

**NEXBTBIKE POLSKA S.A.
W RESTRUKTURYZACJI**

**JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE
FINANSOWE**

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

NEXBTBIKE POLSKA S.A. w restrukturyzacji

Warszawa 20.03.2024 r.



SPIS TREŚCI

1	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SPÓŁKI	3
2	WYBRANE DANE FINANSOWE	4
3	INFORMACJE OGÓLNE	5
4	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ SPÓŁKI	8
5	STRUKTURA AKCJONARIATU SPÓŁKI	9
6	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	10
7	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	12
8	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	13
9	SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	14
10	ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	15
11	ZASADY RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA	30
12	SZACUNKI ZARZĄDU	42
13	DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	45
14	ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	72

1 OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SPÓŁKI

W myśl postanowień Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu przyjętego Uchwałą Nr 147/2007 (z późn. zm.) Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. (dalej: Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu), Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze roczne 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 Spółki oświadcza także, że sprawozdanie z działalności emitenta oraz jego Grupy Kapitałowej zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji emitenta oraz jego Grupy Kapitałowej, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz w zakresie wymaganym przez Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu. Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku.

Zarząd Spółki oświadcza, że firma audytorska, dokonująca badania rocznego sprawozdania finansowego została wybrana zgodnie z przepisami prawa, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej oraz że firma ta oraz członkowie zespołu wykonującego badanie, spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego, zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd Spółki zasadami ładu korporacyjnego, firma audytorska została wybrana przez Radę Nadzorczą uchwałą nr 01/12/22 z dnia 8 grudnia 2022 roku w sprawie wyboru firmy audytorskiej. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta działającego w imieniu firmy audytorskiej.

2 WYBRANE DANE FINANSOWE

(dane w PLN)

	01.01.2023 31.12.2023		01.01.2022 31.12.2022	
	PLN	EUR	PLN	EUR
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	51 477	11 368	59 524	12 696
Koszt własny sprzedaży	40 412	8 924	47 046	10 035
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	11 065	2 443	12 478	2 662
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-19 801	-4 373	1 836	392
Zysk (strata) brutto	-20 689	-4 569	-1 449	-309
Zysk (strata) netto	-20 689	-4 569	-1 449	-309
EBITDA	-9 827	-2 170	12 439	2 653
Średnia ważona liczba akcji (szt.)	1 711 000	1 711 000	1 711 000	1 711 000
Zysk (strata) netto na akcję (zł)	-12,09	-2,67	-0,85	-0,18
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ				
Aktywa trwałe	17 204	3 957	29 567	6 305
Aktywa obrotowe	30 313	6 972	39 003	8 316
Kapitał własny	-44 233	-10 173	-23 544	-5 020
Zobowiązania długoterminowe	19 840	4 563	22 785	4 858
Zobowiązania krótkoterminowe	71 909	16 539	69 330	14 783
Wartość księgowa na akcję (zł)	-25,85	-5,95	-13,76	-2,93
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 019	1 771	12 337	2 632
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-7 723	-1 706	173	37
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-5 718	-1 263	-6 509	-1 388
Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na ostatni dzień każdego miesiąca		4,5284		4,6883
Kurs średni NBP na dzień bilansowy		4,3480		4,6899

3 INFORMACJE OGÓLNE

Informacje ogólne na temat Emitenta:

NAZWA (FIRMA):	NEXTBIKE POLSKA Spółka Akcyjna w restrukturyzacji
ADRES SIEDZIBY:	ul. Przasnyska 6B, 01-756 Warszawa
NUMER TELEFONU:	+48 22 208 99 90
STRONA INTERNETOWA:	www.nextbike.pl
NIP:	8951981007
REGON:	021336152
OZNACZENIE SĄDU REJESTROWEGO	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
DATA REJESTRACJI	18 listopada 2016 roku
NUMER KRS	0000646950
W IMIENIU EMITENTA DZIAŁAJĄ	Tomasz Wojtkiewicz – Prezes Zarządu Konrad Kowalczuk – Członek Zarządu
SPOSÓB REPREZENTACJI EMITENTA	Emitenta reprezentuje dwóch członków Zarządu działających łącznie lub jeden członek Zarządu działający łącznie z prokurentem.

Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji (przed zmianą formy prawnej: Nextbike Polska Sp. z o.o.) z siedzibą w Warszawie przy ul. Przasnyskiej 6B została zawiązana aktem notarialnym w dniu 26.07.2010 r. Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 27.08.2010 r. pod numerem KRS 0000362899 w Sądzie Rejonowym dla M.St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Dnia 12.08.2016 r. Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Nextbike Polska Sp. z o.o., Spółka dokonała przekształcenia ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną. Spółka została zarejestrowana dnia 18.11.2016 r. pod numerem KRS 0000646950 w Sądzie Rejonowym dla M.St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Dnia 21.03.2017 r. Nextbike Polska Sp. z o.o. zarejestrowana pod numerem KRS 0000362899 została wykreślona z KRS. Od 23 sierpnia 2017 roku Spółka jest notowana na NewConnect.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie na rzecz jednostek samorządu terytorialnego usług dzierżawy/dostawy systemów rowerów miejskich wraz z ich eksploatacją. Spółka uzupełnia zakres świadczonych usług o usługi świadczone na rzecz odbiorców prywatnych (m.in. reklama, prywatne stacje).

Czas trwania działalności Spółki jest nieoznaczony.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia sprawozdania

Zarząd

Na dzień 31 grudnia 2023 roku w skład Zarządu Spółki wchodził:

1. Tomasz Wojtkiewicz – Prezes Zarządu,
2. Konrad Kowalczyk – Członek Zarządu.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku oraz w okresie od 1 stycznia 2024 roku do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Rada Nadzorcza

W dniu 26 czerwca 2023 roku do Spółki wpłynęły oświadczenia o rezygnacji z członkostwa w Radzie Nadzorczej Emitenta, które złożyli: Pan Sebastian Popp oraz Pan Benedikt Schnabel ze skutkiem na chwilę odbycia się Walnego Zgromadzenia Spółki w dniu 30 czerwca 2023 r.

W dniu 29 czerwca 2023 roku do Spółki wpłynęła rezygnacja Pana Leonhard Graf von Harrach z członkostwa w Radzie Nadzorczej Emitenta ze skutkiem na chwilę odbycia się Walnego Zgromadzenia Spółki w dniu 30 czerwca 2023 r.

W dniu 30 czerwca 2023 r. na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Emitenta podjęto uchwałę o powołaniu w skład Rady Nadzorczej: Mathieu Deloly, Simon Stephan, Markusa Windisch.

W dniu 21 lipca 2023 r. do Spółki wpłynęło oświadczenie o rezygnacji z funkcji członka Rady Nadzorczej Emitenta ze skutkiem na chwilę wznowienia obrad Walnego Zgromadzenia Spółki w dniu 27 lipca 2023 r. złożone przez Panią Lisę Booth.

W dniu 27 lipca 2023 r. na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Emitenta wznowionym po przerwie, podjęto uchwałę o powołaniu w skład Rady Nadzorczej Pana Andreasa Weinberger.

W dniu 19 grudnia 2023 r. do Spółki wpłynęło oświadczenie o rezygnacji Pana Mathieu Deloly oraz Pana Markusa Windisch z funkcji członków Rady Nadzorczej Spółki, ze skutkiem na chwilę zakończenia obrad Walnego Zgromadzenia Spółki w dniu 10 stycznia 2024 r.

W dniu 20 grudnia 2023 r. do Spółki wpłynęło oświadczenie o rezygnacji Pana Andreasa Weinberger z funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki, ze skutkiem na chwilę zakończenia obrad Walnego Zgromadzenia w dniu 10 stycznia 2024 r.

W dniu 10 stycznia 2024 r. na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Emitenta, podjęto uchwały o powołaniu w skład Rady Nadzorczej Spółki Pani Kateriny Popp, Pana Benedikta Schnabel oraz Pana Marcina Chomiuka.

Zarząd w dniu 01 marca 2024 poinformował o powołaniu przez Radę Nadzorczą do pełnienia funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej i Sekretarza Rady Nadzorczej - Pana Marcina Chomiuka, członka Rady Nadzorczej oraz o wyborze Pana Meik Bruhs, członka Rady Nadzorczej, do pełnienia funkcji Zastępcy Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

W wyniku podjęcia uchwał na dzień sporządzenia sprawozdania w skład Rady Nadzorczej wchodzi następujące osoby:

1. Marcin Chomiuk,
2. Katerina Popp,
3. Meik Bruhs,

4. Benedikt Schnabel,
5. Simon Stephan.

Spółka informowała o powyższych zmianach w raportach bieżących: EBI nr 6/2023 z dnia 26 czerwca 2023 roku, EBI nr 7/2022 oraz EBI 10/2023 z dnia 30 czerwca 2023 roku, EBI nr 13/2023 z dnia 21 lipca 2023 roku oraz EBI 14/2023 z dnia 27 lipca 2023 roku, EBI nr 20/2023 z dnia 19 grudnia 2023 roku, EBI 21/2023 z dnia 21 grudnia 2023 roku, EBI 3/2024 z dnia 10 stycznia 2024 roku oraz EBI 6/2024 z dnia 01 marca 2024 roku.

Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z:

1. Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w kształcie zatwierdzonym przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Sprawozdawczości finansowej („IFRIC”),
2. Ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. 2023 roku, poz. 120 z późn. zm.),
3. Przepisami Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki dnia 20 marca 2024 r.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność (*waluta funkcjonalna*). Wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, prezentowane są w tysiącach złotych polskich (tys. PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

4 OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ SPÓŁKI

Emitent posiada:

- 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki pod firmą NB SERWIS sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (KRS nr 0000600242);
- 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki pod firmą WAWA BIKE sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (KRS nr 0000609013);
- 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki pod firmą NB SERWIS II sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (KRS nr 0000604233);
- 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki pod firmą NB POZNAŃ sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (KRS nr 0000748392);
- 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki pod firmą NB TRICITY sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (KRS nr 0000728432).

Wszystkie powyższe spółki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną.

Spółka jako jednostka dominująca sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 20 marca 2024 roku.

5 STRUKTURA AKCJONARIATU SPÓŁKI

Według stanu na dzień publikacji Sprawozdania akcjonariat Spółki przedstawiał się następująco:

AKCJONARIUSZ	LICZBA AKCJI	UDZIAŁ W KAPITALE	UDZIAŁ W GŁOSACH
TIER MOBILITY SE*	1 345 000	78,61%	85,22%
LARQ S.A.**	195 522	11,43%	7,90%
POZOSTALI	170 478	9,96%	6,89%
RAZEM	1 711 000	100%	100%

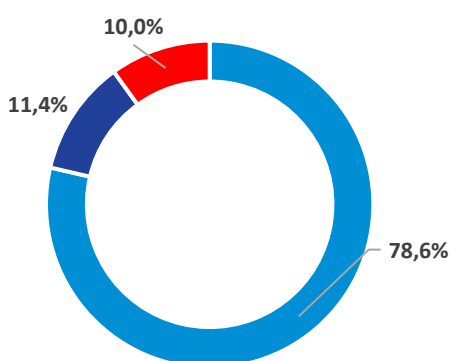
* zgodnie z zawiadomieniem z dnia 25.01.2023 r.

** wraz z podmiotem powiązany Larq Growth Fund I FIZ

Akcje serii A uprzywilejowane są co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję przypadają dwa głosy. Akcjom serii B, C, D, E i F przypada jeden głos na akcję. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału. Akcje serii A, D, E i F są niedopuszczone do obrotu giełdowego. Od 23 sierpnia 2017 roku Spółka jest notowana na NewConnect.

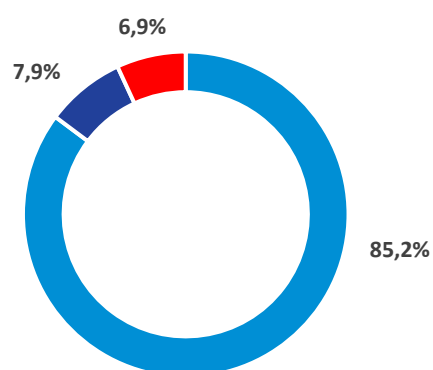
W 2023 roku oraz w okresie porównywalnym Spółka dominująca nie nabywała akcji własnych.

Akcjonariat – udział w kapitale



■ TIER MOBILITY SE ■ LARQ S.A. ■ POZOSTALI

Akcjonariat – udział w głosach



■ TIER MOBILITY SE ■ LARQ S.A. ■ POZOSTALI

6 SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(dane w tys. PLN)

AKTYWA	Nota	31.12.2023	31.12.2022
I. AKTYWA TRWAŁE		17 204	29 567
Wartości niematerialne	10	2 238	53
Rzeczowe aktywa trwałe	9	10 932	24 683
Środki trwałe		10 161	11 641
- budynki		3 769	40
- urządzenia techniczne i maszyny		434	37
- środki transportu		1 977	70
- elementy systemów rowerowych		3 747	11 482
- inne środki trwałe		234	11
Środki trwałe w budowie		771	13 042
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	12	20	15
Należności długoterminowe	15	3 709	3 492
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	305	1 324
II. AKTYWA OBROTOWE		30 313	39 003
Zapasy	13	6 385	11 525
Należności krótkoterminowe		7 099	5 821
Należności handlowe	14	4 238	2 686
- od jednostek powiązanych		2 604	1 972
- od pozostałych jednostek		1 634	714
Pozostałe należności	15	2 861	3 135
Pozostałe aktywa finansowe	12	1 339	149
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	14 086	19 509
Aktywa z tytułu umów	16	360	8
Rozliczenia międzyokresowe	16	1 042	1 992
III. AKTYWA TRWAŁE ZAKWALIFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY		0	0
AKTYWA RAZEM		47 517	68 571

(dane w tys. PLN)

PASYWA	Nota	31.12.2023	31.12.2022
I. KAPITAŁ WŁASNY		-44 233	-23 544
Kapitał zakładowy	18	171	171
Kapitał zapasowy, w tym	19	8 413	8 413
- kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej		8 413	8 413
Zyski zatrzymane		-52 817	-32 128
- wynik finansowy niepodzielony		-32 128	-30 679
- wynik finansowy bieżącego okresu		-20 689	-1 449
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		19 840	22 785
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		19 840	22 785
Kredyty i pożyczki	20	16 878	21 365
Pozostałe zobowiązania finansowe	21	2 656	95
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	305	1 324
Zobowiązania do świadczenia usług	26	0	0
III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		71 909	69 330
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		63 674	60 808
Kredyty i pożyczki	20	25 447	22 419
Pozostałe zobowiązania finansowe	21	2 263	52
Zobowiązania handlowe	23	18 314	19 446
- wobec jednostek powiązanych		9 717	10 394
- wobec pozostałych jednostek		8 597	9 051
Zobowiązania pozostałe	24	14 674	17 203
Rezerwy na świadczenia pracownicze	27	405	556
Pozostałe rezerwy	28	2 571	1 132
Zobowiązania do świadczenia usług	26	8 235	8 522
IV. ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZENACZONE DO SPRZEDAŻY		0	0
PASYWA RAZEM		47 517	68 571
DŁUG NETTO		33 158	24 423

7 SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(dane w tys. PLN)

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	1	51 477	59 524
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		51 429	59 145
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		47	379
B. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, USŁUG, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	2	40 412	47 046
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		40 376	46 609
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		36	436
C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		11 065	12 478
Koszty sprzedaży	2	1 217	1 117
Koszty ogólnego zarządu	2	9 734	7 344
Pozostałe przychody operacyjne	3	887	1 215
Pozostałe koszty operacyjne	3	20 802	3 396
D. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		-19 801	1 836
Przychody finansowe	4	2 130	118
Koszty finansowe	4	3 017	3 403
E. ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		-20 689	-1 449
Podatek dochodowy	5	0	0
F. ZYSK (STRATA) NETTO		-20 689	-1 449
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-20 689	-1 449
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM		-20 689	-1 449
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję		-12,09	-0,85
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		-12,09	-0,85
Amortyzacja		9 974	10 602
EBITDA		-9 827	12 439

* w pkt. 12 „Szacunki zarządu” przedstawiono Sprawozdanie z całkowitych dochodów po oczyszczeniu o jednorazowe odpisy.

8 SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

(dane w tys. PLN)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-20 689	-1 449
Korekty razem	28 708	13 787
Amortyzacja	9 974	10 602
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 911	2 612
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	18 990	518
Zmiana stanu rezerw	1 288	524
Zmiana stanu zapasów	1 424	-2 329
Zmiana stanu należności	-1 495	-2 022
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 661	3 381
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	311	-703
Inne korekty z działalności operacyjnej	-33	1 202
A. PRZEPLYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	8 019	12 337
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
WPLYWY	964	322
Wpływy z aktywów finansowych	925	322
- dywidendy i udziały w zyskach	619	247
- spłata udzielonych pożyczek	160	0
- odsetki	146	75
Inne wpływy inwestycyjne	38	0
WYDATKI	8 687	149
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 398	149
Wydatki na aktywa finansowe	1 289	0
B. PRZEPLYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	-7 723	173
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
WPLYWY	0	0
WYDATKI	5 718	6 509
Spłaty kredytów i pożyczek	2 110	4 791
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	1 511	0
Odsetki	2 087	1 718
Inne wydatki finansowe	10	0
C. PRZEPLYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	-5 718	-6 509
D. PRZEPLYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	-5 422	6 002
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-5 422	6 002
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	19 509	13 507
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	14 086	19 509
<i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	<i>1 435</i>	<i>4 550</i>

9 SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(dane w tys. PLN)

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy w tym:	ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane w tym:	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
Dwanaście miesięcy zakończone 31.12.2023								
Kapitał własny na dzień 01.01.2023	171	8 413	18 851	0	-32 128	-30 679	0	-23 544
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty błędów poprzednich okresów	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny po korektach	171	8 413	18 851	0	-32 128	-30 679	0	-23 544
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Koszt emisji akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Płatności w formie akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Podział zysku netto	0	0	0	0	0	-1 449	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	0	0	0
Wynik netto za okres	0	0	0	0	-20 689	0	-20 689	-20 689
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny na dzień 31.12.2023	171	8 413	18 851	0	-52 817	-32 128	-20 689	-44 233
Dwanaście miesięcy zakończone 31.12.2022								
Kapitał własny na dzień 01.01.2022	171	8 413	18 851	0	-30 679	-30 254	0	-22 095
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty błędów poprzednich okresów	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny po korektach	171	8 413	18 851	0	-30 679	-30 254	0	-22 095
Wpływy z aktywów finansowych	0	0	0	0	0	0	0	0
Koszt emisji akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Płatności w formie akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Podział zysku netto	0	0	0	0	0	-425	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	0	0	0
Wynik netto za okres	0	0	0	0	-1 449	0	-1 449	-1 449
Inne (wydanie akcji)	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny na dzień 31.12.2022	171	8 413	18 851	0	-32 128	-30 679	-1 449	-23 544

10 ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Niniejsze sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż 12 kolejnych miesięcy od dnia bilansowego. W opinii Zarządu Spółki dominującym stanowisko takie, mimo występujących ryzyk i niepewności, jest uzasadnione merytorycznie, gdyż celem Zarządu nie jest likwidacja Spółki dominującej, lecz jej dalsze funkcjonowanie.

W związku z istotnymi problemami płynnościowymi, w szczególności w latach 2019-2020 oraz zakumulowaniem zobowiązań znacząco przekraczających możliwości spłaty w terminach przewidzianych umowami, powstał stan zagrożenia niewypłacalnością Spółki w rozumieniu art. 6 ust. 1 i 3 ustawy prawo restrukturyzacyjne z dn. 15 maja 2015 r. („Prawo Restrukturyzacyjne”), co skutkowało złożeniem w dniu 19 maja 2020 r. wniosku o otwarcie przyspieszonego postępowania układowego („PPU”) oraz – z ostrożności - wniosku o ogłoszenie upadłości. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XVIII Wydział Gospodarczy w dniu 2 czerwca 2020 r. po rozpoznaniu wniosku Spółki postanowił otworzyć przyspieszone postępowanie układowe. Dzięki otwarciu PPU możliwe było przeprowadzenie działań zmierzających do restrukturyzacji zobowiązań, poprawy struktury bilansowej i płynności oraz optymalizacji kosztowej. W opinii Zarządu, główne cele uprawdopodobniające kontynuację działalności dotyczą:

- *restrukturyzacji zadłużenia*

Dzięki prowadzonym rozmowom z największymi wierzycielami (Alior Bank S.A. i BGK) udało się dokonać umownej restrukturyzacji zadłużenia bankowego sfinalizowanego w zawartych w 2022 roku umowach restrukturyzacyjnych, co umożliwiło zrealizowanie następujących celów:

- (i) krótkoterminowy: odbudowa płynności finansowej zapewniającej prowadzenie płynnej działalności operacyjnej zarówno w okresie działania systemów rowerów miejskich (zwykle marzec-listopad), jak również w okresie zimowym (grudzień-luty), w którym następuje kompleksowy przegląd i przygotowanie rowerów do uruchomienia w kolejnym sezonie;
- (ii) długoterminowy: dotychczasowe ustalenia oraz zawarte umowy restrukturyzacyjne uwzględniają możliwości Spółki w obszarze wysokości możliwych spłat zadłużenia oraz dostosowują harmonogram spłat do specyfiki prowadzonej działalności. Poczynione ustalenia dotyczące spłaty zobowiązań bankowych przez okres 10 lat w oparciu o strategię rozwoju w modelu serwisowym do największych kontraktów oraz możliwość realizowania kontraktów samodzielnie z generowanych wolnych przepływów gotówkowych (bez pozyskiwania zewnętrznego finansowania bankowego) uprawdopodobniają założenie co do kontynuacji działalności.

- *poprawy struktury bilansowej*

Problemy operacyjne do połowy 2020 roku oraz podjęte przez Zarząd działania, mające na celu jak najrzetelniesze odzwierciedlenie w księgach faktycznego stanu majątkowego, spowodowały poniesienie znaczących strat w latach 2019-2020, co przełożyło się wystąpienie istotnie ujemnych kapitałów własnych. W ramach finalnej restrukturyzacji przewidziane jest zarówno umorzenie części zobowiązań oraz konwersja części zobowiązań na kapitał co poprawi strukturę bilansową.

- *odbudowa zdolności finansowania nowych projektów*

Dotychczasowy model działania Spółki (oraz całej Grupy Kapitałowej) zakłada realizowanie projektów na operowanie systemami rowerów miejskich w kontraktach od 1 do 4-6 lat. Każdorazowo wymaga to poniesienia nakładów inwestycyjnych na nowy sprzęt co z kolei wymaga dostępu do finansowania, szczególnie dłużnego (największe przetargi mogą wymagać

finansowania rządu kilkudziesięciu milionów złotych). Prowadzone działania restrukturyzacyjne mają na celu długoterminowe odbudowanie wiarygodności u parterów finansowych, a tym samym powrót do rozmów na temat warunków finansowania nowych, wieloletnich kontraktów na operowanie systemami rowerów miejskich.

Do czasu odzyskania zdolności pozyskiwania znaczącego finansowania zewnętrznego, w miarę wygaszania dotychczasowych kontraktów, których odnowienie wymaga poniesienia znaczących nakładów inwestycyjnych, Spółka będzie jednocześnie realizować kontrakty w ramach nowego modelu (zwanego modelem serwisowym), w którym nie będzie samodzielnie startować w przetargach i nie będzie stroną w umowach z miastami, natomiast będzie działała jako podwykonawca podmiotów będących operatorem i stroną w kontraktach z miastami. W ramach danego kontraktu serwisowego, Spółka będzie generowała przychody w formule „koszty plus”. t.j. przychody będą obliczane jako suma kosztów bezpośrednich generowanych w ramach danego projektu i kosztów ogólnych alokowanych na dany projekt, czyli całość kosztów operacyjnych wyłączeniem kar od miast, powiększonych o uzgodnioną między stronami marżę. Przykładem efektywnego wykorzystania tego modelu jest zawarcie umowy przez Nextbike GZM Sp. z o.o. („NB GZM”) na realizację systemu rowerów miejskich w Warszawie oraz zawarcie pomiędzy Spółką, a Nextbike GZM Sp. z o.o. umowy podwykonawczej. Analogiczne rozwiązanie zostało zastosowane w przypadku uruchomienia, zarządzania i kompleksowej eksploatacji Systemu Roweru Metropolitalnego na terenie Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii („GZM”), gdzie umowę z GZM, zawarł NB GZM, a następnie zawarł ze Spółką umowę podwykonawczą.

