

NEXTBIKE POLSKA S.A. W RESTRUKTURYZACJI

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022r.

NEXTBIKE POLSKA S.A. w restrukturyzacji

Warszawa 21.03.2023 r.





SPIS TREŚCI

1	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ _____	3
2	WYBRANE DANE FINANSOWE _____	4
3	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA _____	5
4	STRUKTURA AKCJONARIATU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ _____	9
5	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ _____	10
6	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW _____	11
7	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH _____	12
8	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM _____	13
9	ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH _____	14
10	ZASADY RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA _____	29
11	SZACUNKI ZARZĄDU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ _____	40
12	DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO _____	43
13	ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM _____	69

1 OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ

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 dominującej oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Grupę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej oraz jej wynik finansowy.

Zarząd Spółki dominującej 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 Rachunkowości, 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 2022 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku.

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

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd Spółki dominującej 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 Nadzorczą 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 tys.)

	01.01.2022 31.12.2022		01.01.2021 31.12.2021	
	PLN	EUR	PLN	EUR
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	60 086	12 816	55 666	12 161
Koszt własny sprzedaży	47 066	10 039	46 872	10 240
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	13 020	2 777	8 794	1 921
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	2 723	581	1 904	416
Zysk (strata) brutto	-605	-129	784	171
Zysk (strata) netto	-844	-180	560	122
EBITDA	13 325	2 842	15 594	3 407
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 711 000	1 711 000	1 711 000	1 711 000
Zysk (strata) netto na akcję (zł)	-0,49	-0,11	0,33	0,07
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ				
Aktywa trwałe	29 558	6 302	41 219	8 962
Aktywa obrotowe	43 590	9 294	32 162	6 993
Kapitał własny	-23 550	-5 021	-22 706	-4 937
Zobowiązania długoterminowe	22 785	4 858	2 119	461
Zobowiązania krótkoterminowe	73 912	15 760	93 967	20 430
Wartość księgową na akcję (zł)	-13,76	-2,93	-13,27	-2,89
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	14 316	3 054	8 655	1 891
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	194	41	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-6 768	-1 444	-3 711	-811
Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na ostatni dzień każdego miesiąca		4,6883		4,5775
Kurs średni NBP na dzień bilansowy		4,6899		4,5994

3 OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa Kapitałowa (zwana dalej: „Grupą”) składała się z jednostki dominującej oraz 5 spółek zależnych. Jednostką dominującą Grupy jest Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji (zwana dalej: „Spółką”, „Spółką dominującą” lub „Emitentem”).

Emitent jest spółką dominującą wobec całej Grupy, która poza realizacją zawartych umów koncentruje się na nadzorze nad funkcjonowaniem spółek z Grupy. Wpływ na funkcjonowanie spółek Grupy ma miejsce na poziomie Zarządu Emitenta.

Spółki zależne od Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji to spółki celowe powołane do realizacji umów o dostarczenie i obsługę systemów rowerów miejskich.

Jednostki Grupy nie tworzą podatkowej grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. W sprawozdaniu skonsolidowanym Grupy spółki zależne objęte zostały konsolidacją metodą pełną.

Emitent posiada:

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

Spółka jako jednostka dominująca sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 21 marca 2023 roku.

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 2022 roku w skład Zarządu Spółki wchodził:

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

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku oraz w okresie od 1 stycznia 2023 roku do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Rada Nadzorcza

W dniu 25 kwietnia 2022 roku oświadczenie o rezygnacji z członkostwa w Radzie Nadzorczej Emitenta złożyli: Pan Rafał Federowicz (ze skutkiem natychmiastowym) oraz Pan Włodzimierz Parzydło (ze skutkiem na dzień 25 kwietnia 2022 r.).

W dniu 26 kwietnia 2022 roku Pan Yorck H. Richter, złożył oświadczenie o rezygnacji z członkostwa w Radzie Nadzorczej Emitenta ze skutkiem natychmiastowym.

W dniu 27 kwietnia 2022 r. na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Emitenta podjęto uchwałę o powołaniu w skład Rady Nadzorczej Pana Meik Bruhs.

W dniu 13 maja 2022 r. na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Emitenta wznowionym po przerwie, podjęto uchwały o powołaniu w skład Rady Nadzorczej Pana Benedikta Schnabel oraz Pani Lisy Clare Booth ze skutkiem od dnia 1 czerwca 2022 r.

