020 roku nie wypłacano wynagrodzenia dla Prezesa Zarządu i Rady Nadzorczej .

Wynagrodzenie biegłego rewidenta

W I półroczu 2020 roku nie wypłacano wynagrodzenia dla biegłego rewidenta.

Przeciętne zatrudnienie

W I półroczu 2020 roku spółka nie zatrudniała pracowników na umowę o pracę.

Warszawa, dnia 15 września 2021 roku

Zarząd Lark.pl S.A.

Andrzej Piechocki

Prezes Zarządu