Równoległe, dzięki generowanym przepływom gotówkowym, Spółka zarządza systemami rowerów miejskich gdzie jest właścicielem rowerów i infrastruktury, jak np. we Wrocławiu czy Białymstoku.

Kolejnym obszarem strategicznym jest zapewnienie trwałej rentowności prowadzonej działalności oraz zdolności do generowania dodatnich przepływów gotówkowych. W tym celu prowadzone są na bieżąco działania mające na celu optymalizację kosztową oraz zwiększenie rentowności kontraktów poprzez min.: dostosowanie kosztów stałych prowadzonej działalności i optymalizację kosztów zmiennych w celu poprawy rentowności obecnych kontraktów, bardziej efektywne zarządzanie stanami magazynowymi i obrotem częściami zamiennymi, optymalizację działań relokacji rowerów, poprawa działań w obszarze obsługi użytkowników, podniesienie marżowości kontraktów, zwiększenie przychodów dzięki rozbudowie kompetencji sprzedaży reklamy wewnątrz Spółki. Działania te, zapoczątkowane jeszcze w 2020 roku przynoszą już pozytywne rezultaty. Dzięki temu możliwe było zbudowanie bezpiecznego poziomu środków pieniężnych, umożliwiających regulowanie bieżących zobowiązań, jak również przygotowanie się do startu kolejnego sezonu rowerowego.

Warunki restrukturyzacji wierzytelności bankowych zawarte w 2022 roku:

Umowa restrukturyzacyjna z Bankiem Gospodarstwa Krajowego

W dniu 18 lipca 2022 r. została podpisana z Bankiem Gospodarstwa Krajowego („BGK”) oraz NB Poznań sp. z o.o. („NB POZNAŃ”) i NB Serwis II sp. z o.o. („NB SERWIS”) umowy restrukturyzacyjnej („Umowa”). Na mocy zawartej Umowy:

- I. Emitent uznał, że wysokość przysługującej BGK wobec Emitenta wierzytelności wynikającej z umowy kredytu obrotowego nieodnawialnego zawartej w dniu 8 lutego 2018 r. (dalej: „Umowa Kredytowa”) według stanu na dzień 30 czerwca 2022 r. wynosi 3.503.622,81 zł, przy czym:

(1) kwota 1.469.024,28 zł stanowi wysokość kwoty kapitału (wierzytelności głównej) przysługującej BGK wobec Emitenta wierzytelności układowych (tj. objętych układem z mocy prawa stosownie do treści art. 150 Prawa Restrukturyzacyjnego) (dalej: „Wierzytelności Układowe”),

(2) kwota 2.034.598,53 zł stanowi wysokość kwoty kapitału przysługującej BGK wobec Emitenta wierzytelności pozaukładowych (tj. niestanowiących wierzytelności objętych układem z mocy prawa, stosownie do treści art. 151 ust. 2 i 3 Prawa Restrukturyzacyjnego) (dalej: „Wierzytelności Pozaukładowe”);

- II. BGK zobowiązał się w okresie obowiązywania Umowy do:
 - a) niepodjęcia wobec Emitenta, NB SERWIS II, NB POZNAŃ, jakichkolwiek czynności egzekucyjnych,
 - b) niezaspakajania roszczeń z tytułu Umowy Kredytowej ze środków wpływających na rachunki bankowe Emitenta, NB SERWIS II, NB POZNAŃ z tytułu przelanych wierzytelności na zabezpieczenie wierzytelności BGK,
 - c) umożliwienia Emitentowi, NB SERWIS II i NB POZNAŃ swobodnego korzystania ze środków, o których mowa w lit. b) powyżej, po wcześniejszym zablokowaniu przez BGK kwot z wpływów z cesji na spłaty rat określonych Umową;
- III. Emitent zobowiązał się, że Wierzytelności Układowe zostaną spłacone w terminie i na warunkach określonych w prawomocnie zatwierdzonym układzie;
- IV. Emitent zobowiązał się, że Wierzytelności Pozaukładowe zostaną spłacone w następujący sposób:
 - a) w zakresie kwoty 100.000,00 zł zgodnie z umową Standstill, w brzmieniu nadanym aneksem, o którego zawarciu Emitent informował w drodze raportu ESPI nr 26/2022;
 - b) w zakresie kwoty 1.933.981,47 zł wedle szczegółowo określonego w Umowie harmonogramu, w ten sposób, że przewidziane dla lat 2023-2032 spłaty nastąpią w tych latach w okresach miesięcznych, od kwietnia do grudnia każdego kolejnego roku (tj. 9 rat w danym roku), w ostatnim dniu roboczym miesiąca, począwszy od kwietnia 2023 roku, przy czym wysokość rat miesięcznych będzie równa w danym roku (tj. każda z rat płatnych od kwietnia do grudnia w danym roku będzie w równej wysokości); Emitent będzie uprawniony do wnioskowania do BGK o zmianę harmonogramu, na warunkach szczegółowo określonych w Umowie;
- V. Strony ustaliły, że ze skutkiem od dnia zawarcia Umowy oprocentowanie Wierzytelności Pozaukładowych stanowi sumę WIBOR 3M oraz marży banku, które płatne będzie w okresach miesięcznych, w terminach do ostatniego dnia miesiąca;
- VI. Strony ustaliły, że w sytuacji zaistnienia przypadku naruszenia (tj. w zakresie Emitenta - niedokonania płatności w terminach i kwotach przewidzianych w Umowie, a w zakresie BGK - naruszenie zobowiązania, o którym mowa w punkcie II powyżej), każda ze Stron (inna niż naruszająca) ma prawo do wypowiedzenia Umowy w trybie natychmiastowym ze skutkiem od dnia doręczenia wypowiedzenia, o ile wcześniej wezwała stronę naruszającą do zaniechania naruszeń;
- VII. Strony ustaliły, że z chwilą doręczenia wypowiedzenia Umowy przez BGK, BGK ma prawo podjąć czynności egzekucyjne lub skorzystać z uprawnień przysługujących im na podstawie Umowy Kredytowej;
- VIII. doszło do ustalenia zasad rozwiązywania lub wypowiedzenia Umowy oraz zasad wywiązywania się Emitenta z określonych w Umowie obowiązków informacyjnych wobec BGK.

Spółka na bieżąco realizuje zapisy umowy.

Umowa restrukturyzacyjnej z Alior Bank S.A.

W dniu 30 sierpnia 2022 r. została podpisana umowa restrukturyzacyjna (dalej: Umowa) zawarta przez Emitenta z Alior Bank S.A. (dalej: ALIOR) oraz NB Poznań sp. z o.o. (dalej: NB POZNAŃ) i NB Serwis II sp. z o.o. (dalej: NB SERWIS II).

Na mocy zawartej Umowy:

- I. Spółka, NB POZNAŃ, NB SERWIS II, każda we własnym imieniu uznała, co do zasady i co do wysokości, iż na dzień 31 sierpnia 2022 roku ALIOR przysługuje niesporna wymagalna wierzytelność z tytułu 5 umów kredytowych oraz gwarancji bankowej, na podstawie umowy o limit na gwarancję z dnia 14 czerwca 2020 r. (dalej: Gwarancja), w łącznej kwocie 40.695.591,25 zł, na którą składa się wierzytelność:

(I) z tytułu kapitału w łącznej kwocie: 37.671.648,46 zł, oraz

(II) z tytułu odsetek w łącznej kwocie: 3.023.942,79 zł;

- II. Emitent potwierdził, że ALIOR wystawił na zlecenie Emitenta gwarancje bankowe wskazane szczegółowo w Umowie, a ALIOR potwierdził, że według najlepszej wiedzy ALIOR do dnia podpisania Umowy do ALIOR nie wpłynęło żądanie do wypłaty z tych gwarancji. Strony ustaliły, że w przypadku, gdy w okresie obowiązywania Umowy do ALIOR wpłynie żądanie wypłaty którejkolwiek ze wskazanych gwarancji wierzytelność ta będzie stanowiła Wierzytelność Układową i spłacona zostanie na zasadach określonych w układzie;

- III. Strony oświadczyły, iż z kwoty łącznej wierzytelności przysługujących ALIOR wobec Emitenta z umów kredytowych oraz Gwarancji:

(I) kwota 18.109.807,91 zł stanowi kwotę wierzytelności układowych (tj. wierzytelności Alior w zakresie w jakim nie znajdują pokrycia w wartości przedmiotu zabezpieczenia i stanowią wierzytelności objęte układem z mocy prawa, stosownie do treści art. 150 Prawa Restrukturyzacyjnego) (dalej: Wierzytelności Układowe),

(II) kwota: 19.561.840,55 zł stanowi kwotę wierzytelności pozaukładowych (tj. wierzytelności ALIOR w zakresie w jakim znajdują pokrycie w wartości przedmiotu zabezpieczenia i nie stanowią wierzytelności objętych układem z mocy prawa, stosownie do treści art. 151 Prawa Restrukturyzacyjnego) (dalej: „Wierzytelności Pozaukładowe”);

- IV. Strony oświadczyły, że wskazana w pkt. III powyżej kwota Wierzytelności Układowych przysługujących ALIOR nie uwzględnia kwoty odsetek od wierzytelności głównych wynikających z umów kredytowych oraz Gwarancji za okres przypadający po dniu wejścia w życie Umowy do dnia prawomocnego zatwierdzenia układu, z uwagi na brak możliwości wyliczenia ich wysokości wskutek braku możliwości określenia kiedy dojdzie do uprawomocnienia się postanowienia o zatwierdzeniu Układu, przy czym Strony potwierdziły, iż stanowiąc będą one Wierzytelności Układowe poddane warunkom układu;

- V. ALIOR zobowiązał się, że w okresie obowiązywania Umowy:

- a) do niepodejmowania wobec Emitenta, NB SERWIS II, NB POZNAŃ jakichkolwiek czynności egzekucyjnych;
- b) do niezaspakajania niewymagalnych Wierzytelności Pozaukładowych ze środków wpływających na rachunki bankowe prowadzone przez ALIOR dla Emitenta, NB SERWIS II, NB POZNAŃ (dalej: Rachunki Bankowe), z zastrzeżeniem lit. c) poniżej;

- c) umożliwi Emitentowi, NB SERWIS II i NB POZNAŃ swobodne korzystanie ze środków wpływających na Rachunki Bankowe do wysokości ich salda pomniejszonego o kwotę nadwyżki, której zasady wyliczania szczegółowo określa Umowa;
- VI. Emitent, NB POZNAŃ oraz NB SERWIS II w okresie obowiązywania umowy zobowiązały się do niepodjęcia określonych w treści Umowy czynności bez uprzedniej zgody ALIOR (w szczególności do nieobciążania majątku bez uprzedniej zgody ALIOR) oraz do przeprowadzania przez rachunki w ALIOR uzgodnionego szczegółowo w Umowie udziału procentowego wszystkich przepływów pieniężnych związanych z prowadzoną działalnością;
- VII. Emitent zobowiązał się wobec ALIOR do raportowania, w sposób i częstotliwości określonej szczegółowo w Umowie, o stanie środków zgromadzonych od użytkowników oraz zobowiązaniach z tego tytułu i dokonanych wypłatach depozytów oraz przekazywania informacji - zgodnie z zawartym w Umowie modelem finansowym - dotyczącej poziomu rozliczenia środków z tytułu zwrotów depozytów do użytkowników
- VIII. Emitent zobowiązał się, że Wierzytelności Pozaukładowe zostaną spłacone w ratach płatnych do ostatniego dnia miesiąca zgodnie z harmonogramem zawartym w Umowie, określonym odrębnie dla każdej z umów kredytowych, powiększonych o odsetki naliczane zgodnie z treścią Umowy w terminie do końca 2032 roku, przy czym Strony ustaliły, że spłata kapitału w poszczególnych latach obowiązywania Umowy będzie następowała w następujących kwotach:
- a) w roku 2022 r. w kwocie 628.000,00 zł,
 - b) w roku 2023 r. w kwocie 2.087.712,31 zł,
 - c) w roku 2024 r. w kwocie 1.764.243,64 zł,
 - d) w roku 2025 r. w kwocie 2.271.365,46 zł;
 - e) w roku 2026 r. w kwocie 2.028.487,28 zł;
 - f) w roku 2027 r. w kwocie 3.042.730,91 zł,
 - g) w roku 2028 r. w kwocie 2.042.730,91 zł,
 - h) w roku 2029 r. w kwocie 2.631.842,39 zł,
 - i) w roku 2030 r. w kwocie 2.564.727,65 zł,
 - j) w roku 2031 r. w kwocie 250.000,00 zł,
 - k) w roku 2032 r. w kwocie 250.000,00 zł;
- IX. Strony ustaliły, że ze skutkiem od dnia zawarcia Umowy, oprocentowanie Wierzytelności Pozaukładowych stanowi sumę WIBOR 3M oraz marży ALIOR (w skali roku), które płatne będzie w okresach miesięcznych, do ostatniego dnia każdego miesiąca;
- X. Strony ustaliły, że w przypadku braku realizacji harmonogramu spłat Wierzytelności Pozaukładowych ALIOR będzie uprawniony do naliczenia odsetek od niezapłaconych w terminie rat w wysokości odsetek maksymalnych za opóźnienie wskazanych w art. 481 Kodeksu cywilnego;
- XI. Emitent uprawniony jest do zwrócenia się do ALIOR z uzasadnionym wnioskiem o wyrażenie zgody na zmianę harmonogramu płatności Wierzytelności Pozaukładowych, przy

czym ustalono, że odmowa uwzględnienia wniosku przez ALIOR będzie wymagała uzasadnienia;

- XII. Strony wskazały, że spłata Wierzytelności Układowych nastąpi na warunkach prawomocnie zatwierdzonego układu;
- XIII. Strony ustaliły, że w sytuacji zaistnienia przypadku naruszenia, których katalog szczegółowo określa Umowy (tj. w zakresie Emitenta: niedokonania płatności w terminach i kwotach przewidzianych w Umowie, naruszenia zobowiązań, o których mowa w pkt VI. powyżej, wystąpienie innego naruszenia szczegółowo określonego w Umowie, a w zakresie ALIOR – naruszenie zobowiązania, o którym mowa w punkcie V powyżej), każda ze Stron (inna niż naruszająca) ma prawo do wyznaczenia drugiej terminu do naprawienia naruszenia, przy czym ALIOR ma prawo do zablokowania środków na Rachunkach Bankowych do wysokości niespłaconych Wierzytelności Pozaukładowych oraz Wierzytelności Układowych do dnia naprawienia naruszenia;
- XIV. w przypadku zaistnienia naruszenia, o którym mowa w pkt. XIII powyżej każda ze Stron (inna niż naruszająca), ma prawo do wypowiedzenia Umowy w trybie natychmiastowym ze skutkiem od dnia skutecznego doręczenia wypowiedzenia wszystkim Stronom, o ile wcześniej skorzystała z uprawnienia, o którym mowa w pkt. XIII powyżej Umowy, ponadto ustalono, że z chwilą skutecznego wypowiedzenia Umowy, ALIOR będzie uprawniony do podejmowania czynności egzekucyjnych;
- XV. Umowa została zawarta na czas do chwili spłaty Wierzytelności Pozaukładowych i Wierzytelności Układowych zgodnie z jej postanowieniami lub rozwiązania bądź wypowiedzenia Umowy, w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi najwcześniej.

Spółka na bieżąco realizuje zapisy umowy.

Warunki restrukturyzacji wierzytelności układowych:

W ramach prowadzonego Przyspieszonego Postępowania Układowego („PPU”), w 2022 roku w głosowaniu nad układem w postępowaniu restrukturyzacyjnym wzięło udział 69 podmiotów, którym przysługiwała łączna suma wierzytelności w kwocie 6.034.172,39 zł. Za układem ważny głos oddało 64 wierzycieli, którym łącznie przysługiwała suma wierzytelności w wysokości 5.492.236,82 zł, co stanowi odpowiednio 93% większości osobowej oraz 91% większości kapitałowej. Zdecydowana większość głosujących wierzycieli wyraziła zatem poparcie dla złożonych przez Spółkę propozycji układowych, w tym także – będącego ich trzonem – planu restrukturyzacyjnego.

Przegłosowane propozycje układowe (sędzia - komisarz stwierdził przyjęcie układu postanowieniem z dnia 12 października 2022 r., następnie sprostowanym postanowieniem z dnia 17 października 2022 r.) obejmują następujące warunki:

a. Postanowienia ogólne

- 1) Propozycje układowe określają sposób restrukturyzacji zobowiązań Nextbike Polska Spółka Akcyjna w restrukturyzacji z siedzibą w Warszawie (dalej jako: „**Dłużnik**”).
- 2) Propozycje układowe przewidują podział wierzycieli na siedem grup obejmujących poszczególne kategorie interesów, stosownie do art. 161 ustawy z dnia 15 maja 2015 r. – Prawo restrukturyzacyjne (dalej jako: „**PR**”).
- 3) W wypadku, gdy po zawarciu układu, ujawnione zostaną wierzytelności z mocy prawa objęte układem, które nie zostały objęte spisem wierzytelności (tzw. „ujawnione wierzytelności niesporne”) lub też w wyniku prawomocnego orzeczenia sądowego, ostatecznej decyzji administracyjnej, ugody lub innego aktu jurysdykcyjnego wiążącego Dłużnika, wierzytelność

dotychczas sporna (tzw. „ujawniona wierzytelność sporna”) stanie się bezsporna – podlegają one zaliczeniu do odpowiednich grup wierzycieli określonych przyjętymi propozycjami układowymi. W przypadku ujawnionych wierzytelności niespornych oraz ujawnionych wierzytelności spornych w walucie obcej, ich przyporządkowanie do odpowiednich grup wierzycieli nastąpi po przeliczeniu wierzytelności na walutę polską według średniego kursu walut obcych w Narodowym Banku Polskim z dnia otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego Dłużnika. Ujawnione wierzytelności niesporne i ujawnione wierzytelności sporne, podlegają zaspokojeniu zgodnie z propozycjami układowymi, przy czym termin płatności pierwszej raty liczony będzie odpowiednio, od dnia ujawnienia wierzytelności niespornej, a dla ujawnionych wierzytelności spornych od ostatniego dnia roboczego miesiąca, w którym zostanie stwierdzona prawomocność lub ostateczność orzeczenia, decyzji, innego aktu jurysdykcyjnego lub zatwierdzona (stwierdzona) zostanie ugoda, na mocy których taka ujawniona wierzytelność sporna stanie się bezsporna. Wierzycieli spornych dopuszczonych do udziału w zgromadzeniu wierzycieli na podstawie art. 107 ust. 3 p.r. traktuje się jako ww. tzw. ujawnione wierzytelności sporne;

- 4) W przypadku, gdy ujawnione wierzytelności niesporne i ujawnione wierzytelności sporne będą podpadały pod grupę obejmującą konwersję na kapitał zakładowy Dłużnika, w takim wypadku Dłużnik w terminie 6 miesięcy od przedłożenia prawomocnego orzeczenia sądowego, ostatecznej decyzji administracyjnej, ugody sądowej lub innego aktu jurysdykcyjnego z mocy prawa wiążącego Dłużnika, doprowadzi do podjęcia wszystkich niezbędnych czynności korporacyjnych (w tym przewidzianych Kodeksem spółek handlowych) w celu podwyższenia kapitału zakładowego i objęcia akcji przez wierzyciela na zasadach przewidzianych dla wierzycieli w danej grupie.
- 5) Terminy spełnienia świadczeń w ramach układu zastrzeżone są na korzyść Dłużnika, za wyjątkiem Grupy IV, w której termin spełnienia świadczeń zastrzeżony jest na korzyść wierzyciela w tym znaczeniu, że wierzyciel nie ma obowiązku przyjąć świadczenia wcześniej, natomiast sam nie może żądać wykonania zobowiązania wcześniej.
- 6) W przypadku, w którym wierzyciel w terminie dwóch tygodni od dnia doręczenia listem poleconym na adres wskazany w rejestrze, do którego wpisany jest wierzyciel, o ile wierzyciel jest wpisany do rejestru, w przeciwnym wypadku na adres wierzyciela znany Dłużnikowi, wezwania Dłużnika do wskazania numeru rachunku bankowego, na który nastąpić mają płatności w ramach układu, nie wskaże numeru rachunku bankowego, bądź innego sposobu realizacji płatności w ramach wykonania układu, Dłużnik będzie uprawniony bez podejmowania dalszych czynności do wystąpienia do właściwego sądu z wnioskiem o zezwolenie na złożenie przedmiotu świadczenia do depozytu sądowego.
- 7) W przypadku zaspokojenia polegającego na konwersji wierzytelności na kapitał zakładowy Dłużnika, gdy wierzytelność jest w walucie obcej, konwersja następuje przy uwzględnieniu i z zastosowaniem przeliczenia na walutę polską według średniego kursu walut obcych w Narodowym Banku Polskim z dnia otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego Dłużnika. Jeśli w wyniku różnic kursowych poziom zaspokojenia wierzyciela, zgodnie z przelicznikiem ustalonym w zdaniu poprzedzającym, byłby niższy aniżeli poziom zaspokojenia z uwzględnieniem kursu walut z dnia uprawomocnienia się postanowienia o zatwierdzeniu układu, powstała w tym zakresie różnica podlega umorzeniu na mocy układu.
- 8) Wierzyciel może zostać zakwalifikowany do więcej niż jednej grupy wierzycieli, o ile wynika to z treści propozycji układowych.
- 9) Wierzyciele, którym – w zakresie objętym układem - przysługują wyłącznie wierzytelności uboczne (np. odsetki lub koszty związane z dochodzeniem wierzytelności od Dłużnika) zostają przyporządkowani do odpowiedniej grupy wierzycieli według wysokości wierzytelności ubocznych i uzyskują zaspokojenie wierzytelności ubocznych na poziomie przewidzianym dla wierzytelności głównych.

b. Szczegółowe warunki restrukturyzacji zobowiązań.