W wyniku podjęcia uchwał na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia sprawozdania w skład Rady Nadzorczej wchodziły następujące osoby:

1. Leonhard Graf von Harrach,
2. Sebastian Popp,
3. Meik Bruhs,
4. Benedikt Schnabel,
5. Lisa Clare Booth.

Spółka informowała o powyższych zmianach w raportach bieżących: EBI nr 8/2022 i EBI nr 9/2022 z dnia 26 kwietnia 2022 roku, EBI nr 10/2022 i EBI nr 11/2022 z dnia 27 kwietnia 2022 roku oraz EBI 14/2022 z dnia 13 maja 2022 roku.

Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2021 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 2021 roku do 31 grudnia 2021 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. z 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 21 marca 2023 r.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Grupa 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 Grupa.

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 STRUKTURA AKCJONARIATU SPÓŁKI DOMINUJACEJ

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%

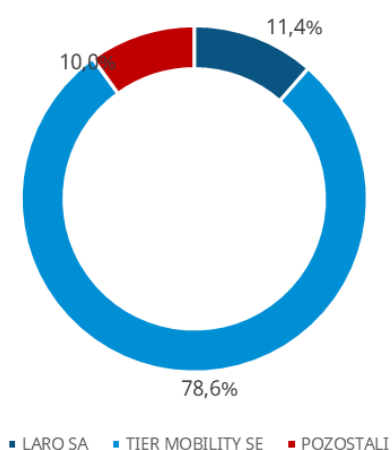
* zgodnie z zawiadomieniem z dnia 13.04.2022 r.

** wraz z podmiotem powiązany Larq Growth Fund I FIZ

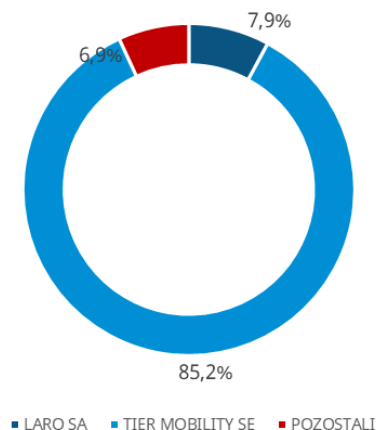
Akcje serii A uprzywilejowane są co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję przypadają dwa głosy. Akcjom serii B, C, D, E i F przypada jeden głos na akcję. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału. Akcje serii A, D, E i F są niedopuszczone do obrotu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

W 2022 roku oraz w okresie porównywalnym Spółka dominująca nie nabywała akcji własnych.

Akcjonariat – udział w kapitale



Akcjonariat – udział w głosach



5 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(dane w tys. zł)

AKTYWA	31.12.2022	31.12.2021
I. AKTYWA TRWAŁE	29 558	41 219
Wartości niematerialne	53	301
Rzeczowe aktywa trwałe	24 683	36 540
Środki trwałe	11 641	23 349
Środki trwałe w budowie	13 042	13 192
Należności długoterminowe	3 492	2 367
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 329	2 010
II. AKTYWA OBROTOWE	43 590	32 162
Zapasy	11 525	9 197
Należności krótkoterminowe	7 443	7 566
Należności handlowe	4 290	4 483
- od jednostek powiązanych	79	198
- od pozostałych jednostek	4 211	4 286
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	1
Pozostałe należności	3 153	3 081
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22 621	14 879
Aktywa z tytułu umów	8	118
Rozliczenia międzyokresowe	1 992	403
III. AKTYWA TRWAŁE ZAKWALIFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	-	-
AKTYWA RAZEM	73 147	73 381

(dane w tys. zł)

PASYWA	31.12.2022	31.12.2021
I. KAPITAŁ WŁASNY	-23 550	-22 706
Kapitał zakładowy	171	171
Kapitał zapasowy, w tym	8 413	8 413
- kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	8 413	8 413
Zyski zatrzymane	-32 134	-31 290
- wynik finansowy niepodzielony	-31 290	-31 850
- wynik finansowy bieżącego okresu	-844	560
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	22 785	2 119
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	22 785	2 119
Kredyty i pożyczki	21 365	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	95	147
Inne zobowiązania długoterminowe	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 324	1 972
Zobowiązania do świadczenia usług	-	-
III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	73 912	93 967
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	62 198	83 741
Kredyty i pożyczki	22 419	47 575
Pozostałe zobowiązania finansowe	52	49
Zobowiązania handlowe	19 745	18 375
- wobec jednostek powiązanych	10 394	9 940
- wobec pozostałych jednostek	9 351	8 434
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	7	-
Zobowiązania pozostałe	17 387	15 679
Rezerwy na świadczenia pracownicze	556	218
Pozostałe rezerwy	2 032	1 846
Zobowiązania do świadczenia usług	11 714	10 226
IV. ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZENACZONE DO SPRZEDAŻY	-	-
PASYWA RAZEM	73 147	73 381