Grupa I: wierzyciele, którym przysługują wierzytelności uwzględnione na spisie wierzytelności w wysokości niższej bądź równej - w zakresie wierzytelności głównej - kwocie 8.000,00 zł, niekwalifikujące się do innych grup:

- 1) spłata 100% wierzytelności głównej;
- 2) płatność nastąpi jednorazowo w terminie do ostatniego dnia roboczego pierwszego pełnego kwartału (rozumianego jako trzy kolejne pełne miesiące kalendarzowe) następującego po dniu stwierdzenia prawomocności postanowienia o zatwierdzeniu układu;
- 3) umorzenie w całości wszelkich odsetek od wierzytelności głównej naliczonych do dnia otwarcia przyspieszonego postępowania układowego Dłużnika, jak i po tym dniu, a także umorzenie w całości innych kosztów ubocznych, w tym kosztów związanych z dochodzeniem wierzytelności, powstałych do dnia otwarcia przyspieszonego postępowania układowego Dłużnika;

Grupa II: wierzyciele, którym przysługują wierzytelności uwzględnione na spisie wierzytelności w wysokości przekraczającej - w zakresie wierzytelności głównej - kwotę 8.000,00 zł, lecz nieprzekraczającej kwoty 1.000.000,00 zł, niekwalifikujące się do innych grup:

- 1) Spłata 50% wierzytelności głównej, z zastrzeżeniem pkt 4 poniżej, w trzech kolejnych latach kalendarzowych, w ten sposób, że procentowy udział spłaty spłacanej części wierzytelności głównej w poszczególnych latach będzie następujący:

Rok kalendarzowy	pierwszy rok	drugi rok	trzeci rok
Udział spłaty spłacanej części wierzytelności głównej w poszczególnych latach	33,33%	33,33%	33,34%

- 2) płatność nastąpi w równych ratach miesięcznych płatnych wyłącznie od kwietnia do grudnia każdego kolejnego roku (tj. maksymalnie 9 równych rat w danym roku), w ostatnim dniu roboczym miesiąca, przy czym płatność pierwszej raty nastąpi w 2023 r., a jeśli do tego czasu układ nie zostanie prawomocnie zatwierdzony – płatność pierwszej raty będzie powiększona o równowartość rat, które przypadałyby do zapłaty, gdyby układ był realizowany od kwietnia 2023r.,
- 3) umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej, z zastrzeżeniem pkt 4 poniżej,
- 4) wierzyciel w ramach spłat zgodnie z pkt 1 powyżej nie może uzyskać zaspokojenia w kwocie niższej niż 8.000,00 zł, co należy rozumieć w ten sposób, że jeśli 50% wierzytelności głównej danego wierzyciela daje kwotę niższą niż 8.000,00 zł, wówczas na rzecz takiego wierzyciela jako kwotę do spłaty zgodnie z pkt 1 powyżej przyjmuje się 8.000,00 zł;
- 5) umorzenie w całości wszelkich odsetek od wierzytelności głównej naliczonych do dnia otwarcia przyspieszonego postępowania układowego Dłużnika, jak i po tym dniu, a także umorzenie w całości innych kosztów ubocznych, w tym kosztów związanych z dochodzeniem wierzytelności, powstałych do dnia otwarcia przyspieszonego postępowania układowego Dłużnika;

Grupa III: wierzyciele, którym przysługują wierzytelności uwzględnione na spisie wierzytelności w wysokości przekraczającej - w zakresie wierzytelności głównej - kwotę 1.000.000,00 zł, niekwalifikujące się do innych grup:

- 1) spłata 3 % wierzytelności głównej,
- 2) procentowy udział spłaty spłacanej części wierzytelności głównej w poszczególnych latach będzie równy, tj.:

Rok kalendarzowy	pierwszy rok	drugi rok	trzeci rok	czwarty rok	piąty rok
Udział spłaty spłacanej części wierzytelności głównej w poszczególnych latach	20%	20%	20%	20%	20%

- 3) płatność nastąpi w pięciu kolejnych latach kalendarzowych, począwszy od roku 2026 r., w równych ratach miesięcznych płatnych wyłącznie od kwietnia do grudnia każdego kolejnego roku (tj. 9 równych rat w danym roku), w ostatnim dniu roboczym miesiąca,
- 4) umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej,
- 5) umorzenie w całości wszelkich odsetek od wierzytelności głównej naliczonych do dnia otwarcia przyspieszonego postępowania układowego Dłużnika, jak i po tym dniu, a także umorzenie w całości innych kosztów ubocznych, w tym kosztów związanych z dochodzeniem wierzytelności, powstałych do dnia otwarcia przyspieszonego postępowania układowego Dłużnika;

Grupa IV: wierzyciele finansujący działalność dłużnika, tj. banki (zarówno działające w formie spółek akcyjnych, jak i bank państwowy) w zakresie objętych z mocy prawa układem wierzytelności wynikających z zawartych z dłużnikiem umów kredytowych:

- 1) spłata 3 % wierzytelności głównej, z zastrzeżeniem pkt 3 poniżej, w ośmiu kolejnych latach kalendarzowych, w ten sposób, że procentowy udział spłaty spłacanej części wierzytelności głównej w poszczególnych latach będzie równy, tj.:

Rok kalendarzowy	pierwszy rok	drugi rok	trzeci rok	czwarty rok	piąty rok	szósty rok	siódmy rok	ósmo rok
Udział spłaty spłacanej części wierzytelności głównej w poszczególnych latach	12,5%	12,5%	12,5%	12,5%	12,5%	12,5%	12,5%	12,5%

- 2) płatność nastąpi w równych ratach miesięcznych płatnych wyłącznie od kwietnia do grudnia każdego kolejnego roku (tj. maksymalnie 9 równych rat w danym roku), w ostatnim dniu roboczym miesiąca, przy czym płatność pierwszej raty nastąpi w 2023 r., a jeśli do tego czasu układ nie zostanie prawomocnie zatwierdzony – płatność pierwszej raty będzie powiększona o równowartość rat, które przypadałyby do zapłaty, gdyby układ był realizowany od kwietnia 2023r.,

- 3) każda z powyższych rat, powiększona zostanie o odsetki naliczone w oparciu o stawkę WIBOR 3M ustaloną zgodnie z regulaminem banku, którego płatność dotyczy, powiększoną o marżę 1,2 pkt. proc., za okres od dnia stwierdzenia prawomocności postanowienia o zatwierdzeniu układu do dnia płatności danej raty;
- 4) umorzenie pozostałej części wierzytelności głównej,
- 5) umorzenie w całości wszelkich odsetek od wierzytelności głównej naliczonych do dnia otwarcia przyspieszonego postępowania układowego Dłużnika, jak i po tym dniu, a także umorzenie w całości innych kosztów ubocznych, w tym kosztów związanych z dochodzeniem wierzytelności, powstałych do dnia otwarcia przyspieszonego postępowania układowego Dłużnika;

Grupa V: wierzyciele finansujący działalność dłużnika, tj. banki (zarówno działające w formie spółek akcyjnych, jak i bank państwowy) w zakresie objętych za zgodą wierzyciela układem wierzytelności wynikających z zawartych z dłużnikiem umów kredytowych:

(A) Wariant podstawowy: stosowany do wszystkich wierzycieli zaliczonych do niniejszej grupy, którzy wyraźnie nie wskażą, że w stosunku do przysługujących im wierzytelności wobec Dłużnika godzą się na warunki z wariantu alternatywnego opisanego w punkcie (B) poniżej, a więc mniej korzystne dla wierzyciela:

- 1) spłata 100% wierzytelności głównej, z zastrzeżeniem pkt 3 poniżej, w ośmiu kolejnych latach kalendarzowych, w ten sposób, że procentowy udział spłaty spłacanej wierzytelności głównej w poszczególnych latach będzie następujący:

Rok kalendarzowy	pierwszy rok	drugi rok	trzeci rok	czwarty rok	piąty rok	szósty rok	siódmy rok	ósmo rok
Udział spłaty wierzytelności głównej w poszczególnych latach	2,5%	5,0%	7,5%	10,0%	15,0%	15,0%	20,0%	25,0%

- 2) płatność nastąpi w równych ratach miesięcznych płatnych wyłącznie od kwietnia do grudnia każdego kolejnego roku (tj. maksymalnie 9 równych rat w danym roku), w ostatnim dniu roboczym miesiąca, przy czym płatność pierwszej raty nastąpi w 2023 r., a jeśli do tego czasu układ nie zostanie prawomocnie zatwierdzony – płatność pierwszej raty będzie powiększona o równowartość rat, które przypadają do zapłaty, gdyby układ był realizowany od kwietnia 2023r.,
- 3) każda z powyższych rat, powiększona zostanie o odsetki naliczone w oparciu o stawkę WIBOR 3M ustaloną zgodnie z regulaminem banku, którego płatność dotyczy, powiększoną o marżę 1,2 pkt. proc., za okres od dnia stwierdzenia prawomocności postanowienia o zatwierdzeniu układu do dnia płatności danej raty;
- 4) umorzenie w całości wszelkich odsetek od wierzytelności głównej naliczonych do dnia otwarcia przyspieszonego postępowania układowego Dłużnika, jak i po tym dniu, a także umorzenie w całości innych kosztów ubocznych, w tym kosztów związanych z dochodzeniem wierzytelności, powstałych do dnia otwarcia przyspieszonego postępowania układowego Dłużnika;

(B) Wariant alternatywny (mniej korzystny): stosowany wyłącznie do wierzycieli zaliczonych do niniejszej grupy (tj. Grupy V), którzy wyraźnie – najpóźniej w chwili oddania głosu nad układem - zgodzą się, w stosunku do przysługujących im wierzytelności wobec Dłużnika, na mniej korzystne warunki niż

przewiduje Wariant podstawowy z pkt (A) powyżej (art. 162 ust. 1 in fine ustawy – Prawo restrukturyzacyjne):

- 1) umorzenie wierzytelności w całości, tj. umorzenie w całości wierzytelności głównej oraz umorzenie w całości wszelkich należności ubocznych, w tym odsetek od wierzytelności głównej naliczonych do dnia otwarcia przyspieszonego postępowania układowego Dłużnika, jak i po tym dniu, a także umorzenie w całości innych kosztów ubocznych, w tym kosztów związanych z dochodzeniem wierzytelności;

Grupa VI: wierzyciele finansujący działalność dłużnika, tj. banki (zarówno działające w formie spółek akcyjnych, jak i bank państwowy) w zakresie wierzytelności wynikających z udzielonych dłużnikowi gwarancji:

- 1) spłata 100% wierzytelności głównej,
- 2) procentowy udział spłaty spłacanej wierzytelności głównej w poszczególnych latach będzie równy, tj.:

Rok kalendarzowy	pierwszy rok	drugi rok	trzeci rok	czwarty rok	piąty rok
Udział spłaty wierzytelności głównej w poszczególnych latach	20%	20%	20%	20%	20%

- 3) płatność nastąpi w pięciu kolejnych latach kalendarzowych, począwszy od roku 2026 r., w równych ratach miesięcznych płatnych wyłącznie od kwietnia do grudnia każdego kolejnego roku (tj. 9 równych rat w danym roku), w ostatnim dniu roboczym miesiąca,
- 4) umorzenie w całości wszelkich odsetek od wierzytelności głównej naliczonych do dnia otwarcia przyspieszonego postępowania układowego Dłużnika, jak i po tym dniu, a także umorzenie w całości innych kosztów ubocznych, w tym kosztów związanych z dochodzeniem wierzytelności, powstałych do dnia otwarcia przyspieszonego postępowania układowego Dłużnika;

Grupa VII: wierzyciele pozostający z Dłużnikiem w stosunkach bliskości, o których mowa w art. 116 p.r.

- 1) umorzenie w całości wszelkich odsetek od wierzytelności głównej naliczonych od dnia otwarcia przyspieszonego postępowania układowego Dłużnika, a także umorzenie w całości innych kosztów ubocznych, w tym kosztów związanych z dochodzeniem wierzytelności, powstałych do dnia otwarcia przyspieszonego postępowania układowego Dłużnika;
- 2) konwersja 100% wierzytelności głównej oraz odsetek naliczonych do dnia otwarcia przyspieszonego postępowania układowego Dłużnika na akcje w kapitale zakładowym Dłużnika, o której mowa w art. 156 ust. 1 pkt 4 p.r., w ten sposób, że:
 - a) za każde 3,18 zł wierzytelności wierzyciel obejmie nowe akcje serii G o wartości nominalnej 0,10 zł w podwyższonym kapitale zakładowym Dłużnika,
 - b) kapitał zakładowy zostanie podwyższony o kwotę 470 888,80 zł;

- c) Dłużnik wyemituje 4 708 888 akcji nowych nieuprzywilejowanych akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda i po takiej wartości akcje te zostaną objęte przez wierzycieli (cena emisyjna: 3,18 zł za każdą akcję);
- d) akcje zostaną objęte z wyłączeniem prawa pierwszeństwa oraz poboru;
- e) akcje będą uczestniczyć w dywidendzie, począwszy od pierwszego dnia danego roku obrotowego w trakcie, którego dojdzie do prawomocnego wpisu podwyższenia kapitału do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego;
- f) w przypadku konieczności zaokrąglenia kwoty wierzytelności w celu skorelowania jej z odpowiednią wielokrotnością wartości nominalnej jednej akcji, zaokrąglenie będzie dokonywane w dół do najbliższej wielokrotności wartości nominalnej jednej akcji, zaś powstała różnica (o ile powstanie) między wysokością wierzytelności a wartością akcji w kapitale zakładowym, podlega umorzeniu;
- g) akcje serii G oraz wynikające z nich prawa do akcji serii G będą papierami wartościowymi nieposiadającymi formy dokumentu i będą podlegać dematerializacji w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, a zarząd Dłużnika będzie upoważniony do zawarcia ze spółką Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. z siedzibą w Warszawie („KDPW”) umowy o rejestrację akcji serii G i praw do akcji serii G w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez KDPW, celem ich dematerializacji;
- h) o ile Dłużnik będzie posiadał statusu spółki publicznej, akcje serii G i prawa do akcji serii G będą przedmiotem ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu na rynku regulowanym, prowadzonym przez spółkę Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. („GPW”), po spełnieniu stosownych, wynikających z właściwych przepisów prawa i regulacji GPW, kryteriów i warunków umożliwiających dopuszczenie akcji dłużnika do obrotu na tym rynku, a zarząd Dłużnika będzie upoważniony do wystąpienia z wnioskami wymaganymi przez obowiązujące przepisy, w tym regulacje GPW w celu uzyskania dopuszczenia oraz wprowadzenia akcji serii G i praw do akcji serii G do obrotu na rynku regulowanym, o którym mowa powyżej.

Jednocześnie w przypadku przyspieszonego postępowania układowego poszczególne grupy obejmują następujące wartości zobowiązań bezspornych uwzględnionych na spisie wierzytelności:

- grupa I: wierzyciele, którym przysługują wierzytelności uwzględnione na spisie wierzytelności w wysokości niższej bądź równej - w zakresie wierzytelności głównej - kwocie 8.000,00 zł – jednorazowa spłata 100% wierzytelności głównej – łączna suma wierzytelności: 118 895,70 zł;
- grupa II: wierzyciele, którym przysługują wierzytelności uwzględnione na spisie wierzytelności w wysokości przekraczającej - w zakresie wierzytelności głównej - kwotę 8.000,00 zł, lecz nieprzekraczającej kwoty 1.000.000,00 zł – spłata 50% wierzytelności głównej, nie mniej niż 8.000,00 zł – łączna suma wierzytelności: 6 329 443,86 zł;
- grupa IV: wierzyciele finansujący działalność dłużnika, tj. banki (zarówno działające w formie spółek akcyjnych, jak i bank państwowy) w zakresie objętych z mocy prawa układem wierzytelności wynikających z zawartych z dłużnikiem umów kredytowych – spłata 3%, w okresie 8 lat - łączna suma wierzytelności głównej objętych układem: 20 085 367,57 zł;
- grupa VII: wierzyciele pozostający z Dłużnikiem w stosunkach bliskości, o których mowa w art. 116 p.r. – konwersja całości zobowiązania na kapitał – łączna suma wierzytelności: 14 974 265,11 zł.

Dwóch wierzycieli (Larq S.A. oraz Aponadto sp. z o.o.) złożyło zastrzeżenia do głosowania w procedurze pisemnego zbierania głosów wierzycieli nad zawarciem układu w przyspieszonym postępowaniu układowym Dłużnika. Zastrzeżenia te są konsekwentnie kwestionowane przez Spółkę tak z przyczyn formalnych, jak i merytorycznych.

Na założenie co do kontynuacji działalności nie wpływa w ocenie Zarządu, postanowienie Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie XVIII Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych z dnia 16 marca 2023 r., w którym postanowił odmówić zatwierdzenia układu przyjętego w toku przyspieszonego postępowania układowego, toczącego się wobec Spółki. W uzasadnieniu wydanego orzeczenia Sąd restrukturyzacyjny podał, że – w jego ocenie – układ narusza prawo, jak również zawiera warunki rażąco krzywdzące dla wierzycieli, którzy głosowali przeciw układowi i zgłosili zastrzeżenia. Naruszenia prawa Sąd dopatrzył się w tym, że w zakresie grupy VII, która obejmowała wierzycieli pozostających ze Spółką w stosunkach bliskości, o których mowa w art. 116 Prawa restrukturyzacyjnego, gdzie układ miał charakter w pełni konwersyjny, cena emisyjna akcji została ustalona na poziomie 3,18 zł za każdą akcję podczas gdy aktualnie wartość akcji Spółki była wyższa (oscylowała – zdaniem Sądu - w granicach 12 zł). W efekcie – zdaniem sądu restrukturyzacyjnego – powoduje to, że wierzyciel zaliczony do tej kategorii uzyskałby na mocy układu dodatkowe korzyści przekraczające wartość jest wierzytelności. Jeśli zaś chodzi o rażące pokrzywdzenie wierzycieli Sąd uargumentował to znacznym stopniem różnicowania wierzycieli zaliczonych do różnych grup, a nadto faktem, że nie wszyscy akcjonariusze są – w ocenie sądu – jednolicie traktowani. Porównując poziom zaspokojenia w poszczególnych grupach, Sąd wziął przede wszystkim pod uwagę wierzytelność Larq S.A. (akcjonariusza mniejszościowego Spółki, który głosował przeciw układowi i wniósł zastrzeżenia), wskazując, że uzyska zaspokojenie na poziomie 3% z wierzytelności w kwocie ok. 4,45 mln. Sąd jednak nie odniósł się do tego, że wierzytelność ta w zakresie 4.420.000 zł jest tylko hipotetyczna (dla potrzeb postępowania restrukturyzacyjnego traktowana jako „warunkowa”) i na chwilę obecną nie istnieje. W tym zakresie Larq S.A. jest bowiem współdłużnikiem rzeczowym (udzielił poręczenia kredytów zaciągniętych w Alior Bank S.A. przez Spółkę hipoteką na posiadanej nieruchomości). W związku z tym nie wiadomo czy i kiedy i w jakiej wysokości wierzytelność ta powstanie.

Przywołane powyżej postanowienie Sądu nie jest prawomocne, a w świetle przywołanych motywów wydanego orzeczenia, a następnie pisemnego uzasadnienia, biorąc pod uwagę ich niezasadność w ocenie tak Spółki, jak i doradców prawnych, podjęta została decyzja o zaskarżeniu postanowienia o odmowie zatwierdzenia układu, tj. o wniesieniu zażalenia na wydane postanowienie w ustawowym terminie. Złożone zażalenie na postanowienie o odmowie zatwierdzenia układu rozpoznaje właściwy Sąd Okręgowy.

Bazując na wspomnianych przyczynach odmowy zatwierdzenia układu, argument o naruszeniu prawa przez układ jest kontestowane przede wszystkim twierdzeniem, że Spółka – konstruuje propozycje układowe w zakresie przewidującym konwersję wierzytelności na akcje w kapitale zakładowym – dochowała wszystkich wymogów ustawowych (art. 156 ust. 5 p.r.), jak również sporządziła oszacowanie wartości akcji dla potrzeb ustalenia ceny emisyjnej. Zastrzeżeń odnośnie do ustalonej w ten sposób wartości nie było, zresztą wartości tej (ani sposobu jej ustalenia) nie kwestionował również Sąd restrukturyzacyjny. Spółka nie miała jednak wpływu na zmianę wartości akcji w okresie pomiędzy dniem sporządzenia propozycji układowych, a momentem rozpoznania układu przez Sąd restrukturyzacyjny. Wartość ta mogła ulec zmianie w każdym kierunku. Co więcej – jest to naturalna cecha akcji (zwłaszcza w przypadku spółek publicznych), że ich wartość podlega stałym zmianom. Brak prawnych i faktycznych możliwości, aby zapewnić niezmienną wartość rynkowej akcji, a zatem utrzymania stanu, w którym cena emisyjna na każdym etapie prowadzonego postępowania restrukturyzacyjnego będzie odpowiadała wartości rynkowej akcji. Jednocześnie niemożliwa jest już zmiana propozycji układowych po rozpoczęciu głosowania nad układem, a który to proces jest rozciągnięty w czasie (trwał wiele miesięcy). Akceptacja poglądu Sądu restrukturyzacyjnego oznaczałaby, że na gruncie wszelkich procedur restrukturyzacyjnych dokonanie restrukturyzacji poprzez konwersję wierzytelności na akcje w kapitale zakładowym jest po prostu niemożliwe (skoro wartość akcji w zasadzie zawsze ulegnie zmianom pomiędzy dniem sporządzania propozycji a dniem rozpoznawania układu), względnie uzależnione byłoby od

czystego przypadku polegającym na tym, że akurat na wspomniane dwa punkty czasowe (moment sporządzenia propozycji vs. moment rozpoznawania układu przez sąd) wartość rynkowa akcji byłaby taka sama, a zatem taka sama byłaby cena emisyjna. Najdrobniejsza zaś zmiana w tym obszarze wymuszałaby uznanie, że układ jest sprzeczny z prawem.

Jeśli zaś chodzi o argument związany z pokrzywdzeniem wierzycieli podstawowym zarzutem powinien być ten, iż Sąd restrukturyzacyjny w ogóle nie powinien brać pod uwagę zastrzeżeń do układu zgłoszonych przez Larq S.A. oraz Aponadto sp. z o.o., a skoro tak – to brak było możliwości odmowy zatwierdzenia układu z powołaniem się na to, że jego warunki są rażąco krzywdzące dla wierzycieli. W tym zakresie przepisy prawa są jasne. W art. 165 ust. 2 p.r. wskazują, że Sąd może odmówić zatwierdzenia układu, jeżeli jego warunki są rażąco krzywdzące dla wierzycieli, którzy głosowali przeciw układowi i zgłosili zastrzeżenia, zaś w art. 164 ust. 3 zd. 2, że Sąd nie bierze pod uwagę zastrzeżeń zgłoszonych po upływie tygodnia od dnia przyjęcia układu lub niespełniających wymogów formalnych pisma procesowego. Wymagane jest zatem spełnienie jednocześnie dwóch przesłanek formalnych (głosowanie przeciw oraz wniesienie formalnie poprawnych zastrzeżeń w terminie) i jednej materialnej (rażące pokrzywdzenie). Tymczasem zastrzeżenia, żadnego ze wskazanych wierzycieli nie spełniały wymogów formalnych pisma procesowego, co oznacza, że Sąd powinien je pominąć. Niezależnie jednak o powyższej argumentacji, punktem niezgody z motywami Sądu stojącymi za wydaniem postanowienia odmawiającego zatwierdzenia układu jest to, iż Sąd wskazał, że akcjonariusze powinni mieć zapewnione takie same kryteria zaspokojenia, choć wymóg taki nie wynika z ustawy. W przypadku gdy głosowanie nad układem przeprowadza się w grupach wierzycieli, warunki restrukturyzacji zobowiązań dłużnika mają być po prostu jednakowe dla wierzycieli zaliczonych do tej samej grupy, co w niniejszej sprawie nie budzi wątpliwości. Co więcej, Sąd odnosząc się do sytuacji Larq S.A. stwierdził, że wierzyciel ten zostanie zaspokojony na poziomie zaledwie 3%, podczas gdy – na dzień orzekania i na chwilę obecną – Larq S.A. bezspornie ma tylko jedną istniejącą wierzytelność (w kwocie ok. 30.000 zł), która będzie zaspokajana w kategorii II, gdzie przewidziano spłatę na poziomie 50%. Jeśli chodzi o ew. dalszą wierzytelność, którą Larq S.A. może mieć do Spółki, a wynikającą z potencjalnego regresu wskutek zaspokojenia wierzyciela osobistego Spółki a zabezpieczonego na nieruchomości Larq S.A. to obecnie nie wiadomo ani czy taka wierzytelność powstanie, ani kiedy, ani w jakiej kwocie. Twierdzenie zatem, że układ rażąco krzywdzi wierzyciela w zakresie wierzytelności, której obecnie nie ma (i brak jakiegokolwiek pewności, że kiedykolwiek będzie miał) wydaje się dalece nietrafne.

Postanowienie o odmowie zatwierdzenia układu zostało zaskarżone przez Dłużnika w drodze zażalenia, które dotychczas pozostaje nierozpoznane.

Zarząd przyjmując założenie co do kontynuacji działalności. Zarząd zakłada realizację następujących scenariuszy:

1. w razie pozytywnego rozpoznania zażalenia i tym samym zatwierdzenia układu przez Sąd Okręgowy (zgodnie z obowiązującymi przepisami Sąd Okręgowy może sam zatwierdzić układ) – postępowanie restrukturyzacyjne formalnie się zakończy, a Spółka wejdzie w etap wykonywania układu.
2. w przypadku gdy Sąd II instancji nie podzieli zarzutów zaskarżenia i oddali zażalenie Spółka będzie musiała podjąć decyzję odnośnie do kierunku dalszych działań insolwencyjnych. Wybór powinien być jednak determinowany utrzymaniem przedsiębiorstwa w znaczeniu funkcjonalnym, to bowiem – jak pokazują wyniki finansowe Spółki – nadal może być rentowne oraz generować dodatnie operacyjne przepływy gotówkowe. W ocenie doradcy prawnego Spółki na obecnym etapie postępowania, zasadniczym kierunkiem działań powinno być – w razie zakończenia postępowania restrukturyzacyjnego wskutek uprawomocnienia się postanowienia o odmowie zatwierdzenia przyspieszonego postępowania układowego – wdrożenie postępowania o zatwierdzenie układu. Celem Zarządu w przypadku braku powodzenia scenariusza I będzie realizacja restrukturyzacji Spółki w oparciu o scenariusz II. Jest to postępowanie najbardziej odformalizowane, szybkie i zmierzające do osiągnięcia tego samego efektu co każda inna procedura

restrukturyzacyjna, tj. uniknięcia ogłoszenia upadłości dłużnika przez umożliwienie mu restrukturyzacji w drodze zawarcia układu z wierzycielami. Postępowanie to wszczyta się w zasadzie natychmiast po zawarciu umowy z wybranym doradcą restrukturyzacyjnym (który pełni rolę Nadzorca układu), bez oczekiwania na decyzję Sądu w tym przedmiocie. Postępowanie to pozwala też zapewnić Spółce bardzo szeroką (nawet szerszą niż w obecnie prowadzonym przyspieszonym postępowaniu układowym) ochronę przed egzekucjami. Trwa ono 3 miesiące (jako okres od dnia układowego do dnia, kiedy – po zebraniu głosów od wierzycieli i przegłosowaniu układu – trzeba złożyć wniosek do Sądu o zatwierdzenie układu). Czas rozpoznania układu to kolejne ok. 2-3 miesiące, a w razie zaskarżenia postanowienia – kolejne ok. 3 mies. Realnie postępowanie to, przy założeniu jego wdrożenia w II kwartale b.r., potrwa co najmniej do końca 2024 r. Patrząc jednak przez pryzmat doświadczenia w postępowaniach restrukturyzacyjnych, postępowanie to może trwać nawet do połowy 2025 r. (zwłaszcza w przypadku wnoszenia środków zaskarżenia przez wierzycieli).

W przypadku oddalenia zażalenia (scenariusz II):

1. Zawarcie umowy z doradcą restrukturyzacyjnym dla potrzeb postępowania o zatwierdzenia układu: II kw. 2024 r.
2. Przygotowanie dokumentów do obwieszczenia o ustaleniu dnia układowego (w ramach postępowania o zatwierdzenia układ): II kw. 2024 r.
3. Okres zbierania głosów w ramach postępowania o zatwierdzenia układ: III kw. 2024 r.
4. Złożenie wniosku o zatwierdzenie układu (przyjętego w ramach postępowania o zatwierdzenia układ): III kw. 2024 r.
5. Rozpoznanie wniosku o zatwierdzenie układu przez sąd: I kw. 2025 r.
6. Uprawomocnienie się postanowienia o zatwierdzeniu układu (w razie jego zaskarżenia): II-III kw. 2025 r.

Decyzja o wejściu w ponowny proces restrukturyzacji w postaci przywołanego wyżej postępowania o zatwierdzenie układu nastąpi tylko w razie oddalenia zażalenia na postanowienie o odmowie zatwierdzenia układu. Spółka będzie znała przyczyny niezatwierdzenia obecnie procedowanego układu, a tym samym kierując do wierzycieli zaktualizowane propozycje układowe (bazujące w dużej mierze na uzgodnionych dotychczas warunkach restrukturyzacji) będzie mogła je odpowiednio zmodyfikować, tak aby usunąć uchybienia, których mógł dopatrzeć się Sąd restrukturyzacyjny.

Warunki spłaty zobowiązań przewidzianych zarówno w umowach restrukturyzacyjnych z bankami, jak i warunki przewidziane w postępowaniu układowym bazują na wieloletnich prognozach finansowych. Zakładają one generowanie przepływów finansowych z kontraktów realizowanych samodzielnie, jak również w modelu serwisowym, co pozwoli na spłatę restrukturyzowanych zobowiązań.

Biorąc pod uwagę powyższe czynniki, roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym.

11 ZASADY RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej MSSF UE.

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2023 Spółka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2022, 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 2023 roku:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Rozwiązania 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku,
- Zmiany do MSR 8 „Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy „Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe: wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – informacje porównawcze”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy: Reforma podatkowa FILAR 2”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się niezwłocznie i od 1 stycznia 2023 roku,

W ocenie Zarządu Spółki wdrożenie nowych standardów, nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki na dzień jego sporządzenia.

Standardy zatwierdzone przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 roku:

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing – zobowiązanie z tytułu leasingu przy sprzedaży i leasingu zwrotnym”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe;
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie;
 - Zobowiązania długoterminowe z zobowiązaniami.

zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe. Ujawnienia: ustalenia dotyczące finansowania dostawców”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych – brak możliwości wymiany”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub po tej dacie,

Zarząd Spółki jest w trakcie analizy powyższych zmian i oceny ich wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

11.1 Aktywa trwałe

11.1.1 Wartości niematerialne

Do wartości niematerialnych zalicza się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów pozostające pod kontrolą Spółki, powstałe w wyniku zdarzeń zaistniałych w przeszłości, nieposiadające postaci fizycznej, co do których istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska z nich korzyści ekonomiczne.

Wartości niematerialne wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia i pomniejszane o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Stosowane stawki odzwierciedlają okres ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych. Wartości niematerialne amortyzowane są metodą liniową, przyjmując, że okres ekonomicznej użyteczności wynosi przeciętnie 3,3 lata. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowania.

11.1.2 Środki trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe to składniki majątku utrzymywane przez jednostkę w celu wykorzystania ich w procesie świadczenia usług, oddania do użytkowania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych. Są to składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym

niż rok, o wiarygodnie określonej wartości, w stosunku do których istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska w związku z nimi w przyszłości korzyści ekonomiczne.

Środki trwałe przyjmowane są do ewidencji i wyceniane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i pomniejszane o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Przyjęte zasady amortyzacji odzwierciedlają okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych. Okresy te dla głównych składników środków trwałych wynoszą:

- rowery – 4–6 lat;
- terminale – 5–7 lat;

Rozpoczęcie amortyzacji następuje od następnego miesiąca po przyjęciu środka trwałego do użytkowania.

W odniesieniu do amortyzacji podatkowej stosowane są zasady i stawki zgodne z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ponosząc nakłady na przyjęty do użytkowania środek trwały Spółka ocenia czy koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania są:

- bieżącymi kosztami napraw, przeglądów, opłat eksploatacyjnych, ujmując ww. koszty jako koszty okresu, w którym je poniesiono
- związane z ulepszeniem środka trwałego (modernizacją), powodującą wzrost ich wartości użytkowej w odniesieniu do stanu pierwotnego oraz wydłużającą okres ekonomicznej użyteczności, zwiększając ich wartość początkową
- związane z produkcją nowych środków trwałych z wykorzystaniem dotychczas użytkowanych składników majątku (w takich przypadkach następuje likwidacja składnika majątku trwałego którego wartość netto na dzień likwidacji stanowi jeden z elementów wartości początkowej nowo wytworzonego środka trwałego)

11.1.3 Środki trwałe w budowie

Obejmują środki trwałe w okresie ich wytwarzania, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Wykazywane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

11.1.4 Inwestycje

Obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend i innych pożytków. Inwestycje, których okres wykupu lub spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż rok, zaliczane są do inwestycji krótkoterminowych.

MSSF 9 uzależnia klasyfikację instrumentów finansowych od dwóch czynników:

- modelu biznesowego, który ma zastosowanie w odniesieniu do danego składnika aktywów finansowych,
- charakterystyki umownych przepływów pieniężnych z danego składnika aktywów finansowych.

Biorąc po uwagę wymienione czynniki, aktywa finansowe klasyfikowane są po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie albo w wartości godziwej przez wynik finansowy lub inne całkowite dochody. Zobowiązania finansowe po początkowym ujęciu wyceniane są w zamortyzowanym

koszcie. Od tej zasady Spółka stosuje wyjątki, takie jak instrumenty pochodne wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, umowy gwarancji finansowych, czy też zobowiązania do udzielenia pożyczki oprocentowanej poniżej rynkowej stopy procentowej wyceniane wg odrębnych zasad.

11.1.5 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują:

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalone w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które w przyszłości spowodują zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, z zachowaniem zasady ostrożności, przy zastosowaniu stawek podatku dochodowego w roku powstania obowiązku podatkowego;
- inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – obejmujące koszty, których termin rozliczenia przekracza rok od dnia bilansowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczonego podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany 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.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczone są w bilansie prezentowane oddzielnie.

11.1.6 Leasing

Spółka jako leasingobiorca

Identyfikacja leasingu

W momencie zawarcia nowej umowy, Spółka ocenia, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Aby ocenić, czy na podstawie zawartej umowy przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Spółka ocenia, czy przez cały okres użytkowania dysponuje łącznie następującymi prawami:

- prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz
- prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Jeżeli Spółka ma prawo do sprawowania kontroli nad użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów jedynie przez część okresu obowiązywania umowy, umowa zawiera leasing w odniesieniu do tej części okresu.

Prawa wynikające z umów leasingu, najmu, dzierżawy oraz innych umów, które spełniają definicję leasingu zgodnie z wymogami MSSF 16 są ujmowane jako aktywa z tytułu praw do użytkowania bazowych składników aktywów w ramach aktywów trwałych oraz drugostronnie jako zobowiązania z tytułu leasingu.

Początkowe ujęcie i wycena

Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu.

W dacie rozpoczęcia Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu.

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę, oraz
- szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu, chyba że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów.

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

- stałe opłaty leasingowe,
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia,
- kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej,
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka skorzysta z opcji kupna,
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, chyba że można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka nie skorzysta z opcji wypowiedzenia.

Opłaty zmienne, które nie zależą od indeksu lub stawki nie są wliczane do wartości zobowiązania z tytułu leasingu. Opłaty te są ujmowane w rachunku wyników w okresie zaistnienia zdarzenia, które powoduje ich wymagalność.

W dacie rozpoczęcia, zobowiązanie z tytułu leasingu jest wyceniane w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie, zdyskontowanych z zastosowaniem krańcowych stóp procentowych leasingobiorcy.

Spółka nie dyskontuje zobowiązań z tytułu leasingu przy użyciu stóp procentowych leasingu, gdyż dla celów określenia tej stopy wymagane byłyby informacje na temat niegwarantowanej wartości końcowej przedmiotu leasingu jak również bezpośrednich kosztów poniesionych przez leasingodawcę, czyli informacji, które mogą być znane tylko leasingodawcy.

Późniejsza wycena

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania stosując model kosztu.

W celu zastosowania modelu kosztu leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu:

- pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości; oraz
- skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu nieskutkującej koniecznością ujęcia odrębnego składnika leasingu.

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

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

Spółka aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu z powodu ponownej oceny gdy zaistnieje zmiana w przyszłych opłatach leasingowych wynikająca ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia opłat (np. zmieni się opłata w prawie wieczystego użytkowania), gdy zmieni się kwota, której zapłaty Spółka oczekuje w ramach gwarantowanej wartości końcowej lub jeżeli Spółka zmieni ocenę prawdopodobieństwa skorzystania z opcji kupna, przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu.

Aktualizacja zobowiązania z tytułu leasingu koryguje również wartość składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania. Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania została zmniejszona do zera, dalsze zmniejszenie wyceny zobowiązania z tytułu leasingu Spółka ujmuje w zysku lub stracie.

Amortyzacja

Aktywa z tytułu praw do użytkowania są amortyzowane liniowo przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania bazowego składnika aktywów, chyba, że Spółka posiada wystarczającą pewność, że uzyska tytuł własności przed upływem okresu leasingu – wówczas prawo do użytkowania amortyzuje się od dnia rozpoczęcia leasingu do końca okresu użytkowania składnika aktywów. Szacowany okres użytkowania aktywów z tytułu praw do użytkowania jest określany w ten sam sposób jak w przypadku rzeczowych aktywów trwałych.

Spółka posiada umowy leasingu dotyczące głównie: budynków i budowli raz środków transportu i pozostałych

Utrata wartości

Spółka stosuje MSR 36 „Utrata wartości aktywów” w celu określenia, czy składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania utracił wartość oraz w celu ujęcia jakiegokolwiek zidentyfikowanej straty z tytułu utraty wartości.

Leasing krótkoterminowy

Spółka stosuje praktyczne rozwiązanie w odniesieniu do umów leasingu krótkoterminowego, które charakteryzują się maksymalnym możliwym okresem trwania umów, włączając opcje ich odnowienia, o długości do 12 miesięcy.

Uproszczenia dotyczące tych umów polegają na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów:

- metodą liniową, przez okres trwania umowy leasingu, lub
- inną systematyczną metodą, jeżeli lepiej odzwierciedla ona sposób rozłożenia w czasie korzyści czerpanych przez korzystającego.

Leasing przedmiotów o niskiej wartości

Spółka nie stosuje ogólnych zasad ujmowania, wyceny i prezentacji zawartych w MSSF 16 do umów leasingu, których przedmiot ma niską wartość. Rada MSR w Uzasadnieniu Wniosków podała, że maksymalna wartość aktywa kwalifikującego się do zwolnienia wynosi 5.000 USD (wartość początkowa nowego składnika aktywów, bez względu na wiek składnika objętego leasingiem).

Uproszczenia dotyczące tych umów polegają na rozliczaniu opłat leasingowych jako kosztów:

- metodą liniową, przez okres trwania umowy leasingu, lub
- inną systematyczną metodą, jeżeli lepiej odzwierciedla ona sposób rozłożenia w czasie korzyści czerpanych przez korzystającego.

Przedmiot umowy leasingu nie może być zaliczany do przedmiotów o niskiej wartości, jeżeli z jego charakteru wynika, że nowy (nieużywany) składnik aktywów ma zazwyczaj wysoką wartość. Jako przedmioty o niskiej wartości Spółka ujmuje np.: kserokopiarki, inne małe elementy wyposażenia.

Bazowy składnik aktywów może mieć niską wartość tylko wtedy, gdy:

- leasingobiorca może odnosić korzyści z użytkowania samego bazowego składnika aktywów lub wraz z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, oraz
- bazowy składnik aktywów nie jest w dużym stopniu zależny od innych aktywów ani nie jest z nimi w dużym stopniu powiązany.

Ustalenie okresu leasingu: umowy na czas nieokreślony

Ustalając okres leasingu dla umów na czas nieokreślony Spółka dokonuje profesjonalnego osądu uwzględniając:

- poniesione nakłady w związku z daną umową lub
- potencjalne koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu, w tym koszty pozyskania nowej umowy leasingu takie jak koszty negocjacji, koszty relokacji, koszty zidentyfikowania innego bazowego składnika aktywów odpowiadającego potrzebom leasingobiorcy, koszty zintegrowania nowego składnika aktywów z działalnością leasingobiorcy lub kary za wypowiedzenie i podobne koszty, w tym koszty związane ze zwrotem bazowego składnika aktywów w stanie określonym w umowie lub na miejsce wskazane w umowie.

W przypadku gdy koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu są istotne, przyjmuje się okres leasingu równy przyjętemu okresowi amortyzacji podobnego środka trwałego o parametrach zbliżonych do przedmiotu leasingu.

O ile koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu mogą być wiarygodnie określone, ustala się okres leasingu, w którym wypowiedzenie umowy nie będzie uzasadnione.

W przypadku gdy poniesione nakłady w związku z daną umową są istotne, przyjmuje się okres leasingu równy oczekiwanemu okresowi czerpania korzyści ekonomicznych z tytułu wykorzystywania poniesionych nakładów.

Wartość poniesionych nakładów stanowi odrębny składnik aktywów od aktywa z tytułu praw do użytkowania.

W przypadku braku poniesionych nakładów związanych z daną umową lub braku kosztów związanych z wypowiedzeniem umowy, bądź w przypadku gdy są one o nieistotnej wartości, przyjmuje się z okres leasingu okres wypowiedzenia umowy.

11.2 Aktywa obrotowe

11.2.1 Zapasy

Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Rozchód zapasów z magazynu wyceniany jest według metody FIFO.

11.2.2 Należności

Należności i roszczenia oraz zobowiązania wyceniane są w ciągu roku obrotowego według wartości nominalnej, ustalonej przy ich powstaniu. W związku z krótkim terminem zapadalności należności handlowych dopuszcza wycenę należności na dzień bilansowy według kwoty wymagającej zapłaty pomniejszonej o utworzone odpisy aktualizujące uwzględniające stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w miejsce wyceny należności metodą zamortyzowanego kosztu.

Odpisy aktualizujące należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczą te odpisy. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego należności, równowartość jego całości lub odpowiedniej części podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych, biorąc pod uwagę charakter (rodzaj) danej należności.

11.2.3 Inwestycje krótkoterminowe

Za inwestycje krótkoterminowe uznaje się aktywa płatne, wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia albo stanowiące środki pieniężne.

Inwestycje krótkoterminowe obejmują następujące aktywa finansowe:

- udzielone pożyczki przypadające do spłaty w okresie 1 roku od dnia bilansowego;
- środki pieniężne;
- inne aktywa pieniężne, tj.: wymagalne niezapłacone odsetki od pożyczek, lokat czy rachunków bankowych płatne w okresie 3 miesięcy od dnia bilansowego;
- inne środki pieniężne.

Krajowe środki pieniężne wycenione są według wartości nominalnej. Udzielone pożyczki wycenia się na dzień bilansowy metodą zamortyzowanego kosztu.

11.2.4 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Czynne rozliczenia międzyokresowe obejmują koszty przypadające do rozliczenia w ciągu roku od dnia bilansowego, a okres ich rozliczeń w czasie jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

11.3 Kapitały własne

Kapitały własne wyceniane są w wartości nominalnej. Kapitał podstawowy wykazywany jest w wysokości określonej w umowie Spółki i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym.

11.4 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

11.4.1 Rezerwy

Rezerwy tworzone są na:

- odroczony podatek dochodowy w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy opodatkowania;
- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności: przewidywane koszty związane ze świadczeniami pracowniczymi, przyszłymi zobowiązaniami z tytułu gratyfikacji należnych odbiorcom z tytułu zawartych umów handlowych.

Spółka nie prowadzi programu wypłaty odpraw emerytalnych.

11.4.2 Zobowiązania

Zobowiązaniem długoterminowym jest wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, który spowoduje wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki, jeżeli jego zapłata przypada na okres dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyjątek stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług zaliczane w całości do krótkoterminowych.

Na dzień bilansowy wycenia się następujące zobowiązania długoterminowe:

- kredyty i pożyczki – według skorygowanej ceny nabycia;
- długoterminowe zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych (obligacje) – według skorygowanej ceny nabycia;
- zobowiązania objęte postanowieniem układu lub programem naprawczym – w kwocie wymagającej zapłaty;
- pozostałe zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań o charakterze cywilnoprawnym i publicznoprawnym, w tym z tytułu dostaw i usług, a także ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Na dzień bilansowy wycenia się następujące zobowiązania krótkoterminowe:

- kredyty i pożyczki – w skorygowanej cenie nabycia;
- zobowiązania z tytułu zaliczek – w wysokości otrzymanej kwoty netto, tj. po potrąceniu podatku od towarów i usług VAT;
- zobowiązania wekslowe własne – w kwocie wymagającej zapłaty;
- zobowiązania objęte postanowieniem układu lub programem naprawczym – w kwocie wymagającej zapłaty;
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – w kwocie nominalnej;
- zobowiązania z tytułu podatków i ceł – w kwocie wymagającej zapłaty;
- pozostałe zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania do świadczenia usług ujmowane są w księgach rachunkowych w wysokości przyszłych przychodów kalkulowanych w oparciu o metodę stopnia zaawansowania, z uwzględnieniem kwot wcześniej zafakturowanych. W pozycji Zobowiązań do świadczenia usług Spółka wykazuje tę część zafakturowanych przychodów z tytułu umów długoterminowych, których moment ujęcia księgowego według stopnia zaawansowania realizacji usługi przypada po dniu bilansowym (np. płatności zaliczkowe oraz z góry zrealizowane wynagrodzenie – obejmujące cały okres umowy - z tytułu zarządzania systemem rowerów miejskich).

11.4.3 Rozliczenia międzyokresowe

Bierne rozliczenia międzyokresowe dotyczą wykonanych świadczeń na rzecz Spółki, lecz jeszcze niestanowiących zobowiązań lub prawdopodobnych kosztów, których kwota lub data powstania nie są jeszcze znane. Czas i sposób rozliczeń jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Rozliczenia międzyokresowe obejmują rozliczenia:

- długoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów (prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji majątkowej w pozycji *Zobowiązania do świadczenia usług*) dotyczą przychodów przewidzianych do rozliczenia w okresach sprawozdawczych, po dniu bilansowym:

- pobranych z góry odsetek od udzielonych pożyczek,
- zarachowanej sprzedaży dotyczącej przyszłych okresów,
- czynszów inicjalnych.

11.5 Uznawanie przychodów i kosztów

11.5.1 Koszty i straty

Przez koszty i straty jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru. Koszt własny sprzedanych

towarów i materiałów stanowi wartość sprzedanych towarów, materiałów i usług po uwzględnieniu udzielonych rabatów i prowizji związanych z obrotem, z wyłączeniem podatku od towarów i usług. Kosztami własnymi sprzedaży są wszystkie koszty związane z działalnością operacyjną, z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych. W szczególności do kosztów związanych z działalnością operacyjną Spółka kwalifikuje koszt likwidacji rowerów wynikający z kradzieży i dewastacji a także różnice inwentaryzacyjne. Ponoszone koszty są ewidencjonowane w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym. Ujęcie ich w rachunku zysków i strat następuje w okresie, którego dotyczą.

11.5.2 Przychody i zyski

Za przychody i zyski Spółka uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez udziałowców. Przychody ze sprzedaży stanowią wartość sprzedanych towarów, materiałów i usług po uwzględnieniu udzielonych rabatów i innych zmniejszeń, z wyłączeniem podatku od towarów i usług.

Spółka przeważającą część przychodów uzyskuje realizując długoterminowe (obejmujące więcej niż jeden okres sprawozdawczy) umowy o dostarczenie i kompleksową eksploatację systemów bezobsługowych wypożyczalni rowerów miejskich. W ramach ww. umów następuje przeniesienie prawa własności systemu na Zamawiającego, bądź też Zamawiającemu udostępniany (dzierżawiony) jest system pozostający własnością Spółki. W przypadku umów o dostawę (przeniesienie własności systemu) przychód z dostawy zgodnie z MSSF 15 rozpoznawany jest na moment przekazania nabywcy znaczących ryzyk i korzyści wynikających z praw własności do dóbr. Spółka przyjmuje, że przekazanie to następuje w momencie podpisania protokołu odbioru systemu przez Zamawiającego.

W przypadku umów o dzierżawę systemu, w świetle przepisów MSSF 15 przychody z transakcji ujmuje się na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji na dzień bilansowy, tym samym przychody ujmuje się w tych okresach, w których odbywa się świadczenie usługi wynajmu systemu. Stopień zaawansowania Spółka ustala jako udział kosztów transakcji poniesionych na dany dzień w ogóle budżetowanych kosztów transakcji (kontraktu). W przypadku umów ustalających jednorazowe, płatne z góry (za cały okres kontraktu) wynagrodzenie obejmujące dostawę oraz zarządzanie systemem, spółka dokonuje alokacji przychodu na przychód z tytułu dostawy oraz przychód z tytułu zarządzania, zapewniającej równomierny podział budżetowanej marży na kontrakcie na oba ww. elementy kontraktu.