6 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(dane w tys. zł)

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	60 086	55 666
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	59 707	55 449
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	379	216
B. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, USŁUG, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	47 066	46 872
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	46 642	46 682
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	424	189
C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY	13 020	8 794
Koszty sprzedaży	1 117	590
Koszty ogólnego zarządu	7 367	5 852
Pozostałe przychody operacyjne	1 526	638
Pozostałe koszty operacyjne	3 339	1 086
D. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	2 723	1 904
Przychody finansowe	110	43
Koszty finansowe	3 437	1 163
E. ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	-605	784
Podatek dochodowy	239	224
F. ZYSK (STRATA) NETTO	-844	560
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-844	560
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM	-844	560
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję (zł)	-0,49	0,33
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (zł)	-0,49	0,33
Amortyzacja	10 602	13 691
EBITDA	13 325	15 594

7 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(dane w tys. zł)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2022 31.12.2022	01.01.2021 31.12.2021
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-605	784
Korekty razem	15 120	8 017
Amortyzacja	10 602	13 691
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 635	830
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	513	-907
Zmiana stanu rezerw	524	-798
Zmiana stanu zapasów	-2 329	-2 400
Zmiana stanu należności	-9	43
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 035	-2 826
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	9	668
Inne korekty z działalności operacyjnej	1 139	-285
Gotówka z działalności operacyjnej	-199	-146
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-199	-146
A. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	14 316	8 655
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
WPŁYWY	343	0
Wpływy z aktywów finansowych	343	0
WYDATKI	149	0
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	149	0
B. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	194	0
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
WPŁYWY	-247	4
Kredyty i pożyczki	-247	0
WYDATKI	6 521	3 716
Spłaty kredytów i pożyczek	4 791	3 314
Odsetki	1 729	401
C. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	-6 768	-3 711
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	7 742	4 943
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	7 742	4 943
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	14 879	9 936
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	22 621	14 879
<i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	<i>4 618</i>	<i>2 229</i>

8 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(dane w tys. zł)

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 31.12.2022								
Kapitał własny na dzień 01.01.2022	171	8 414	18 851	0	-31 290	-31 850	0	-22 705
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 na dzień 01.01.2022	171	8 414	18 851	0	-31 290	-31 850	0	-22 705
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	560	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	-844	0	-844	-844
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny na dzień 31.12.2022	171	8 414	18 851	0	-32 134	-31 290	-844	-23 549
Dwanaście miesięcy zakończone 31.12.2021								
Kapitał własny na dzień 01.01.2021	171	8 414	18 851	0	-31 850	-5 349	0	-23 265
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 na dzień 01.01.2021	171	8 414	18 851	0	-31 850	-5 349	0	-23 265
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	-26 501	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	560	0	560	560
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny na dzień 31.12.2021	171	8 414	18 851	0	-31 290	-31 850	560	-22 705

*Ewentualne drobne różnice mogą wynikać z zaokrągleń

9 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 skierowanie jej na ścieżkę trwałego wzrostu.

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 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 restrukturyzacji zadłużenia bankowego sfinalizowanego w zawartych w 2022 roku umowach restrukturyzacyjnych (szerzej opisane w pkt 7 „Opis istotnych dokonań Emitenta w 2022 roku...”) co umożliwiło zrealizowanie następujących celów:

- 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;
- 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 w ciągu ostatnich lat 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 dużego (największe przetargi mogą wymagać finansowania rzędu 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 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, jak również będzie właścicielem rowerów i infrastruktury. 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. na realizację systemu rowerów miejskich w Warszawie oraz zawarcie pomiędzy Spółką, a Nextbike GZM Sp. z o.o. umowy podwykonawczej. Z drugiej strony Spółka dzięki wygenerowanym zasobom gotówkowym jest w stanie samodzielnie realizować inne kontrakty jak np. we Wrocławiu czy w 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 efektywnej 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:

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) niepodejmowania 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.

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 stanowić 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 zatwierzonego 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.

W dniu 28 czerwca 2022 r. w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XVIII Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych zostały złożone przez Spółkę, zaktualizowane propozycje układowe, które będą przedmiotem głosowania nad układem.