Aby rozpoznać przychód według MSSF 15 w prawidłowej wysokości oraz w odpowiednim momencie Spółka analizuje 5 obszarów, tzw. kroków:

- KROK 1 – identyfikacja umowy – czy umowa istnieje?, weryfikacji umów z klientami pod kątem kompletności i prawidłowości
- KROK 2 – określenie zobowiązań umownych – czy klient otrzymuje jedno, czy kilka odrębnych świadczeń?
- KROK 3 – ustalenie ceny transakcyjnej – uwzględnienie spodziewanych rabatów, bonusów, zwrotów, wartości pieniądza w czasie.
- KROK 4 – alokacja ceny transakcyjnej (określonej w kroku nr 3) do poszczególnych zobowiązań umownych (określonych w kroku nr 2) – najlepiej na podstawie obserwowalnych i łatwo dostępnych cen rynkowych.
- KROK 5 – ujęcie przychodów – na przestrzeni czasu lub w danym momencie, w zależności od sposobu przekazania kontroli nad dobrem/usługą.

Przyjęty układ rachunku zysków i strat

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

Przyjęta metoda sporządzania rachunku przepływów pieniężnych

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

12 SZACUNKI ZARZĄDU

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Spółki pewnych szacunków i założeń oraz profesjonalnego osądu, które znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu finansowym oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania. Większość szacunków oparta jest na analizach i jak najlepszej wiedzy Zarządu. Pomimo że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Okresy użytkowania składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych

Spółka weryfikuje przewidywane okresy użytkowania aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego.

Testy na utratę wartości

Zarząd Spółki na 31 grudnia 2023 roku dokonał oceny wystąpienia przesłanek utraty wartości ośrodków wypracowujących środki pieniężne, w szczególności czy:

- nastąpiły lub przewiduje się wystąpienia znaczących i niekorzystnych dla jednostki zmian o charakterze technologicznym, rynkowym, gospodarczym lub prawnym,
- wystąpił wzrost stóp procentowych lub innych rynkowych stóp zwrotu z inwestycji mających wpływ na szacowanie wartości użytkowej składników aktywów,
- wartość bilansowa aktywów netto jednostki jest wyższa od ich rynkowej kapitalizacji,
- ekonomiczne wyniki generowane przez dany ośrodek generujący przepływy pieniężne są lub będą istotnie gorsze od oczekiwanych (budżetowanych),
- istnieją dowody na utratę przydatności danego składnika aktywów lub nastąpiło jego fizyczne uszkodzenie,
- nastąpiły lub nastąpią znaczące i niekorzystne dla jednostki zmiany w zakresie lub sposobie użytkowania danego składnika aktywów.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Zarząd Spółki dokonał analizy przesłanek pod kątem utraty wartości aktywów zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów” i na podstawie czynników wewnętrznych i zewnętrznych zidentyfikował przesłanki do dokonania odpisów z tytułu trwałej utraty wartości posiadanych rowerów MEVO wraz z akumulatorami (zapasy), a także części rowerów wraz z infrastrukturą rowerową (stojaki oraz terminale) dla środków trwałych ze zrealizowanych w przeszłości projektów w mieście Turku oraz Oulu. W związku dokonaną analizą utraty wartości przez posiadane aktywa, Zarząd Spółki zdecydował o utworzeniu stosownych odpisów aktualizujących wyżej wymienionych aktywów w kwocie 16 743 tys. zł, które bezpośrednio obciążąły wynik finansowy okresu:

- Środki trwałe – 2 257 tys. zł (stojaki, terminale z projektów Turku oraz Oulu)
- Środki trwałe w budowie – 12 157 tys. zł (rowery MEVO)
- Zapasy – 2 329 tys. zł (akumulatory do rowerów MEVO)

Ponadto, Zarząd Spółki w ramach analizy przesłanek możliwości wykorzystania posiadanych pozostałych środków trwałych oraz zapasów do projektów realizowanych przez Spółkę, zdecydował o dokonaniu analizy indywidualnej przydatności tych aktywów i rozpoznał na dzień bilansowy dodatkowy odpis z tytułu utraty wartości odpowiednio dla rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 311 tys. zł oraz zapasów w kwocie 1 387 tys. zł

Dokonane odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych oraz zapasów na wynik finansowy 2023 roku został odniesiony do pozostałych kosztów operacyjnych co zostało opisane dodatkowo w nocie 3 do niniejszego sprawozdania i wynosił 18 441 tys. zł. Natomiast łączna

wartość dotychczas utworzonych odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, a także zapasów na dzień bilansowy wynosiła 22 354 tys. zł.

Ujmowanie przychodów

Spółka stosuje metodę procentowego zaawansowania prac przy rozliczaniu przychodów z kontraktów długoterminowych. Stosowanie tej metody wymaga od Spółki szacowania proporcji dotychczas wykonanych prac do całości usług do pozostałych do wykonania w ramach umowy długoterminowej, który to szacunek oparty jest o wyliczenie udziału kosztów wyświadczonych usług w łącznych budżetowanych kosztach usług w okresie kontraktu. Z uwagi na równomierny rozkład kosztów świadczonej usługi w poszczególnych latach kontraktu, zależny w głównej mierze od liczby miesięcy zarządzania systemem rowerów miejskich w danym roku obrotowym, niepewność szacunków w tym zakresie jest ograniczona. W przypadku umów ustalających łączne płatne z góry wynagrodzenie obejmujące sprzedaż systemu wraz z jego późniejszą eksploatacją, przedmiotem szacunku jest także podział umownego wynagrodzenia na część przypadającą na sprzedaż oraz część przypadającą na świadczenie usług.

Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe (zapasy i należności)

Odpisów aktualizujących aktywa obrotowe, dokonuje się w oparciu o ustalenie różnicy między wartością netto możliwą do uzyskania, a ceną nabycia / kosztem wytworzenia.

W przypadku zapasów podstawą dokonywania odpisów aktualizujących jest okres zalegania zapasów w magazynach (100% odpisu dokonuje się na zapasy nabyte wcześniej niż 4 lata przed dniem bilansowym) oraz ocena przydatności nie rotującego zapasu w związku ze zmianami w stosowanej technologii i wymogami w zakresie części zamiennych zgodnie z zawartymi umowami. Na koniec okresu sprawozdawczego zapasy wyceniane są według przyjętych powyżej zasad, jednak na poziomie nie wyższym od wartości ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania.

Należności handlowe, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem, zgodnie z MSSF 9, odpisów na oczekiwane straty kredytowe. Spółka szacuje oczekiwane straty kredytowe na bazie odpowiednich modeli zgodnych z MSSF 9. Odpis aktualizujący należności stanowi różnicę między wartością bilansową danego składnika aktywów, a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych. Oszacowaniu podlega prawdopodobieństwo zapłaty należności przeterminowanych. W zakresie należności handlowych Spółka, z uwagi na terminy płatności określone w umowach zawartych przez Spółkę (w przeważającej części wynoszące do miesiąca od dnia wystawienia/dostarczenia odbiorcy faktury) stopa dyskontowa, a także spodziewany czas otrzymania przepływów pieniężnych nie jest w przypadku Spółki istotnym osądem dokonywanym przez Zarząd. Spółka stosuje indywidualne podejście do każdego kontrahenta wyceniając odpis w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym wykorzystując dane historyczne skorygowane o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

Rezerwy

Szacunki rezerw na przewidywane zobowiązania z tytułu działalności gospodarczej tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. W szczególności rezerwy na roszczenia sporne tworzy się w oparciu o szacunek kancelarii prawnej w zakresie przewidywanego rozstrzygnięcia sporu.

Szacunki dotyczące świadczeń pracowniczych, obejmują głównie szacunek rezerw na premie oraz rezerw z tytułu niewykorzystanych urlopów. Szacunki rezerw na premie oparte są na funkcjonujących w Spółce regulacjach w tym obszarze, a wielkość utworzonej rezerwy jest oparta na wiarygodnie oszacowanych miarach ilościowych i czynnikach jakościowych. Rezerwy z tytułu niewykorzystanych urlopów oparte są o warunki zawartych umów o pracę oraz ewidencję dotyczącą wymiaru urlopu niewykorzystanego.

Z uwagi na skalę zatrudnienia na umowę o pracę oraz strukturę wiekową zatrudnionej kadry, wartość rezerwy z tytułu odpraw emerytalno-rentowych jest niematerialna. Dlatego też szacunki czynników, które są ustalane metodami aktuarialnymi i brane pod uwagę przy ustalaniu poziomu

rezerw z tytułu odpraw emerytalno-rentowych, takich jak średnia długość trwania życia, prawdopodobieństwo utraty zdolności do pracy, stopa dyskonta, dynamika wzrostu wynagrodzeń, wskaźniki rotacji, nie są istotnym osądem dokonywanym przez Zarząd wpływającym istotnie na poziom rezerw.

Podatek odroczony

Niepewności związane z podatkiem odroczonym wiążą się głównie z rozpoznawaniem aktywa z tytułu podatku odroczonego. Ocena prawdopodobieństwa realizacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na planach finansowych Grupy. Prognozowane wyniki finansowe wskazują w jakiej wysokości zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, a ten jest podstawą do utworzenia aktywa na podatek odroczony.

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 leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

Po uwzględnieniu odpisów wynikających z oszacowania przydatności aktywów, o których mowa powyżej, oczyszczone o dane jednorazowe, sprawozdanie z całkowitych dochodów przedstawia się następująco:

- wynik na działalności operacyjnej (EBIT) wynosi -0.3 mln zł, zamiast -19,8 mln zł,
- EBITDA wynosi +9.7 mln zł, zamiast -9.9 mln zł,
- wynik netto wynosi -0.7 mln zł, zamiast -20.7 mln zł.

		Raportowane	Korekty	Oczyszczone
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2023 31.12.2023	Razem odpisy / rezerwy	01.01.2023 31.12.2023
A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	59 524	51 477		51 488
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	59 145	51 429	-11	51 441
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	379	47	0	47
B. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, USŁUG, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	47 046	40 412		40 365
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	46 609	40 376	47	40 328
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	436	36	0	36
C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY	12 478	11 065		11 124
Koszty sprzedaży	1 117	1 217	0	1 217
Koszty ogólnego zarządu	7 344	9 734	0	9 734
Pozostałe przychody operacyjne	1 215	887	0	887
Pozostałe koszty operacyjne	3 396	20 802	19 443	1 359
D. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	1 836	-19 801		-299
Przychody finansowe	118	2 130	0	2 130
Koszty finansowe	3 403	3 017	468	2 549
E. ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	-1 449	-20 689		-718
Podatek dochodowy	0	0	0	0
F. ZYSK (STRATA) NETTO	-1 449	-20 689		-718
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-1 449	-20 689	-19 970	-718
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
	0	0	0	0
INNE CAŁKOWITE DOCHODY	0	0	0	0
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM	-1 449	-20 689	0	-718
Amortyzacja	10 602	9 974	0	9 974
EBITDA	12 439	-9 827	0	9 675

13 DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. Przychody ze sprzedaży

(dane w tys. PLN)

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓŁEM	31.12.2023	31.12.2022
Ryczałt	35 647	44 198
Dostawa	4 733	3 176
Wynajem	3 307	2 335
Reklama	2 937	2 623
Stacje Sponsorskie	1 797	3 109
Usługi dodatkowe	2 600	3 254
Przebudowa systemy	95	370
Pozostałe	361	457
Przychody ze sprzedaży razem	51 477	59 524
Pozostałe przychody operacyjne	887	1 215
Przychody finansowe	2 130	118
Przychody ogółem	54 494	60 857

(dane w tys. PLN)

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (STRUKTURA TERYTORIALNA)	31.12.2023	31.12.2022
Polska	51 477	59 524
Zagranica	0	0
Przychody ze sprzedaży razem	51 477	59 524

W oparciu o definicję zawartą w MSFF 8 działalność Spółki oparta jest na Dostawie i zarządzaniu systemem rowerów miejskich. W związku z tym działalność ta została zaprezentowana w niniejszym sprawozdaniu w ramach jednego segmentu operacyjnego, ponieważ:

- przychody ze sprzedaży oraz realizowane zyski z tej działalności przekraczają łącznie 94% wartości generowanych przez Spółkę;
- nie są sporządzane oddzielne informacje finansowe dla poszczególnych kanałów sprzedażowych, co jest związane z charakterystyczną dla branży współpracą z dostawcami, których usługi są dystrybuowane przez wszystkie kanały sprzedażowe;
- w związku z brakiem wydzielonych segmentów, tj. brakiem dostępności odrębnych informacji finansowych dla poszczególnych grup usług, decyzje operacyjne podejmowane są na podstawie wielu szczegółowych analiz i wyników finansowych osiągniętych na sprzedaży wszystkich usług we wszystkich kanałach dystrybucji
- Zarząd Spółki z uwagi na specyfikę dystrybucji, dokonuje decyzji o alokowaniu zasobów na podstawie osiągniętych i przewidywanych wyników Spółki, jak również planowanych zwrotów z zaalokowanych zasobów oraz analiz otoczenia.

Nota 2. Koszty działalności operacyjnej

(dane w tys. PLN)

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	31.12.2023	31.12.2022
Amortyzacja	9 974	10 602
Zużycie materiałów i energii	3 802	4 192
Usługi obce	20 689	25 352
Podatki i opłaty	151	162
Wynagrodzenia	10 164	8 774
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 913	1 756
Pozostałe koszty rodzajowe	1 870	2 684
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 800	1 984
Suma kosztów według rodzaju	51 363	55 507
Zmiana stanu produktów	602	-922
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-602	922
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-1 217	-1 117
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-9 734	-7 344
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	40 412	47 046

(dane w tys. PLN)

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	31.12.2023	31.12.2022
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	40 412	47 046
Koszty ogólne bez amortyzacji	9 645	8 344
Amortyzacja ujęta w kosztach ogólnych	1 306	117
Koszty działalności operacyjnej razem	51 363	55 507

Nota 3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

(dane w tys. PLN)

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	31.12.2023	31.12.2022
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	0	11
Pozostałe w tym:	887	1 204
- nadwyżki inwentaryzacyjne zapasów	419	879
- otrzymane dotacje	38	0
- przychody z tyt. sprzedaży złomu	53	0
- produkcja kół w własnym zakresie	0	52
- przychody z tyt. refaktur	33	36
- rozwiązanie odpisu aktualizującego z lat poprzednich na należności	225	87
Pozostałe przychody operacyjne razem	887	1 215

(dane w tys. PLN)

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	31.12.2023	31.12.2022
Strata ze zbycia majątku trwałego	7	132
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	107
Odpisy z tyt. utraty wartości Ś i WNiP, tym rowery Mevo, stojaki/terminale Oulu, Turku	14 725	238
Pozostałe w tym:	6 071	2 919
- niedobory inwentaryzacyjne zapasów	676	1 615
- rezerwa na nieprawomocną karę nałożoną przez UOKiK oraz potencjalne kary z tytułu świadczonych usług	1 191	0
- koszty spisanych należności	16	3
- przekazane darowizny	10	0
- odpis aktualizujący wartość magazynu, w tym baterie Lion	3 716	0
- likwidacja nierotujących zapasów	0	740
Pozostałe koszty operacyjne razem	20 802	3 396

Sprawa związana z nałożeniem przez UOKiK została opisana w nocie 40. Pozostała część dotyczy potencjalnych kar z tytułu świadczenia usług zarządzania systemami rowerowymi.

Nota 4. Przychody i koszty finansowe

Spółka kwalifikuje wszystkie aktywa i zobowiązania do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Ich wartość księgowa na dzień bilansowy nie odbiega od wartości godziwej.

(dane w tys. PLN)

PRZYCHODY FINANSOWE	31.12.2023	31.12.2022
Przychody z tytułu odsetek	447	112
Dywidendy otrzymane	619	0
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	1 064	0
Pozostałe	0	6
Przychody finansowe razem	2 130	118

(dane w tys. PLN)

KOSZTY FINANSOWE	31.12.2023	31.12.2022
Koszty z tytułu odsetek	3 017	3 067
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	0	321
Koszty finansowe razem	3 017	3 403

Na wartość pozycji „Koszty z tytułu odsetek” składają się w głównej mierze:

- ✓ naliczone i niezapłacone odsetki od kredytów i gwarancji bankowej (0,6 mln zł)
- ✓ naliczone i zapłacone odsetki od kredytów bankowych (1,7 mln zł)
- ✓ odsetki od leasingu (0,3 mln zł)
- ✓ naliczone odsetki z tytułu odroczenia płatności zgodnie z umową z dnia 6 lipca 2016 roku o dostawę sprzętu dla potrzeb realizacji kontraktu z Miastem Stołecznym Warszawa, zawartej z Nextbike GmbH (0,3 mln zł)

Nota 5. Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy

EFEKTYWNA STOPA PODATKOWA	31.12.2023	31.12.2022
Zysk przed opodatkowaniem	-20 689	-1 449
Przychody podatkowe niebędące przychodem bilansowym (rozliczane w kolejnych okresach metodą stopnia zaawansowania)	287	-964
Przychody bilansowe rozliczane podatkowo w kolejnych okresach	352	-111
Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	-7 812	-4 734
Różnice przejściowe razem	-7	-5 808
Przychody nie będące przychodami podatkowymi	4 054	1 464
Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	14 127	4 610
Różnice trwałe razem	18	6 073
Dochód do opodatkowania	-21	-1 184
Odliczenia od dochodu	0	0
Podstawa opodatkowania	-21	-1 184
Podatek bieżący	0	0
Podatek odroczony	305	1 104
Podatek dochodowy razem	305	1 104
Efektywna stopa podatkowa	0	0

Ze względu na ujemną wartość kapitału własnego Spółka ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Nota 6. Zysk / strata przypadający na jedną akcję

(dane w PLN)

ZYSK / STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	31.12.2023	31.12.2022
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy Spółki	-20 688 742	-1 449 114
Średnia ważona liczba akcji	1 711 000	1 711 000
Zysk na jedną akcję	-12,09	-0,85

Wynik na jedną akcję zwykłą został obliczony poprzez podzielenie wyniku netto za dany okres sprawozdawczy przez średnią liczbę akcji zwykłych ważoną okresem ich występowania w roku obrotowym.

W 2022 i 2023 roku nie występowały zdarzenia oraz instrumenty, które mogłyby wpłynąć na wartość zysku rozwodnionego.

Nota 7. Podział zysku netto Spółki za rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe Spółki wykazuje stratę netto za 2023 rok.

Nota 8. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku nie wystąpiła.

Nota 9. Rzeczowe aktywa trwałe

(dane w tys. PLN)

ŚRODKI TRWAŁE	31.12.2023	31.12.2022
Własne	5 490	11 601
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	4 671	40
Razem	10 161	11 641

(dane w tys. PLN)

LEASINGOWANE ŚRODKI TRWAŁE	31.12.2023			31.12.2022		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Nieruchomości - prawo do użytkowania	4 398	1 383	3 015	0	0	0
Maszyny i urządzenia	0	0	0	0	0	0
Środki transportu	2 030	374	1 656	338	298	40
Pozostałe środki trwałe	0	0	0	0	0	0
Razem	6 428	1 757	4 671	338	298	40

W 2023 roku w związku podpisaniem nowych umów najmu, aneksowaniem dotychczasowych, a także zmianami szacunków Zarządu w zakresie okresu wykorzystania najmowanych powierzchni magazynowo biurowych, Zarząd Spółki zdecydował o rozpoznaniu prawa do użytkowania zgodnie z MSSF 16 „Leasing” co miało istotny wpływ na rozpoznanie w 2023 roku prawa do użytkowania budynków i jednocześnie wpłynęło na wzrost zobowiązań z tytułu leasingu.

Łączna wartość powierzchni biurowo-magazynowych rozpoznana jako prawo do użytkowania w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Budynki” wynosiła 4 398 tys. zł.

Spółka ustanawia zastawy rejestrowe na składnikach majątku stanowiących elementy systemów rowerów miejskich jako zabezpieczenie spłaty wierzytelności z tytułu zawieranych umów kredytu. Opis szczegółowy rzeczowych aktywów trwałych, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowi zabezpieczenie zobowiązań z tytułu kredytów został zaprezentowany w Nocie 20.

Na „Środki trwałe w budowie” został utworzony odpis aktualizujący w wysokości 12 278 137,23 zł. Potrzeba dokonania odpisu wynika ze zmian technologicznych jakie zaszły u licencjodawcy - Tier Mobility SE, wprowadzaniu przez niego nowych modeli rowerów, w rezultacie czego posiadane przez Spółkę rowery Mevo nie są kompatybilne z modelami rowerów licencjodawcy, co uniemożliwia ich dalsze wykorzystanie w prowadzonej działalności.

(dane w tys.
PLN)

ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

STAN NA 01.01.2023	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów					Wyksięgowania	STAN NA 31.12.2023
		Budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Elementy systemów rowerowych	Inne środki trwałe		
13 042	6 036	0	494	719	3 136	259	13 699	771

(dane w tys.
PLN)

ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

STAN NA 01.01.2022	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów					Wyksięgowania	STAN NA 31.12.2022
		Budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Elementy systemów rowerowych	Inne środki trwałe		
13 192	2 146	0	119	30	1 840	0	305	13 042

(dane w tys. PLN)

ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2023 - 31.12.2023	budynki	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	elementy systemów rowerowych	inne środki trwałe	środki trwałe razem	środki trwałe w budowie
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	74	390	368	77 463	158	78 453	14 990
Zwiększenia, z tytułu	5 121	494	2 217	3 136	259	11 227	6 036
nabycia	5 121	494	2 217	0	259	8 091	2 567
przeniesienia ze środków trwałych w budowie	0	0	0	3 136	0	3 136	0
inne	0	0	0	0	0	0	3 469
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	8 796	0	8 796	6 043
zbycia	0	0	0	0	0	0	0
likwidacji	0	0	0	8 796	0	8 796	0
przeniesienia środków trwałych w budowie	0	0	0	0	0	0	4 622
inne	0	0	0	0	0	0	1 421
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	5 195	884	2 585	71 804	417	80 884	14 982
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	34	352	298	64 124	147	64 955	0
Zwiększenia, z tytułu	1 391	98	311	7 688	36	9 523	0
amortyzacji	1 391	98	311	7 688	36	9 523	0
przeszacowania	0	0	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	8 253	0	8 253	0
likwidacji	0	0	0	8 253	0	8 253	0
zbycia	0	0	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	1 425	450	608	63 558	183	66 225	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	1 857	0	1 857	1 947
Zwiększenia, z tytułu	0	0	0	2 641	0	2 641	12 278
utraty wartości	0	0	0	2 641	0	2 641	12 278
inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	0	0	0	14
odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0	14
likwidacji lub sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	4 498	0	4 498	14 211
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	3 769	434	1 977	3 747	234	10 161	771

(dane w tys. PLN)

ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2022 - 31.12.2022	budynki	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	elementy systemów rowerowych	inne środki trwałe	środki trwałe razem	środki trwałe w budowie
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	74	271	338	82 444	158	83 284	15 163
Zwiększenia, z tytułu	0	119	30	1 840	0	1 990	2 146
nabycia	0	119	30	0	0	149	413
przeniesienia ze środków trwałych w budowie	0	0	0	1 840	0	1 840	0
inne	0	0	0	0	0	0	1 733
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	6 821	0	6 821	2 319
zbycia	0	0	0	0	0	0	0
likwidacji	0	0	0	6 821	0	6 821	0
przeniesienia środków trwałych w budowie	0	0	0	0	0	0	1 984
inne	0	0	0	0	0	0	335
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	74	390	368	77 463	158	78 453	14 990
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	27	203	223	57 750	139	58 341	0
Zwiększenia, z tytułu	7	149	75	10 114	8	10 354	0
amortyzacji	7	149	75	10 114	8	10 354	0
przeszacowania	0	0	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	3 740	0	3 740	0
likwidacji	0	0	0	3 740	0	3 740	0
zbycia	0	0	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	34	352	298	64 124	147	64 955	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	1 595	0	1 595	0
Zwiększenia, z tytułu	0	0	0	262	0	262	1 947
utraty wartości	0	0	0	262	0	262	1 947
inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	0	0	0	0
odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0	0
likwidacji lub sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	1 857	0	1 857	1 947
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	40	37	70	11 482	11	11 641	13 042

Nota 10. Wartości niematerialne

(dane w tys. PLN)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.12.2023	31.12.2022
Własne	2 238	53
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0
Razem	2 238	53

(dane w tys. PLN)

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH 01.01.2023 - 31.12.2023	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	inne wartości niematerialne	wartości niematerialne w budowie	wartości niematerialne razem
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	2 148	0	0	0	2 148
Zwiększenia, z tytułu	2 635	0	0	0	2 635
nabywania	2 635	0	0	0	2 635
inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	0	0
zbycia	0	0	0	0	0
likwidacji	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	4 783	0	0	0	4 783
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	2 094	0	0	0	2 094
Zwiększenia, z tytułu	451	0	0	0	451
amortyzacji	451	0	0	0	451
inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	0	0
likwidacji	0	0	0	0	0
zbycia	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	2 545	0	0	0	2 545
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu	0	0	0	0	0
utraty wartości	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	0	0
odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0
likwidacji lub zbycia	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	2 238	0	0	0	2 238

Istotny wzrost WNIIP względem roku poprzedniego wynika bezpośrednio z przyjęcia nakładów poniesionych na:

- Aplikację mobilną Nextbike – aplikacja wykorzystana jest w systemach rowerów publicznych. Intencją aplikacji Whitelabel jest stworzenie jednego kodu, który można dostosować się do różnych wymagań
- Nextbike Insights - system raportowy - za pomocą systemu raportowego Zamawiający tj. Miasta mają możliwość zgłaszania usterek infrastruktury rowerowej wraz dezaktywacją rowerów a wykonawca miał zdolność do szybszego rozwiązania problemu

Nota 11. Pozostałe aktywa

Pozostałe aktywa trwałe w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku nie wystąpiły.

Nota 12. Pozostałe aktywa finansowe

(dane w tys. PLN)

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	31.12.2023	31.12.2022
Udziały w spółkach zależnych	20	15
Razem	20	15

W 2023 rozwiązano odpis aktualizujący na udziały Wawa Bike Sp. z o.o.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH NA DZIEŃ 31.12.2023

Nazwa spółki, forma prawna, siedziba	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów
NB Serwis sp. z o.o., Warszawa	5	0	5	100%	100%
NB Serwis II sp. z o.o., Warszawa	5	0	5	100%	100%
Wawa Bike sp. z o.o., Warszawa	5	0	0	100%	100%
NB Tricity sp. o.o., Warszawa	5	0	5	100%	100%
NB Poznań sp. o.o., Warszawa	5	0	5	100%	100%

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH NA DZIEŃ 31.12.2022r.

Nazwa spółki, forma prawna, siedziba	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów
NB Serwis sp. z o.o., Warszawa	5	0	5	100%	100%
NB Serwis II sp. z o.o., Warszawa	5	0	5	100%	100%
Wawa Bike sp. z o.o., Warszawa	5	0	5	100%	100%
NB Tricity sp. o.o., Warszawa	5	5	0	100%	100%
NB Poznań sp. o.o., Warszawa	5	0	5	100%	100%

(dane w tys. PLN)

INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2023	31.12.2022
Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom	10	0
Pożyczki udzielone spółkom zależnym	1 329	149
Razem	1 339	149

W 2023 utrzymano odpis aktualizujący wartości pożyczki udzielonej Wawa Bike Sp. z o.o. w kwocie 63 tys. zł.

(dane w tys. PLN)

POŻYCZKI UDZIELONE NA DZIEŃ 31.12.2023

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki według umowy	Wartość bilansowa	Oprocentowanie nominalne	Oprocentowanie efektywne	Termin spłaty	Zabezpieczenia
NB SERWIS Sp. z o.o.	1 193	1 296	WIBOR 3m+marża	WIBOR 3m+marża	31.12.2024	brak
NB Tricity Sp. z o.o.	1	1	WIBOR 3m+marża	WIBOR 3m+marża	31.12.2024	brak
WAWA BIKE Sp. z o.o.	85	33	WIBOR 3m+marża	WIBOR 3m+marża	31.12.2024	brak
Razem	1 279	1 330				

(dane w tys. PLN)

POŻYCZKI UDZIELONE NA DZIEŃ 31.12.2022

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki według umowy	Wartość bilansowa	Oprocentowanie nominalne	Oprocentowanie efektywne	Termin spłaty	Zabezpieczenia
NB SERWIS Sp. z o.o.	938	149	WIBOR 3m+marża	WIBOR 3m+marża	31.12.2023	brak
WAWA BIKE Sp. z o.o.	44	0	WIBOR 3m+marża	WIBOR 3m+marża	31.12.2023	brak
Razem	982	149				

Nota 13. Zapasy

(dane w tys. PLN)

ZAPASY	31.12.2023	31.12.2022
Materiały	9 890	10 712
Półprodukty i produkty w toku	320	922
Zapasy brutto	10 211	11 635
Odpis aktualizujący stan zapasów na początek okresu	109	113
utworzenie	3 825	109
rozwiązanie	109	113
wykorzystanie	0	0
Odpis aktualizujący stan zapasów na koniec okresu	3 825	109
Zapasy netto	6 385	11 525

(dane w tys. PLN)

ZAPASY UJĘTE JAKO KOSZT W OKRESIE 01.01.2023 - 31.12.2023

Tytuł	materiały	półprodukty i produkcja w toku	produkty gotowe	towary	Razem
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	2 384	502	0	0	2 887
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	0	0	0	0	0
Odpisy odwrócone w okresie	0	0	0	0	0

Spółka ujmuje koszt materiałów bezpośrednio w kosztach okresu, a odpisy aktualizujące w ramach pozostałej działalności. Szczegółowe informacje dotyczące dokonanej odpisu aktualizującego w bieżącym roku obrotowym wartość posiadanych zapasów została opisana w sekcji „Szacunki zarządu” niniejszego sprawozdania i dotyczył on przede wszystkim utraty wartości posiadanych akumulatorów LI-ON w kwocie 2 329 tys. zł oraz pozostałych zapasów o ograniczonej możliwości wykorzystania w kwocie 1 387 tys. zł. Na dzień bilansowy wartość uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących wartość zapasów oraz zwiększenia odpisów w 2023 roku wynosiła 3 825 tys. zł.

Nota 14. Należności handlowe

(dane w tys. PLN)

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	31.12.2023	31.12.2022
Należności handlowe brutto	4 677	3 350
- od jednostek powiązanych	2 604	2 026
w tym: konsolidowane	354	1 894
- od pozostałych jednostek	2 073	1 325
Odpis aktualizujący stan należności na początek okresu	664	1 342
utworzenie	0	54
rozwiązanie	0	0
wykorzystanie	225	732
Odpis aktualizujący stan należności na koniec okresu	439	664
Należności handlowe netto	4 238	2 686

(dane w tys. PLN)

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	Razem	Bieżące	Przeterminowane w dniach			
			<90 dni	91-180 dni	181-365 dni	>366 dni
31.12.2023						
- od jednostek powiązanych	2 586	256	2 086	6	236	3
- od pozostałych jednostek	2 091	1 101	515	34	0	440
Należności handlowe brutto razem	4 677	1 357	2 601	40	236	443
31.12.2022						
- od jednostek powiązanych	2 026	276	1 164	108	228	249
- od pozostałych jednostek	1 325	218	423	72	0	611
Należności handlowe brutto razem	3 350	495	1 588	180	228	860

Na należności od spółki Synergic Sp. z o.o. utrzymany jest odpis aktualizujący w wysokości (należności przeterminowane w przedziale „≥ 366 dni”). W 2023 związku z zatwierdzonym układem i spłatami dokonywanymi przez Synergic dokonano redukcji odpisu aktualizacyjnego do wysokości 0,44 mln zł.

Nota 15. Pozostałe należności

(dane w tys. PLN)

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	31.12.2023	31.12.2022
Publiczno-prawne	849	969
Zaliczki na dostawy	1 059	1 320
Inne	953	845
Pozostałe należności razem	2 861	3 135

W pozycji „Zaliczki na dostawy” Spółka wykazuje głównie zaliczki w związku ze złożonymi zamówieniami związanymi z realizacją zawartych umów z jednostkami samorządu terytorialnego i partnerami prywatnymi (uruchomieniami nowych systemów bądź rozbudową istniejących).

W pozycji „Inne” Spółka na dzień bilansowy wykazuje głównie wadium wnoszone w przetargach/zamówieniach publicznych oraz inne rozrachunki z tyt. rozliczeń z miastami.

(dane w tys. PLN)

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	31.12.2023	31.12.2022
Kaucje gwarancyjne	749	510
Zabezpieczenia wykonania umowy z miastami	2 960	2 981
Razem	3 709	3 492

Nota 16. Aktywa z tytułu umów oraz rozliczenia międzyokresowe

(dane w tys. PLN)

AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW	31.12.2023	31.12.2022
Niezafakturowane wpływy z umów długoterminowych rozpoznane księgowo według stopnia zaawansowania usługi	360	8
	360	8

(dane w tys. PLN)

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2023	31.12.2022
Prowizje z tytułu gwarancji ubezpieczeniowych	0	0
Prowizje od kredytów	0	0
Polisy ubezpieczeniowe	55	34
Opłaty za dzierżawę	0	0
Opłaty za usługi, w tym IT	13	40
Licencje	63	49
Prenumeraty i inne	0	0
Nakłady na prace rozwojowe Aplikacja mobilna Nextbike	395	951
Nakłady na prace rozwojowe Nextbike Insights - system raportowy	517	797
Nakłady na prace rozwojowe Nextbike - aplikacja mobilna serwis	0	54
Koszty dotyczące nowych projektów	0	67
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 042	1 992

Spółka ponosiła nakłady na prace rozwojowe w toku zgodnie z MSR 38. Nakłady były ponoszone na:

- Aplikacja mobilna Nextbike - wykorzystana będzie w systemach rowerów publicznych. Intencją aplikacji Whitelabel jest stworzenie jednego kodu, który można dostosować się do różnych wymagań
- Nextbike Insights - system raportowy - za pomocą systemu raportowego Zamawiający tj. Miasta będą miały możliwość zgłaszania usterek infrastruktury rowerowej wraz dezaktywacją rowerów a wykonawca miał zdolność do szybszego rozwiązania problemu

Przyjęcie powyższych aplikacji i systemu nastąpi w 02/2024 na poczet WNIP.

Nota 17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

(dane w tys. PLN)

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	3 986	13 318
Lokaty overnight	10 100	6 186
Środki pieniężne w drodze	0	5
Razem	14 086	19 509

Środki pieniężne na rachunkach bankowych oprocentowane są według zmiennych stóp procentowych. Termin zapadalności depozytów wynosi 1 dzień. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiły 0,37 mln. zł.

Nota 18. Kapitał akcyjny

(dane w zł)

KAPITAŁ AKCYJNY	31.12.2023	31.12.2022
Liczba akcji (w szt.)	1 711 000	1 711 000
Wartość nominalna akcji	0,10	0,10
Kapitał zakładowy	171 100,00	171 100,00

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU AKCYJNEGO stan na 31.12.2022

Lp	Akcjonariusz	Łączna liczba akcji	Akcje imienne uprzywilejowane serii A	Akcje zwykłe na okaziciela	Ilość głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy	Wartość nominalna wszystkich akcji (w zł)	Udział w kapitale podstawowym	Udział głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy	Wartość nominalna akcji uprzywilejowanych (w zł)
1.	Larq Growth Fund I FIZ	143 511	0	143 511	143 511	14 351	8,39%	5,80%	0
2.	Larq S.A.	52 011	0	52 011	52 011	5 201	3,04%	2,10%	0
3.	Tier Mobility SE	1 345 000	765 000	580 000	2 110 000	211 000	78,61%	85,22%	76 500
4.	Pozostali	170 478	0	170 478	170 478	17 048	9,96%	6,89%	0
Razem		1 711 000	765 000	946 000	2 476 000	247 600	100,00%	100,00%	76 500

Akcje serii A uprzywilejowane są co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję przypadają dwa głosy. Akcjom serii B, C, D, E i F przypada jeden głos na akcję. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

Zgodnie z Uchwałą Zarządu Spółki nr 01/12/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego w drodze emisji nowych akcji w ramach subskrypcji prywatnej oraz zmiany Statutu Spółki, kapitał zakładowy został podwyższony o kwotę 41 500 zł, w drodze emisji w ramach kapitału docelowego 415 000 nowych akcji zwykłych na okaziciela serii F o wartości nominalnej 0,10 złotych każda. W wyniku dokonanej rejestracji ww. podwyższenia przez właściwy sąd rejestrowy kapitał zakładowy Spółki został podwyższony z kwoty 129 600 zł na kwotę 171 100 zł. Spółka poinformowała o podwyższeniu kapitału w raporcie bieżącym EBI nr 35/2019 z dn. 19 grudnia 2019 roku Sąd rejestrowy dokonał wpisu podwyższenia kapitału zakładowego w dn. 27 stycznia 2020 roku o czym Spółka informowała raportem bieżącym EBI nr 02/2020 z dn. 28 stycznia 2020 roku. W wyniku dokonanej rejestracji przez sąd rejestrowy kapitał zakładowy Spółki od dn. 27 stycznia 2020 roku wynosi 171.100 zł.

Nota 19. Kapitał zapasowy

(dane w tys. PLN)

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.12.2023	31.12.2022
Ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	8 413	8 413
Razem	8 413	8 413

Nota 20. Kredyty i pożyczki

Poniższej przedstawiono kredyty według stanu na dzień 31.12.2023 roku oraz na dzień 31.12.2022 roku.

(dane w tys. PLN)

KREDYTY I POŻYCZKI	31.12.2023	31.12.2022
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0
Kredyty zaciągnięte w celu finansowania kontraktów	42 325	43 785
Pożyczki	0	0
Suma kredytów i pożyczek, w tym	42 325	43 785
- długoterminowe	16 878	21 365
- krótkoterminowe	25 447	22 419

(dane w PLN)

KREDYTY STAN NA 31.12.2023	Kwota kredytu według umowy	Kwota pozostała do spłaty	Naliczone odsetki	Zabezpieczenia
Alior Bank (finansowanie kontraktów)	15 500	1 894		
Alior Bank (kredyt w rachunku bieżącym)	4 000	0		
Alior Bank (finansowanie działalności)	5 000	1 468		
Alior Bank (finansowanie działalności)	10 000	7 866		
Alior Bank (gwarancja)	4 027	4 027		
			3 595	
Alior Bank (finansowanie działalności) Część pozaukładowa 5.850.273,97zł.	20 000	19 933		

1. Potwierdzony przelew wierzycelności z zawartych przez kredytobiorcę/spółki zależne kontraktów finansowanych przez bank.
2. Pełnomocnictwo do rachunku bieżącego Kredytobiorcy prowadzonego w Banku oraz innych rachunków bankowych Kredytobiorcy, jakie istnieją oraz jakie zostaną otwarte w Banku.
3. Zastawy rejestrowe zbiorze maszyn obejmującym rowery i stojaki.
4. Oświadczenie o poddaniu się dobrowolnej egzekucji (art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c.).
5. Hipoteka łączna do kwoty 26.610.375,00 zł stanowiąca zabezpieczenie dla ww. kredytu, na przysługującym Larq S.A. prawie do własności lokali.
6. Potwierdzone przelewy wierzycelności z polis ubezpieczeniowych lokali będących przedmiotem ww. hipoteki.

Zastawy rejestrowe zbiorze maszyn obejmującym rowery i stojaki.

1. Potwierdzony przelew wierzycelności z zawartych przez kredytobiorcę/spółki zależne kontraktów finansowanych przez bank.
2. Pełnomocnictwo do rachunku bieżącego Kredytobiorcy prowadzonego w Banku oraz innych rachunków bankowych Kredytobiorcy, jakie istnieją oraz jakie zostaną otwarte w Banku.
3. Zastawy rejestrowe zbiorze maszyn obejmującym rowery i stojaki.
4. Oświadczenie o poddaniu się dobrowolnej egzekucji (art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c.).
5. Hipoteka łączna do kwoty 26.610.375,00 zł stanowiąca zabezpieczenie dla ww. kredytu, na przysługującym Larq S.A. prawie do własności lokali.
6. Potwierdzone przelewy wierzycelności z polis ubezpieczeniowych lokali będących przedmiotem ww. hipoteki.
7. Zastaw rejestrowy i finansowy na udziałach w spółce NB Tricity sp z o.o.
8. Potwierdzony przelew z należności z aktualnych i przyszłych umów zawieranych pomiędzy NB Tricity sp. z o.o. dotyczących stacji sponsorskich o wartości nie niższej niż 20.000.000 zł.

BGK (finansowanie kontraktów) Część pozaukładowa 3.180.285,08 zł.	35 000	3 306	236	<ol style="list-style-type: none"> 1. Potwierdzony przelew wierzytelności z zawartych przez kredytobiorcę/spółki zależne kontraktów finansowanych przez bank. 2. Weksel własny in blanco. 3. Poręczenie według prawa cywilnego spółek celowych. 4. Zastaw rejestrowy na rowerach. 5. Przelew wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej przedmiotów zastawu. 6. Upoważnienie do dysponowania środkami na rachunkach bankowych Spółki oraz Spółek celowych prowadzonych w BGK. 7. Upoważnienie do dysponowania środkami na rachunku cesyjnym Spółki prowadzonym w BGK. 8. Oświadczenie o poddaniu się dobrowolnej egzekucji (art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c.).
Kredyty razem	93 527	38 494	3 831	
Korekta wyceny (skorygowana cena nabycia)		0,00		
Kredyty razem - wartość bilansowa		38 494		

(dane w PLN)

KREDYTY STAN NA 31.12.2022	Kwota kredytu według umowy	Kwota pozostała do spłaty	Naliczone odsetki	Zabezpieczenia
Alior Bank (finansowanie kontraktów)	15 500	1 894		
Alior Bank (kredyt w rachunku bieżącym)	4 000	0		
Alior Bank (finansowanie działalności)	5 000	3 480	3 177	<ol style="list-style-type: none"> 1. Potwierdzony przelew wierzytelności z zawartych przez kredytobiorcę/spółki zależne kontraktów finansowanych przez bank. 2. Pełnomocnictwo do rachunku bieżącego Kredytobiorcy prowadzonego w Banku oraz innych rachunków bankowych Kredytobiorcy, jakie istnieją oraz jakie zostaną otwarte w Banku. 3. Zastawy rejestrowe zbiorze maszyn obejmującym rowery i stojaki. 4. Oświadczenie o poddaniu się dobrowolnej egzekucji (art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c.). 5. Hipoteka łączna do kwoty 26.610.375,00 zł stanowiąca zabezpieczenie dla ww. kredytu, na przysługującym Larq S.A. prawie do własności lokali. 6. Potwierdzone przelewy wierzytelności z polisy ubezpieczeniowych lokali będących przedmiotem ww. hipoteki.
Alior Bank (finansowanie działalności)	10 000	7 866		
Alior Bank (gwarancja)	4 027	4 027		

**Alior Bank
(finansowanie
działalności) Część
pozaukładowa
5.850.273,97zł.**

20 000 19 933

1. Potwierdzony przelew wierzytelności z zawartych przez kredytobiorcę/spółki zależne kontraktów finansowanych przez bank.
2. Pełnomocnictwo do rachunku bieżącego Kredytobiorcy prowadzonego w Banku oraz innych rachunków bankowych Kredytobiorcy, jakie istnieją oraz jakie zostaną otwarte w Banku.
3. Zastawy rejestrowe zbiorze maszyn obejmującym rowery i stojaki.
4. Oświadczenie o poddaniu się dobrowolnej egzekucji (art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c.).
5. Hipoteka łączna do kwoty 26.610.375,00 zł stanowiąca zabezpieczenie dla ww. kredytu, na przysługującym Larq S.A. prawie do własności lokali.
6. Potwierdzone przelewy wierzytelności z polis ubezpieczeniowych lokali będących przedmiotem ww. hipoteki.
7. Zastaw rejestrowy i finansowy na udziałach w spółce NB Tricity sp z o.o.
8. Potwierdzony przelew z należności z aktualnych i przyszłych umów zawieranych pomiędzy NB Tricity sp. z o.o. dotyczących stacji sponsorskich o wartości nie niższej niż 20.000.000 zł.

**BGK
(finansowanie
kontraktów) Część
pozaukładowa
3.180.285,08 zł.**

35 000 3 404 3

1. Potwierdzony przelew wierzytelności z zawartych przez kredytobiorcę/spółki zależne kontraktów finansowanych przez bank.
2. Weksel własny in blanco.
3. Poręczenie według prawa cywilnego spółek celowych.
4. Zastaw rejestrowy na rowerach.
5. Przelew wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej przedmiotów zastawu.
6. Upoważnienie do dysponowania środkami na rachunkach bankowych Spółki oraz Spółek celowych prowadzonych w BGK.
7. Upoważnienie do dysponowania środkami na rachunku cesyjnym Spółki prowadzonym w BGK.
8. Oświadczenie o poddaniu się dobrowolnej egzekucji (art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c.).

Kredyty razem 93 527 40 604

Korekta wyceny (skorygowana cena nabycia) 0,00

Kredyty razem - wartość bilansowa 40 604

Nota 21. Pozostałe zobowiązania finansowe

(dane w tys. PLN)

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania leasingowe	4 919	147
Razem pozostałe zobowiązania finansowe	4 919	147
długoterminowe	2 656	95
krótkoterminowe	2 263	52

(dane w tys. PLN)

ZOBOWIĄZANIA LEASINGOWE	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	2 263	52
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	2 656	95
- od roku do pięciu lat	2 656	95
- powyżej pięciu lat	0	0
Razem pozostałe zobowiązania finansowe	4 919	147

Istotny wzrost zobowiązań z tytułu leasingu względem roku poprzedniego wynika bezpośrednio z podpisania nowych umów najmu, aneksowaniem dotychczasowych, a także zmianami szacunków Zarządu w zakresie okresu wykorzystania najmowanych powierzchni magazynowo biurowych, Zarząd Spółki zdecydował o rozpoznaniu prawa do użytkowania zgodnie z MSSF 16 „Leasing” co miało istotny wpływ na rozpoznanie w 2023 roku prawa do użytkowania budynków i jednocześnie wpłynęło na wzrost zobowiązań z tytułu leasingu.

Dodatkowo Spółka w 2023 roku podpisała umowy podnajmu elektrycznych samochodów osobowych z jednostką powiązaną NB POZNAŃ sp. z o.o., a także zawarła nowe umowy leasingu na samochody osobowe które zgodnie z MSSF 16 „Leasing” obligowały Spółkę do rozpoznania prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu.

Nota 22. Inne zobowiązania długoterminowe

Inne zobowiązania długoterminowe w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku nie wystąpiły.

Nota 23. Zobowiązania handlowe

(dane w tys. PLN)

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	31.12.2023	31.12.2022
- wobec jednostek powiązanych	9 717	10 394
- wobec pozostałych jednostek	8 597	9 051
Zobowiązania handlowe razem	18 314	19 446

(dane w tys. PLN)

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	Razem	Bieżące	Przeterminowane w dniach			
			<90 dni	91-180 dni	181-365 dni	>366 dni
31.12.2023						
- wobec jednostek powiązanych	9 717	490	27	103	0	9 097
- wobec pozostałych jednostek	8 597	1 440	228	0	25	6 905
Zobowiązania handlowe razem	18 314	1 930	255	103	25	16 002

31.12.2022						
- wobec jednostek powiązanych	10 394	1 270	27	0	0	9 097
- wobec pozostałych jednostek	9 051	2 084	139	31	1	6 797
Zobowiązania handlowe razem	19 446	3 354	166	31	1	15 895

Zobowiązania przeterminowane w przedziale „powyżej 366 dni” wynikają z wierzycelności objętych z mocy prawa układem. Wierzycelności te zostaną uregulowane na zasadach i warunkach określonych w układzie.