W związku z powyższym Spółka przystąpiła do działań mających na celu rozpoczęcie głosowania nad układem, zgodnie z treścią postanowienia Sądu w przedmiocie określenia trybu przeprowadzenia głosowania nad układem (o treści zmienionego Postanowienia Emitent informował w drodze raportu bieżącego ESPI nr 18/2022). Zgodnie z Postanowieniem, wysyłka dokumentów m. in. w postaci propozycji układowych oraz kart do głosowania wraz z informacją o sposobie głosowania i z pouczeniem o treści art. 107-110 ust. 2-5, art. 113, art. 115-119 Prawa restrukturyzacyjnego nastąpi nie później niż w terminie 3 miesięcy od daty doręczenia Nadzorcę Sądowemu, tj. od dnia 31 maja 2022 r., Postanowienia wraz ze stwierdzeniem jego prawomocności i zostanie dokonana przez Nadzorcę Sądowego, który przeprowadzi procedurę rozsyłania i zbierania głosów na piśmie, stosując odpowiednio przepis art. 219 ust. 2 pkt 2 Prawa restrukturyzacyjnego.

Treść propozycji układowych:

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 której 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 przypadają 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 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 ustalaną 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	czwart y rok	piąty rok	szósty rok	siódmy rok	ósm y 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 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 ustalaną 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.

W związku z zakończoną procedurą pisemnego zbierania głosów wierzycieli nad zawarciem układu w przyspieszonym postępowaniu układowym Emitenta, doszło do złożenia przez Nadzorcę Sądowego w dniu 21 września 2022 r. w sądzie restrukturyzacyjnym informacji o wynikach pisemnego głosowania nad układem Emitenta. Nadzorca Sądowy poinformował sąd, że z przeprowadzonej analizy wyników głosowania nad zawarciem układu, układ został przyjęty przez wierzycieli. 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.

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 ustnych motywach 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 dopatrywał 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 jest wyższa (oscyluje 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 zróżnicowania 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 jednak – jak wynika z ustnych motywów – 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 wierzytelność ta powstanie.

Przywołane powyżej postanowienie Sądu nie jest prawomocne, a w świetle przywołanych motywów wydanego orzeczenia, 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. Zażalenie na postanowienie o odmowie zatwierdzenia układu będzie rozpoznawał właściwy Sąd Okręgowy. Choć obecnie na dzień publikacji niniejszego raportu nie jest znana treść uzasadnienia postanowienia o odmowie zatwierdzenia układu, a opierać się można co najwyżej na ustnych motywach wydanego orzeczenia, zaprezentowanych przez Sąd na posiedzeniu publikacyjnym, istnieją silne argumenty za tym, że układ powinien być zatwierdzony, a tym samym, że nie zachodziła żadna z przesłanek (tak obligatoryjnych, jak i fakultatywnych) odmowy zatwierdzenia układu.

Bazując na wspomnianych motywach, argument o naruszeniu prawa przez układ należy kontestować przede wszystkim twierdzeniem, że Spółka – konstruując 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 (trwa co najmniej kilka 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 sporządzenia 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.

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 wysoce rentowne. W ocenie doradcy prawnego Spółki Dominującej na obecnym etapie postępowania, zasadniczym kierunkiem działań powinno być – w razie zakończenia postępowania restrukturyzacyjnego wskutek uprawomocnienia się postanowienia o niezatwierdzeniu 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 wszczyna 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 we wrześniu b.r., potrwa co najmniej do końca 2023 r. Patrząc jednak przez pryzmat doświadczenia w postępowaniach restrukturyzacyjnych, postępowanie to może trwać nawet do połowy 2024 r. (zwłaszcza w przypadku wnoszenia środków zaskarżenia przez wierzycieli).

Harmonogramu poszczególnych zdarzeń na osi czasu scenariusz I):

1. Wystąpienie z wnioskiem o uzasadnienie postanowienia sądu: marzec 2023 r.
2. Uzyskanie uzasadnienia: maj 2023 r.
3. Złożenie zażalenia: maj 2023 r.
4. Rozpoznanie zażalenia: III kw. 2023 r.
5. Zakończenie obecnego postępowania restrukturyzacyjnego: III kw. 2023 r.

W przypadku oddalenia zażalenia (scenariusz II):

1. Zawarcie umowy z doradcą restrukturyzacyjnym dla potrzeb postępowania o zatwierdzenia układu: III kw. 2023 r.
2. Przygotowanie dokumentów do obwieszczenia o ustaleniu dnia układowego (w ramach postępowania o zatwierdzenia układ): III kw. 2023 r.
3. Okres zbierania głosów w ramach postępowania o zatwierdzenia układ: IV kw. 2023 r.
4. Złożenie wniosku o zatwierdzenie układu (przyjętego w ramach postępowania o zatwierdzenia układ): I kw. 2024 r.
5. Rozpoznanie wniosku o zatwierdzenie układu przez sąd: II kw. 2024 r.
6. Uprawomocnienia się postanowienia o zatwierdzeniu układu (w razie jego zaskarżenia): III kw. 2024 r.