Nota 24. Pozostałe zobowiązania

(dane w tys. PLN)

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	586	498
Podatek VAT	0	0
Podatek zryczałtowany u źródła	0	0
Podatek dochodowy od osób fizycznych	115	96
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	457	392
Opłaty celne	0	0
Akcyza	0	0
Pozostałe	13	10
Pozostałe zobowiązania	14 088	16 705
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	628	572
Zobowiązania z tytułu depozytów otrzymanych od użytkowników rowerów miejskich	8 413	10 699
Pozostałe zobowiązania w tym:	5 047	5 434
- inne rozrachunki z pracownikami	5	2
- zobowiązanie z tytułu odroczonej płatności dla Nextbike GmbH	4 875	5 258
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe razem	14 674	17 203

Nota 25. Zobowiązania warunkowe

Poniżej przedstawiono gwarancje należytego wykonania, których beneficjentami są poszczególni odbiorcy systemów rowerowych Spółki.

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE Z TYTUŁU GWARANCJI NALEŻYTEGO WYKONANIA UMOWY

(dane w tys. PLN)

Wystawca	Beneficjent	Data wystawienia	Data obowiązywania	Waluta	31.12.2023	31.12.2022
Alior Bank S.A.	MOSiR w Radomiu Sp. z o.o.	19.04.2017	18.12.2025	PLN	93	93
Alior Bank S.A.	Województwo łódzkie	20.07.2018	24.07.2023	PLN	0	1 193
Alior Bank S.A.	Gmina Sosnowiec	13.05.2019	17.05.2024	PLN	99	99
Razem					192	1 385

Nota 26. Zobowiązania do świadczenia usług

(dane w tys. PLN)

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	31.12.2023	31.12.2022
Przychody przyszłych okresów	8 235	8 522
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym	8 235	8 522
długoterminowe	0	0
krótkoterminowe	8 235	8 522

W pozycji „Zobowiązań do świadczenia usług” Spółka wykazuje tą część zafakturowanych przychodów z tytułu umów długoterminowych, których moment ujęcia księgowego według stopnia zaawansowania realizacji usługi przypada po dniu bilansowym (np. płatności zaliczkowe oraz z góry zrealizowane wynagrodzenie – obejmujące cały okres umowy - z tytułu zarządzania systemem rowerów miejskich). Opis zasad rozpoznawania przychodów z umów długoterminowych ujęty został w pkt. 11 *Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania* ppkt. 11.5.2 *Przychody i zyski*.

Nota 27. Rezerwy na świadczenia pracownicze

(dane w tys. PLN)

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	31.12.2023	31.12.2022
Rezerwa na zaległe urlopy	50	201
Rezerwa na premie	355	355
Rezerwy na świadczenia pracownicze razem	405	556
długoterminowe	0	0
krótkoterminowe	405	556

(dane w tys. PLN)

ZMIANA STANU REZERW	Rezerwa na zaległe urlopy	Rezerwa na premie	Ogółem
Stan na 01.01.2023	201	355	556
Utworzenie rezerwy	50	355	405
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	0	0	0
Rozwiązane rezerwy	556	0	556
Stan na 31.12.2023, w tym:	-306	711	405
- długoterminowe	0	0	0
- krótkoterminowe	-306	711	405
Stan na 01.01.2022	218	0	218
Utworzenie rezerwy	201	355	556
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	0	0	0
Rozwiązane rezerwy	218	0	218
Stan na 31.12.2022, w tym:	201	355	556
- długoterminowe	0	0	0
- krótkoterminowe	201	355	556

Rezerwy z tytułu niewykorzystanych urlopów oparte są o warunki zawartych umów o pracę oraz ewidencję dotyczącą wymiaru urlopu niewykorzystanego. Z uwagi na skalę zatrudnienia na umowę o pracę oraz strukturę wiekową zatrudnionej kadry, wartość rezerwy z tytułu odpraw emerytalno-rentowych jest niematerialna.

Nota 28. Pozostałe rezerwy

(dane w tys. PLN)

POZOSTAŁE REZERWY	31.12.2023	31.12.2022
Usługi obce	328	193
Pozostałe w tym:	2 244	939
- rezerwa na skradzione rowery	851	185
- rezerwa na koszty obsługi procesu restrukturyzacji	113	0
- rezerwy na nieprawomocną karę nałożoną przez UOKiK	791	512
Koszty finansowe	0	0
Pozostałe rezerwy razem	2 571	1 132

Rezerwy pozostałe obejmują przewidywane zobowiązania z tytułu bieżącej działalności gospodarczej oraz rezerwy na roszczenia sporne. Rezerwy tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Rezerwy na roszczenia sporne tworzy się w oparciu o szacunek w zakresie przewidywanego rozstrzygnięcia sporu. Istotne sprawy sporne zostały opisane w notcie 40.

Nota 29. Objaśnienia do pozycji sprawozdania z przepływów pieniężnych

(dane w tys. PLN)

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w bilansie	14 086	19 509
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	0	0
Aktywa pieniężne kwalifikowane jako ekwiwalenty środków pieniężnych	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w rachunku przepływów pieniężnych	14 086	19 509

(dane w tys. zł)

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2023	31.12.2022
Amortyzacja:	9 974	10 602
amortyzacja wartości niematerialnych	451	248
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	9 523	10 354
amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	1 911	2 612
odsetki zapłacone od kredytów	1 762	1 702
odsetki od leasingu, bankowe, budżetowe	298	15
Odsetki handlowe zapłacone	26	0
dywidendy otrzymane	-619	0
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	-62	-31
odsetki otrzymane od udzielonych pożyczek	0	0
pozostałe odsetki otrzymane	-146	-75
odsetki naliczone od otrzymanych kredytów i pożyczek	651	1 001
prowinizje od kredytów/gwarancji	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	18 990	518
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-2	-9
wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	9	141
wartość netto zlikwidowanych aktywów trwałych	18 983	386
aktualizacja wartości aktywów trwałych	0	0
aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	1 288	524
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania handlowe	1 440	186
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	-151	338
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:	1 424	-2 329
bilansowa zmiana stanu zapasów	1 424	-2 329
Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	-1 495	-2 022
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-1 495	-2 022
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	-3 661	3 381
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-3 661	3 430
korekta o płatności zobowiązań z tyt. umów leasingu finansowego	0	-49
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynika z następujących pozycji:	311	-703
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	311	-703
Na wartość pozycji inne korekty składają się:	-33	1 202
otrzymane dotacje	-28	0
odwrócenie odpisu na udziały	-5	0

Nota 30. Wynagrodzenia wyższej kadry kierowniczej i rady nadzorczej

WYNAGRODZENIA	31.12.2023	31.12.2022
Wynagrodzenie Zarządu Spółki z tyt. powołania	91	106
Wynagrodzenie Zarządu Spółki w ramach umów B2B	1 619	852
Wynagrodzenie Rady Nadzorczej	0	0
Wynagrodzenia razem	1 710	958

Nota 31. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie na umowę o pracę w roku 2023 wyniosło 60 pracowników, a w 2022 roku 54 pracowników. Spółka, z uwagi na sezonowy charakter działalności korzysta z elastycznych form zatrudnienia (umowy cywilnoprawne).

Nota 32. Transakcje z firmą audytorską

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego Spółki za 2023 rok wyniosło 50 000,00 zł, natomiast za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej 40 000,00 zł. Podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego Nextbike Polska S.A. jest B-think Audit sp. z o.o.

Nota 33. Transakcje z podmiotem pełniącym funkcję Autoryzowanego Doradcy

Wynagrodzenie podmiotu pełniącego funkcję Autoryzowanego Doradcy Spółki z tytułu usług świadczonych na rzecz Spółki w roku 2023 wyniosło łącznie 24 tys. zł, w tym wynagrodzenie z tytułu funkcji Autoryzowanego Doradcy: 24 tys. zł.

Nota 34. Transakcje z podmiotami powiązаныmi kapitałowo

Kwoty transakcji zawieranych oraz salda wzajemnych rozrachunków z jednostkami powiązаныmi, w tym pomiędzy Emitentem a Spółkami zależnymi, na dzień bilansowy oraz na koniec okresu porównawczego przedstawia poniższa tabela. Transakcje z podmiotami powiązаныmi zawierane były na warunkach rynkowych. Transakcje z jednostkami powiązаныmi osobowo poprzez Zarząd zostały wykazane w ramach noty 30 i są to umowy o świadczenie usług doradczych na podstawie umów cywilno-prawnych.

INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Nazwa jednostki	Sprzedaż i przychody odsetkowe		Zakupy		Należności handlowe i pożyczki udzielone		Zobowiązania	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
TIER Mobility SE	254	571	3 633	4 763	0	56	0	10 367
TIER Mobility Poland Sp. z o.o.	25	4	277	0	0	12	0	27
Nextbike GZM Sp. z o.o.	12 950	0	0	0	2 253	11	0	0
LARQ S.A.	0	0	60	0	0	0	60	0
NB Serwis II Sp. z o.o.	11	691	0	0	2	747	0	0
NB Serwis Sp. z o.o.	2 361	2 344	0	0	325	856	0	0
Wawa Bike Sp. z o.o.	194	16	0	0	22	0	0	0
NB Tricity Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0	0	0
NB Poznań Sp. z o.o.	11	6 319	36	0	2	439	41	0
	15 806	9 945	4 007	4 763	2 604	2 121	101	10 394

Nota 35. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych stosowanych Spółce to:

Ryzyko stopy procentowej - powstaje w głównej mierze w odniesieniu do zmiany przepływów pieniężnych związanych z zaciągniętymi kredytami. Kredyty zaciągnięte przez Spółkę oprocentowane są na bazie zmiennych stóp procentowych (WIBOR) powiększonych o marżę kredytową z odsetkami płatnymi w okresach miesięcznych.

W ocenie Spółki ryzyko niekorzystnej zmiany wysokości kosztów odsetkowych w wyniku zmiany stóp procentowych nie zagraża bieżącej działalności Spółki. W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała zabezpieczeń przed ryzykiem zmiany stóp procentowych, przy zastosowaniu pochodnych instrumentów zabezpieczających.

Ryzyko walutowe - Spółka narażona jest na ryzyko kursowe w związku istotnym udziałem zakupów realizowanych w walucie obcej w łącznej wartości nakładów inwestycyjnych w ramach realizowanych kontraktów z miastami. Istotna zmiana kursów walut może mieć niekorzystny wpływ na wielkość ponoszonych nakładów inwestycyjnych a tym samym rentowność kontraktów. Z uwagi na stosunkowo krótki okres pomiędzy datą składania oferty a dniem zakończenia realizacji inwestycji i rozliczenia płatności w walucie obcej, a tym samym stosunkowo niewielką ekspozycję na ww. ryzyko, Spółka nie stosuje pochodnych instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem kursowym.

Ryzyko kredytowe – definiowane jest jako brak możliwości wywiązywania się ze swoich zobowiązań przez wierzycieli. Z uwagi na fakt, że większa część przychodów uzyskiwana jest przez Spółkę w oparciu o umowy z jednostkami samorządu terytorialnego, nie zagrożonych ryzykiem niewypłacalności, Spółka nie postrzega ryzyka kredytowego jako ryzyka potencjalnie zagrażającego działalności Spółki.

W przypadku środków pieniężnych na rachunkach bankowych, podmioty w których prowadzone są rachunki bankowe Spółki, oraz z którymi zawierane są transakcje depozytowe są bankami działającymi w polskim sektorze finansowym oraz dysponującymi odpowiednim kapitałem własnym i stabilną pozycją rynkową. Ryzyko kredytowe w tym obszarze także można uznać za niskie.

Ryzyko związane z płynnością - Spółka na bieżąco monitoruje ryzyko utraty płynności finansowej. Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością, a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z różnych źródeł finansowania takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty obrotowe na finansowanie kontraktów, obligacje oraz leasing, a także poprzez podwyższenie kapitału w drodze emisji akcji.

Nota 36. Ryzyka finansowe w podziale na kategorie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek oraz zobowiązania z tytułu kredytów narażone są na ryzyko stopy procentowej.

Należności handlowe są wykazywane w wartości kwot pierwotnie zafakturowanych pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe są wykazywane w wartości kwot pierwotnie zafakturowanych. Z uwagi na krótkie terminy płatności w ich przypadku efekt dyskonta byłby nieistotny.

Pożyczki i należności narażone są na ryzyko kredytowe. Ryzyko walutowe odgrywa marginalną rolę ze względu na niewielki udział przychodów w walutach obcych oraz krótki termin zapadalności zobowiązań handlowych w walucie obcej.

(dane w tys. PLN)

	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Aktywa finansowe		26 725	28 761	26 725	28 761
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	AFWZK	11 299	9 104	11 299	9 104
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	AFWZK	14 086	19 509	14 086	19 509
Pozostałe aktywa finansowe	AFWZK	1 339	149	1 339	149
Zobowiązania finansowe		80 231,96	80 580,17	80 231,96	80 580,17
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	ZFWZK	42 325	43 785	42 325	43 785
Inne zobowiązania finansowe (leasing)	ZFWZK	4 919	147	4 919	147
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	ZFWZK	32 988	36 648	32 988	36 648

Nota 37. Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych nie odbiega istotnie od ich wartości bilansowej.

Spółka klasyfikuje wyceny wartości godziwej posługując się hierarchią wartości godziwej, która uwzględnia istotność danych wejściowych do wyceny. Hierarchię wartości godziwej tworzą następujące poziomy:

- ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań (poziom 1),
- dane wejściowe inne niż ceny notowane zaliczane do poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań w sposób bezpośredni (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. bazujące na cenach) (poziom 2),
- oraz dane wejściowe do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne) (poziom 3).

Spółka kwalifikuje wszystkie aktywa i zobowiązania do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Ich wartość księgową na dzień bilansowy nie odbiega od wartości godziwej.

Nota 38. Cele i zasady zarządzania kapitałem

Spółka zarządza kapitałem mając na względzie zabezpieczenie płynności finansowej Spółki oraz sfinansowanie wydatków inwestycyjnych, które wygenerują w przyszłości przepływy zapewniające spłaty kredytów.

Zarząd, podejmując decyzję o obniżeniu kapitałów (w tym rekomendując wypłatę dywidendy), ich podwyższeniu (w tym poprzez emisję akcji) lub o zwiększeniu zadłużenia analizuje opisane powyżej zasady zarządzania kapitałami.

Nota 39. Ryzyka podatkowe

Zasady opodatkowania, wysokość podatków czy też tryb postępowań podatkowych i kontrolnych regulują w Polsce liczne ustawy podatkowe wraz z wydanymi do nich aktami wykonawczymi w formie rozporządzeń. Mnogość aktów podatkowych, przyjętych rozwiązań - nie zawsze zgodnych z przepisami unijnymi - częste zmiany i nowelizacje powodują, że stosowanie prawa podatkowego przez podatników jest obciążone dużym ryzykiem. Nie ułatwia tego również przyjęty system

indywidualnych interpretacji prawa podatkowego. Wydawane przez Ministra Finansów indywidualne interpretacje często są ze sobą sprzeczne i niejednokrotnie niezgodne z linią interpretacyjną przyjętą przez sądy administracyjne. Co więcej, od 2017 roku moc ochronna interpretacji ulega znaczącemu osłabieniu. Rozbieżności interpretacyjne wpływają na fiskalne bezpieczeństwo prowadzenia biznesu i wymuszają wdrażanie mechanizmów zarządzania ryzykiem. Konsekwencją tego jest konieczność korzystania z kompetencji wyspecjalizowanych doradców podatkowych i prawników, co wpływa na koszty działalności.

Nota 39. Informacje dotyczące segmentów działalności

Przedmiotem działalności Spółki jest dostarczanie i zarządzanie systemami bezobsługowych wypożyczalni rowerów publicznych. Spółka nie wyodrębnia części składowych jednostki, które angażują się w inną niż wyżej opisana działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty oraz której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce.

Nota 40. Istotne sprawy sporne

Poniżej zaprezentowane zostały istotne sprawy sądowe.

1. OMGGS pozwał Spółkę Dominującą solidarnie z NB Tricity Sp. z o.o. o zapłatę 100.000 zł tytułem kary umownej za odstąpienie od umowy. Spółce doręczono pozew w sprawie w dniu 27 sierpnia 2020 roku określając 2 miesięczny termin na udzielenie odpowiedzi. Spółka złożyła odpowiedź na pozew w przedmiotowej sprawie. Sprawa toczy się przed Sądem Okręgowym w Gdańsku (sygn. XVC 1186/20). Na rozprawie w dniu 5 listopada 2021 roku, zostało Spółce doręczone pismo procesowe rozszerzające powództwo do kwoty 4.027.290,60 złotych. Na rozprawie 08.03.2023 r. sąd zamknął rozprawę, a pełnomocnik Spółki złożył pismo procesowe podnoszące z wnioskiem o otwarcie rozprawy celem przeprowadzenia dowodu z przesłuchania Prezesa Zarządu. Sąd Okręgowy w Gdańsku, działając jako sąd I instancji, wyrokiem z 05.04.2023 r. zasądził solidarnie od Spółki i NB Tricity sp. z o.o. na rzecz OMGGS kwotę 4 027 290,60 zł z ustawowymi odsetkami za opóźnienie od 28.10.2019 r. do dnia zapłaty oraz nakazał pozwanym wydać powodowi solidarnie 31 sprawnych rowerów elektrycznych systemu MEVO, a także oddalił powództwo w pozostałym zakresie i ustalił jednocześnie, że OMGGS wygrał proces w 100% a pozwani solidarnie ponoszą koszty postępowania. Zdaniem sądu, główną przyczyną rozwiązania umowy z OMGGS było niedostarczenie rowerów. Z tego względu – w ocenie Sądu – podnoszenie, iż to metropolia trójmiejska odpowiadała za niezrealizowanie umowy, chociażby poprzez zmiany lokalizacji stacji postoju w trakcie prac nad wdrożeniem systemu, było niezasadne, w sytuacji, gdy w ogóle nie było rowerów, którymi można by było stacje te obsadzić. Sąd, jednakże nie odniósł się do faktu, iż w zakresie przekazania lokalizacji, metropolia pozostawała w zwłoce. W ocenie Sądu nie było podstaw do miarkowania kary umownej, z uwagi na okoliczność, że pozwani są podmiotami profesjonalnymi. Sąd nie odniósł się jednak do zarzutu, iż w przypadku kar umownych, przepisy o odpowiedzialności solidarnej nie mają zastosowania, jak również nie odniósł się do poszczególnych przesłanek do zastosowania takiej odpowiedzialności. Co za tym idzie, nie podał powodów, dla których uznał, iż Nextbike Polska powinien ponosić odpowiedzialność solidarną. Wyrok Sądu nie jest prawomocny. Pełnomocnik Spółki złożył w terminie dwie apelacje od wyroku, w imieniu Spółki oraz w imieniu NB Tricity sp. z o.o. Sąd przychylił się do wniosku o zwolnienie Spółki od obowiązku ponoszenia kosztu opłaty od apelacji. Nie jest znany termin posiedzenia odwoławczego. Nie jest wymagane zawiązanie dodatkowych rezerw z tytułu niniejszej sprawy spornej.
2. W dniu 29 grudnia 2021 r. NB Tricity sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (spółka w 100% zależną od Emitenta) wniosła pozew o zapłatę przeciwko Stowarzyszeniu Obszar Metropolitalny Gdańsk-Gdynia-Sopot („OMGGS”). Pozew obejmuje żądanie zapłaty na rzecz Spółki Zależnej łącznie kwoty 9.317.644,91 zł wraz z odsetkami za opóźnienie od dnia wniesienia pozwu. Na

dochodzoną na drodze sądowej kwotę składa się żądanie zapłaty przez OMGSS na rzecz Spółki Zależnej kwoty:

- a. 8.168.094,60 zł wraz z odsetkami za opóźnienie od dnia wniesienia pozwu tytułem wynagrodzenia za prace wykonane w ramach realizacji umowy z dnia 18 czerwca 2018 r. na dostawę, uruchomienie i zarządzanie System Roweru Metropolitalnego MEVO, o której Emitent informował w drodze raportu ESPI nr 18/2018 oraz
- b. 1.149.550,31 zł wraz z odsetkami za opóźnienie od dnia wniesienia pozwu tytułem skapitalizowanych na dzień 29 grudnia 2021 r. odsetek ustawowych za opóźnienie.

W treści pozwu Spółka zależna przedstawiła szczegółową argumentację prawną i faktyczną stanowiącą podstawę wystąpienia z pozwem oraz wniosła liczne wnioski dowodowe.

W ciągu 2023 roku i na początku 2024 r. odbyło się łącznie kilka terminów rozpraw, na których było przeprowadzane postępowanie dowodowe, w szczególności miało miejsce przesłuchanie świadków. Kolejny termin rozprawy jest wyznaczony na 10.04.2024 r.

3. Postanowieniem z dnia 13 grudnia 2022 r. Prezes UOKiK wszczął z urzędu wobec Spółki postępowanie w sprawie o uznanie postanowień wzorca umowy za niedozwolone i wezwał Spółkę do ustosunkowania się do treści zarzutu oraz przedstawienia dodatkowych informacji dotyczących sprawy. Pismem z dnia 18 stycznia 2023 r. Spółka przedstawiła żądane informacje oraz ustosunkowała się do zarzutu. Spółka wskazała, że regulaminy, do których wybranych postanowień odnosi się Prezes UOKiK dotyczą miejskich systemów rowerowych, gdzie Spółka jest operatorem na podstawie umów z zamawiającymi – organami poszczególnych samorządów oraz, że Spółka zamierza wprowadzić nowe postanowienia w badanym przez Prezesa UOKiK zakresie, co musi nastąpić w porozumieniu z zamawiającymi.

Spółka dokonała zmian w regulaminach w zakresie kwestionowanych postanowień, po uzgodnieniu treści nowych postanowień z organem prowadzącym postępowanie. Decyzją z 27.12.2023 r. Prezes UOKiK wydał nieprawomocną decyzją, mocą której niektóre z postanowień zawartych w regulaminach Spółki uznano za postanowienia niedozwolone, o których mowa w art. 385¹ § 1 Kodeksu cywilnego, a w konsekwencji Prezes UOKiK uznał, że ich stosowanie stanowi naruszenie art. 23a ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów. W Decyzji nałożono na Spółkę środki mające na celu usunięcie skutków naruszenia zakazu stosowania we wzorcach umów zawieranych z konsumentami niedozwolonych postanowień, tj. zobowiązano Spółkę do opublikowania w terminie 14 dni od uprawomocnienia się Decyzji oświadczeń na stronie internetowej Spółki i w serwisie Facebook oraz w terminie 2 miesięcy od daty uprawomocnienia się Decyzji do przekazania na adresy e-mailowe konsumentów, którzy zawarli ze Spółką umowy o prowadzenie indywidualnych kont umożliwiających korzystanie z aplikacji mobilnej Emitenta na podstawie wzorców Regulaminów, w których zamieszczone były zakwestionowane postanowienia, informacji o wydaniu przez Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów Decyzji. Ponadto Prezes UOKiK nałożył na Spółkę karę pieniężną w wysokości 791.141,00 zł. Wszystkie z ww. środków podlegają wykonaniu dopiero po uprawomocnieniu się decyzji. Spółka w dniu 02.02.2024 r. wniosła w terminie odwołanie od ww. decyzji do SOKiK (Sąd Okręgowy w Warszawie - Sąd Ochrony Konkurencji i Konsumentów). Spółka w 2023 utworzyła rezerwę na potencjalną karę w wysokości 791.141,00 zł.

4. Dnia 09.08.2023 r. wnioskodawca Larq Growth Fund I Fundusz Inwestycyjny Zamknięty złożył do Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie wniosek o wyznaczenie SVS Advisory sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (nr KRS: 0001017554) jako rewidenta do spraw szczególnych w Spółce. Badanie miałyby dotyczyć relacji kontraktowych, korporacyjnych i ekonomicznych pomiędzy Spółką a Netbike GZM sp. z o.o. i Tier Mobility SE z siedzibą w Berlinie (akcjonariuszem

większościowym). Postanowieniem z 19.10.2023 r. starszy referendarz sądowy oddalił wniosek. Sąd rejestrowy w zasadniczych powodach rozstrzygnięcia wskazał, że zarzuty Wnioskodawcy nie uzasadniają wyznaczenia rewidenta do spraw szczególnych. Sąd rejestrowy wskazał, że wyznaczenie rewidenta do spraw szczególnych stanowi realne niebezpieczeństwo nieosiągnięcia celów postępowania restrukturyzacyjnego z uwagi na wysokie koszty, a konieczność uiszczenia przez Spółkę wynagrodzenia rewidentowi może negatywnie wpłynąć na możliwość wykonania układu i na proces restrukturyzacji Spółki. Na postanowienie to wnioskodawca złożył skargę w dn. 06.11.2023 r. będące w istocie powtórzeniem argumentacji zawartej w samym wniosku.

5. W dniu 06.12.2023 r. Spółce doręczono pozew Larq S.A. z dnia 24.08.2023 r. przeciwko Spółce o stwierdzenie nieważności uchwały walnego zgromadzenia Spółki wraz z wnioskiem o zabezpieczenie powództwa. Żądanie pozwu było oparte na art. 425 § 1 w zw. z art. 402² pkt 1 w zw. z art. 404 § 1 w zw. z art. 409 § 2 KSH oraz w zw. z art. 89 ust. 1 pkt 1 i art. 89 ust. 3 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Powód domaga się stwierdzenia nieważności uchwały nr 24 ZWZ, która została podjęta 27 lipca 2023 r. w sprawie powołania członka rady nadzorczej Spółki, z uwagi na jej rzekomą sprzeczność z prawem. Natomiast na wypadek nieuwzględnienia tego żądania, powód wniósł o uchylenie tejże uchwały na podstawie art. 422 § 1 KSH z uwagi na jej rzekomą sprzeczność z dobrymi obyczajami, godzenie w interes Spółki oraz cel tego zaskarżonego aktu mający polegać na pokrzywdzeniu akcjonariusza Larq. Jednocześnie powód wnoszący o zabezpieczenia ww. żądań poprzez zawieszenie postępowania rejestrowego dotyczącego wpisu zmiany przewidzianej na podstawie zaskarżonej uchwały do czasu uprawomocnienia się wyroku w tej sprawie. Sąd Okręgowy w Warszawie postanowieniem z dnia 4 września 2023 r. oddalił wniosek o udzielenie zabezpieczenia. Spółka złożyła w dniu 31 stycznia 2024 r. (w wyznaczonym terminie) odpowiedź na pozew, wnosząc o oddalenie powództwa w całości jako oczywiście bezzasadnego.
6. Do Prokuratury Rejonowej Warszawa-Żoliborz w Warszawie wpłynęło zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przez Tomasza Wojtkiewicza, Konrada Kowalczuka i Rafała Federowicza czynu z art. 296 § 3 k.k. w zw. z art. 18 § 1 k.k. w zw. z art. 12 § 1 k.k., polegającego na wyrządzeniu w bliżej nieustalonym okresie od dnia 25.01.2021 r. w Warszawie Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji znacznej szkody majątkowej w kwocie 10 700 000 zł poprzez nadużycie udzielonych uprawnień i zawarcie w dniu 21.12.2020 r. z Nextbike GmbH aneksu do porozumienia dodatkowego z dnia 30.07.2020 r. do umów licencyjnych, którego następstwem była utrata wyłączności licencji spółki i pozbawiło spółkę ekonomicznych podstaw do normalnego funkcjonowania. W sprawie zostało wszczęte śledztwo, które jednak postanowieniem z 29.06.2023 r. zostało umorzone z uwagi na brak znamion przestępstwa. Na to postanowienie zażalenie złożyła spółka Larq S.A. Spółka złożyła odpowiedź na owo zażalenie. Sąd Okręgowy w Warszawie postanowieniem z 25 września 2023 roku postanowił zwrócić sprawę prokuraturze celem usunięcia istotnych braków formalnych. Termin posiedzenia w przedmiocie rozpoznania zażalenia na postanowienie prokuratora o umorzeniu śledztwa został wyznaczony na 15 marca 2024 godz. 09:30. W dniu 14 marca br. na biurze podawczym zostało złożone oświadczenie Larq S.A. o cofnięciu zażalenia. Posiedzenie w przedmiocie tego zażalenia odbyło się w piątek 15 marca 2024 r. Z uwagi na krótki czas pomiędzy złożeniem oświadczenia o cofnięciu zażalenia przez Larq S.A. a dniem posiedzenia, cofnięcie nie dotarło jeszcze do akt, którymi dysponował Sąd na posiedzeniu. Dlatego też Sąd odroczył posiedzenie do najbliższego wtorku (19 marca br.) do godz. 9:45, aby wydać rozstrzygnięcie po wpływie do akt oryginału cofnięcia zażalenia. W dniu 19 marca br. odbyło się posiedzenie Sadu w przedmiocie rozpoznania zażalenia LARQ na postanowienie o umorzeniu śledztwa w zakresie działania na szkodę Nextbike. Sąd pozostawił zażalenie bez rozpoznania, co oznacza, że umorzenie jest prawomocne, a sprawa zamknięta.

14 ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Wśród najbardziej istotnych zdarzeń, które miały miejsce po dacie bilansu, należy wymienić:

1. Zawarcie umowy podwykonawczej z Nextbike GZM sp. z o.o. dotyczącej usługi uruchomienia, zarządzania i eksploatacji Systemu RM na terenie Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii

W dniu 23 lutego 2024 r. została podpisana przez Emitenta z Nextbike GZM sp. z o.o. („Nextbike GZM”) – spółką w 100% zależną od Tier Mobility SE („Tier”) z siedzibą w Berlinie (większościowego akcjonariusza Emitenta) Umowa dotycząca świadczenia przez Emitenta na rzecz Nextbike GZM usług podwykonawczych polegających na uruchomieniu, zarządzaniu i kompleksowej eksploatacji Systemu Roweru Metropolitalnego („System RM”) na terenie Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii („GZM”).

Zgodnie z postanowieniami Umowy, została ona zawarta na okres obowiązywania umowy zawartej pomiędzy Nextbike GZM, a Zamawiającym – GZM na czas od dnia jej zawarcia do dnia 25.09.2028 r., z zastrzeżeniem jej wydłużenia w razie skorzystania przez Zamawiającego z przysługującego mu prawa opcji polegającego na wydłużeniu usługi zarządzania i utrzymania Systemu RM o maksymalnie 24 miesiące.

Emitent zobowiązał się do uruchomienia Systemu RM oraz świadczenia usługi polegającej na zarządzaniu i eksploatacji Systemu RM w okresie od dnia uruchomienia Systemu RM do dnia zakończenia okresu obowiązywania Umowy.

W trakcie obowiązywania Umowy Emitent zobowiązał się do podjęcia wszelkich niezbędnych czynności koniecznych do uruchomienia i eksploatacji Systemu RM, w szczególności do:

- dostarczenia: stojaków, terminali, totemów spełniających warunki określone w SWZ;
- poniesienia nakładów inwestycyjnych w celu realizacji Umowy,
- zapewnienia realizacji prawa opcji przez GZM,
- zakupu wszelkich usług, materiałów, surowców, urządzeń, wyposażenia, projektów i oprogramowania, jak również ponoszenia kosztów transportu,
- opłacania pracowników i podwykonawców zatrudnionych przez realizację przedmiotu Umowy,
- wykonania przedmiotu Umowy w sposób zapewniający oddanie do eksploatacji Systemu RM, wolnego od wad fizycznych i prawnych.

Nextbike GZM zastrzegł w Umowie prawo do nadzoru Emitenta jako podwykonawcy nad wyżej wskazanymi czynnościami.

W przypadku skorzystania przez GZM z prawa opcji, w Umowie zastrzeżono na rzecz Nextbike GZM wobec Emitenta prawo opcji polegające na świadczeniu dodatkowych usług, Zasady skorzystania z prawa opcji, a także jej zakres przedmiotowy szczegółowo określa Umowa.

Zgodnie z Umową Emitentowi przysługuje prawo umieszczania reklam na rowerach pod warunkiem zachowania ograniczeń określonych w Umowie.

Tytułem wykonania Umowy Nextbike GZM zapłaci Emitentowi miesięczne wynagrodzenie:

- 1) w Fazie I (7 miesięcy) - 178 782,29 zł netto,
- 2) w Fazie II (10 miesięcy) - 586 075,25 zł netto,
- 3) w Fazie III (38 miesięcy) - 2 623 103,44 zł netto

Dodatkowo Emitentowi przysługują:

- 1) wpływy ze sprzedaży świadczeń powiązanych z Systemem RM, w tym świadczeń promocyjno-reklamowych, sponsoringowych oraz dodatkowych świadczeń (np. współpraca z dostawcami programów sportowo-rekreacyjnych i innych),
- 2) wpływy z tytułu opłat dodatkowych od Użytkowników, w tym bonusów lub opłat związanych ze zwrotem rowerów.

W Umowie przewidziano prawo odstąpienia od Umowy przez Nextbike GZM w przypadkach przewidzianych przepisami kodeksu cywilnego oraz postanowieniami Umowy. Dodatkowo Umowa przewiduje uprawnienie Nextbike GZM do wypowiedzenia Umowy, jeżeli GZM wypowie Umowę Główną. Emitent jest uprawniony do wypowiedzenia Umowy, jeżeli Nextbike GZM będzie w zwłoce z płatnością wynagrodzenia, przekraczającej 30 (trzydzieści) dni, po uprzednim wezwaniu Nextbike GZM do zapłaty.

Zawarcie Umowy jest kolejnym, po umowie dotyczącej „Warszawskiego Roweru Publicznego”, istotnym elementem realizacji procesu restrukturyzacji, który zakłada realizację części kontraktów Emitenta w modelu serwisowym, jako podwykonawca. Dzięki temu wykorzystane będzie know-how Emitenta oraz możliwe będzie generowanie wpływów umożliwiających realizację postanowień restrukturyzacyjnych.

2. Zawarcie umowy dotyczącej systemu Koszalińskiego Roweru Miejskiego (KRM)

W dniu 28 lutego 2024 r. zarząd Emitenta zawarł z gminą Miasto Koszalin ("Zamawiający") umowę na świadczenie kompleksowej usługi („Umowa”) polegającej na zorganizowaniu, uruchomieniu, zarządzaniu i kompleksowej eksploatacji, pobieraniu opłat za korzystanie z roweru miejskiego systemu Koszaliński Rower Miejski („KRM”) oraz utrzymaniu i obsługi wszystkich urządzeń związanych z funkcjonowaniem systemu KRM w czasie trwania aktywnych sezonów rowerowych tj. od 1 kwietnia do 30 listopada 2024 r., od 1 marca do 30 listopada 2025 r., od 1 marca do 30 listopada 2026 r. Umowa została zawarta w trybie prawa zamówień publicznych.

W ramach Umowy Emitent zobowiązał się, w szczególności do:

- 1) wykonania i uzgodnienia projektu wizualnego: rowerów, stacji rowerowych wraz z totemami oraz aplikacji mobilnej,
- 2) wykonania i uzgodnienia projektów dokumentów określających prawa i obowiązki klientów KRM, w szczególności regulaminu korzystania z KRM zawierającego wysokości wszelkich opłat i zasady korzystania z rowerów,
- 3) dostarczenia:
 - a. 16 standardowych stacji rowerowych (wyposażonych w stojaki i totemy informacyjne) oraz dokonania ich montażu w lokalizacjach wskazanych przez Zamawiającego i wyposażenia ich w 230 stojaków rowerowych, totemy;
 - b. 4 wirtualnych stacji rowerowych w lokalizacjach wskazanych przez Zamawiającego, wyposażonych w totemy informacyjne, na zasadach określonych w Umowie;
 - c. co najmniej 150 rowerów standardowych (w tym 15 wyposażonych w fotelik dziecięcy),
 - d. zgodnie z oświadczeniem zawartym w formularzu ofertowym 20 dodatkowych rowerów standardowych, co najmniej 10 zapasowych rowerów stanowiących rezerwę przeznaczoną na wymianę rowerów niesprawnych, w tym minimum jeden rower z fotelikiem dziecięcym.

Termin realizacji Umowy został przewidziany od dnia jej zawarcia do dnia 31 grudnia 2026 r. Umowa zawiera szczegółowy harmonogram realizacji przez Emitenta poszczególnych punktów Umowy.

Całkowite wynagrodzenie Emitenta ustalono łącznie na nieprzekraczalną kwotę 3 136 224,00 zł brutto, w tym:

- 1) w roku 2024 (od 1 kwietnia do 30 listopada) kwota brutto: 964 992,00 zł
- 2) w roku 2025 (od 1 marca do 30 listopada) kwota brutto: 1 085 616,00 zł
- 3) w roku 2026 (od 1 marca do 30 listopada) kwota brutto: 1 085 616,00 zł

Zapłata wynagrodzenia na rzecz Emitenta będzie uiszczana miesięcznie w sezonie rowerowym, na podstawie wystawianych przez Emitenta faktur VAT. Dodatkowo w Umowie ustalono, że całość kwot pobranych od klientów: za wynajęcie roweru, kar, opłat za przekroczenie 12 - godzinnego okresu wypożyczenia oraz pozostawienie roweru poza stacją zwrotu stanowi przychód Emitenta. W ramach powyższego wynagrodzenia Zamawiający jest uprawniony do wykorzystywania rowerów wchodzących w skład KRM do celów reklamowych.

Emitent został zobowiązany do wniesienia na rzecz Zamawiającego zabezpieczenia należytego wykonania Umowy w formie pieniężnej w wysokości 94 086,72 zł. Dodatkowo Emitent zobowiązał się w Umowie do posiadania i utrzymywania przez cały okres obowiązywania Umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej na kwotę nie niższą niż 1.000.000,00 zł.

Umowa przewiduje kary umowne należne Zamawiającemu od Emitenta m.in. za odstąpienie od Umowy z przyczyn zależnych od Emitenta, za zwłokę w uruchomieniu KRM w terminach określonych w Umowie, za stwierdzony brak wymaganej liczby udostępnionych użytkownikom rowerów. Łączna wysokość kar umownych jakich może żądać Zamawiający nie może przekroczyć 30% wartości całkowitego wynagrodzenia Emitenta.

Umowa przewiduje okoliczności stanowiące podstawę do odstąpienia od Umowy zarówno przez Zamawiającego jak i Emitenta. Pozostałe warunki wykonania Umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów zawieranych w trybie ustawy prawo zamówień publicznych.

3. Zawarcie umowy dotyczącej systemu Łódzkiego Roweru Publicznego (ŁRP)

W dniu 6 marca 2024 r. Emitent zawarł z Miastem Łódź - Zarządem Dróg i Transportu ("Zamawiający") umowę na świadczenie usługi [„Umowa”] polegającej na uruchomieniu, zarządzaniu i kompleksowej eksploatacji systemu samoobsługowej wypożyczalni rowerów publicznych działającego pod nazwą Łódzki Rower Publiczny („ŁRP”). Umowa została zawarta w trybie prawa zamówień publicznych.

Zakres Umowy obejmuje świadczenie przez Emitenta kompleksowej usługi użyteczności publicznej pasażerskiego transportu rowerowego umożliwiającej pobranie i zwrot roweru udostępnionego w ramach systemu ŁRP, przez całą dobę we wszystkie dni tygodnia w okresie jego funkcjonowania tj. od uruchomienia systemu ŁRP do 30 listopada 2024 r. Umowa obejmuje uruchomienie, bieżące zarządzanie i eksploatację rowerów, pobieranie opłat za korzystanie z roweru miejskiego oraz utrzymanie i obsługę wszystkich urządzeń związanych z funkcjonowaniem systemu ŁRP w czasie trwania Umowy. Po jej zakończeniu, rozwiązaniu lub odstąpieniu od Umowy przewidziany jest demontaż totemów umieszczonych w przestrzeni publicznej oraz pozostawienie nawierzchni w stanie niepogorszonym, a także usunięcie rowerów.

W ramach Umowy Emitent zobowiązał się, w szczególności do:

- 1) wykonania i uzgodnienia projektów rowerów, stacji rowerowych, totemów, stojaków rowerowych, dedykowanej strony internetowej, mapy lokalizacji stacji i obszaru zwrotu, projektu naklejek na miejskie stojaki rowerowe;
- 2) wykonania projektów dokumentów określających prawa i obowiązki klientów systemu ŁRP, w szczególności regulamin korzystania z systemu ŁRP zawierający wysokości wszelkich opłat i zasady korzystania z rowerów oraz projekt umowy zawieranej z klientem;

- 3) dokonania dostawy i montażu urządzeń stacji rowerowych oraz dostarczenia rowerów;
- 4) uruchomienia 120 stacji rowerowych w lokalizacjach przekazanych przez Zamawiającego i wyposażenia ich w 120 totemów, 1200 stojaków rowerowych, 1200 rowerów oraz zapewnienia niezbędnej rezerwy rowerów przeznaczoną na wymianę rowerów niesprawnych gwarantującą ciągłą eksploatację minimum 90% w/w liczby rowerów w systemie ŁRP,
- 5) uruchomienia Centrum Kontakt, strony internetowej i aplikacji mobilnej.

Termin realizacji Umowy został przewidziany od dnia jej zawarcia do dnia 30 listopada 2024 r. Umowa zawiera szczegółowy harmonogram realizacji przez Emitenta szczegółowych obowiązków Emitenta określonych w Umowie.

Całkowite wynagrodzenie Emitenta ustalono łącznie na nieprzekraczalną kwotę 7 489 470,00 zł brutto, przy czym zastrzeżono, że wynagrodzenie które będzie przysługiwało Emitentowi nie będzie niższe niż 30% maksymalnej wartości wynagrodzenia brutto, o którym mowa wyżej. Zapłata wynagrodzenia na rzecz Emitenta będzie dokonywana miesięcznie za każdy miesiąc trwania sezonu rowerowego w kwocie ryczałtowej brutto w wysokości 936 183,75 zł, na podstawie wystawianych przez Emitenta faktur VAT. Ustalono, że w przypadku, gdy okres świadczenia usługi przez Emitenta nie będzie obejmował pełnego miesiąca kalendarzowego, wynagrodzenie Emitenta pomniejszone zostanie proporcjonalnie do okresu świadczenia usługi w danym miesiącu.

W Umowie ustalono, że dochody z opłat pobieranych od użytkowników z tytułu wypożyczenia rowerów oraz opłat dodatkowych stanowią przychód Emitenta. Dodatkowo ustalono, że Emitent jest uprawniony do umieszczania graficznych reklam komercyjnych na rowerach należących do systemu ŁRP, na zasadach określonych w Umowie, a wpływy z reklam stanowią w 100% przychód Emitenta.

Emitent został zobowiązany do wniesienia na rzecz Zamawiającego zabezpieczenia należytego wykonania Umowy w formie pieniężnej w wysokości 374 473,50 zł. Dodatkowo Emitent zobowiązał się w Umowie do posiadania i utrzymywania przez cały okres obowiązywania Umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej na kwotę nie niższą niż 1.000.000,00 zł.

Umowa przewiduje kary umowne należne Zamawiającemu od Emitenta m.in. za odstąpienie od Umowy z przyczyn zależnych od Emitenta, za zwłokę w uruchomieniu systemu ŁRP w terminach określonych w Umowie, za stwierdzony brak wymaganej liczby udostępnionych użytkownikom rowerów. Łączna wysokość kar umownych jakich może żądać Zamawiający nie może przekroczyć 30% wartości całkowitego wynagrodzenia brutto Emitenta. W Umowie, z zachowaniem przepisów prawa zamówień publicznych, zastrzeżono karę umowną na rzecz Emitenta za odstąpienie od Umowy z przyczyn leżących po stronie Zamawiającego - w wysokości 20% wynagrodzenia brutto Emitenta. W Umowie zastrzeżono, niezależnie od kar umownych, prawo Stron do dochodzenia odszkodowania uzupełniającego w przypadku gdy kary umowne nie pokrywają szkód.

Umowa przewiduje okoliczności stanowiące podstawę do odstąpienia od Umowy zarówno przez Zamawiającego jak i Emitenta. Pozostałe warunki wykonania Umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów zawieranych w trybie ustawy prawo zamówień publicznych.

4. Nieprawomocna decyzja Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w sprawie o uznanie postanowień wzorca umowy za niedozwolone

Zarząd Emitenta powziął wiedzę o doręczeniu pełnomocnikowi Spółki decyzji Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów („UOKiK”) nr RLU 8/2023 z dnia 27 grudnia 2023 roku w sprawie o uznanie postanowień wzorca umowy za niedozwolone („Decyzja”). Mocą Decyzji niektóre z postanowień zawartych w Regulaminie Spółki uznano za postanowienia niedozwolone, o których

mowa w art. 3851 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.), a w konsekwencji Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów uznał, że ich stosowanie stanowi naruszenie art. 23a ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1689 z późn. zm.).

W Decyzji nałożono na Spółkę środki mające na celu usunięcie skutków naruszenia zakazu stosowania we wzorcach umów zawieranych z konsumentami niedozwolonych postanowień, tj. zobowiązano Spółkę do opublikowania w terminie 14 dni od uprawomocnienia się Decyzji oświadczeń na stronie internetowej Spółki i w serwisie Facebook oraz w terminie 2 miesięcy od daty uprawomocnienia się Decyzji do przekazania na adresy e-mailowe konsumentów, którzy zawarli ze Spółką umowy o prowadzenie indywidualnych kont umożliwiających korzystanie z aplikacji mobilnej Emitenta na podstawie wzorców Regulaminów, w których zamieszczone były zakwestionowane postanowienia, informacji o wydaniu przez Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów Decyzji. Ponadto na podstawie Decyzji Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów nałożył na Spółkę karę pieniężną w wysokości 791.141,00 zł.

Emitent wyjaśnia, iż wszystkie z w/w środków karnych, w tym również obowiązek zapłaty kary pieniężnej podlegają wykonaniu dopiero po uprawomocnieniu się Decyzji, z którą to Decyzją Spółka się nie zgadza i ją skarżyła. Zgodnie bowiem z treścią pouczenia dołączonego do Decyzji Spółce przysługiwało prawo wniesienia odwołania do Sądu Okręgowego w Warszawie - Sądu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, w terminie miesiąca od dnia jej doręczenia. W przypadku wniesienia odwołania Decyzja stanie się prawomocna dopiero po zakończeniu postępowania sądowego.

Decyzja nie jest prawomocna, a wymierzona Spółce kara nie jest wymagalna. Spółka w dniu 02.02.2024 r. wniosła w terminie odwołanie od ww. decyzji do SOKiK (Sąd Okręgowy w Warszawie - Sąd Ochrony Konkurencji i Konsumentów).

5. Treść uchwał podjętych przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji, które odbyło się w dniu 10 stycznia 2024 r.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, które odbyło się w dniu 10 stycznia 2024 r. („Walne Zgromadzenie”), nie odstąpiło od rozpatrzenia jakiegokolwiek punktu porządku obrad. Wszystkie uchwały objęte porządkiem obrad zostały podjęte.

Walne Zgromadzenie podjęło uchwały dotyczące powołania Członków Rady Nadzorczej Spółki w osobach: Pani Kateriny Popp, Pana Benedikta Schnabel, Pana Marcina Chomiuka.

Zarząd Spółki raportem EBI 2/2024 przekazał treść uchwał podjętych przez Walne Zgromadzenie w dniu 10 stycznia 2024 r.

Podpisy Członków Zarządu Spółki

.....
Tomasz Wojtkiewicz
Prezes Zarządu

.....
Konrad Kowalczyk
Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....
Edyta Kaszuba



NEXTBIKE POLSKA S.A. w restrukturyzacji

ul. Przasnyska 6B 01-756 Warszawa

tel.: +48 (22) 208 99 90

fax: +48 (22) 244 29 63

e-mail: biuro@nextbike.pl