Co jednak istotne, decyzja o wejściu w ponowny proces restrukturyzacji w postaci przywołanego wyżej postępowania o zatwierdzenie układu nastąpi tylko w razie oddalenia zażalenia na postanowienie o zatwierdzeniu układu. Skoro tak – 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) zbędzie mogła je odpowiednio zmodyfikować, tak aby usunąć uchybienia, których obecnie dopatrył się Sąd restrukturyzacyjnego.

Warunki spłaty zobowiązań przewidzianych zarówno w umowach restrukturyzacyjnych z bankami, jak i warunku 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.

10 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 2022 Spółka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2021, 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 2022 roku:

- Zmiany do:
 - MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”
 - MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”
 - MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”
 - Roczne zmiany do standardów 2018-2020

zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie

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

Nowe lub zmienione standardy MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów oraz zatwierdzone przez UE i obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,

- 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 lub po tej dacie,
- 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 lub po tej dacie;
- 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 lub po tej dacie;
- 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 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 nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

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

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

10.1 Aktywa trwałe

10.1.1 Wartości niematerialne

Do wartości niematerialnych zalicza się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów pozostające pod kontrolą Grupy, 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.

10.1.2 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)

10.1.3 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.

10.1.4 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.

10.1.5 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.

10.1.6 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.

W Spółce występują umowy, które nie zostały przekształcone w związku z poniższym sklasyfikowaniem. Umowy te dotyczą najmu, dzierżawy budynków i pomieszczeń.

10.2 Aktywa obrotowe

10.2.1 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.

10.2.2 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.

10.2.3 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.

10.2.4 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.

10.3 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.

10.4 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

10.4.1 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.

10.4.2 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 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).

10.4.3 Rozliczenia międzyokresowe

Bierne rozliczenia międzyokresowe dotyczą wykonanych świadczeń na rzecz Spółki, lecz jeszcze niestanowiących zobowiązania 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.

10.5 Uznawanie przychodów i kosztów

10.5.1 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.

10.5.2 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.

11 SZACUNKI ZARZĄDU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Spółki dominującej 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

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

Testy na utratę wartości

Zarząd Spółki na 31 grudnia 2022 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

Spółka dokonała wyceny rowerów z napędem elektrycznym Mevo wchodzących w skład „Środków trwałych w budowie”. Są to rowery miejskie zaprojektowane w taki sposób, aby były trwałe i wytrzymałe z mniejszym naciskiem na estetykę i „osiągi”.

Wartość rynkowa jest definiowana jako racjonalnie określona ilość pieniędzy, które chętny kupujący będzie skłonny zaofiarować chętnemu sprzedającemu w zamian za przedmiot transakcji przy założeniu równości stron, bez istnienia żadnego przymusu wpływającego na decyzję o zakupie i sprzedaży przy pełnej znajomości przedmiotu i okoliczności transakcji, w określonym czasie.

Zakłada się odpowiedni długi czas wyeksponowania przedmiotu sprzedaży na nieograniczonym, tzn. o wolnym dostępie do rynku.

Powyższa wartość uwzględnia między innymi rodzaj roweru, wytwórcę, konstrukcję, wyposażenie, stan techniczny, stopień zużycia i wiek roweru, okres i sposób eksploatacji, pozostały do dyspozycji przewidywany okres eksploatacji, a także warunki popytu i podaży określające atrakcyjność rynkową.

Wycena przedmiotowych rowerów została przeprowadzona w podejściu dochodowym przy założeniu wykorzystania rowerów w sposób umożliwiający generowanie wolnych przepływów gotówkowych.

Oszacowana wartość indywidualna (inwestycyjna) rowerów Mevo w podejściu dochodowym wynosiła:

W związku z wyceną w podejściu dochodowym na podstawie planowanego wykorzystania rowerów w przyszłych projektach umów o zarządzenia systemem rowerów miejskich nie dokonano odpisu aktualizującego wartość środków trwałych w budowie.

Ujmowanie przychodów

Grupa 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 celu lepszego dopasowania wartości odpisów do poszczególnych należności Spółka dokonała podziału należności na grupy o podobnej charakterystyce ryzyka kredytowego. Wyżej wymieniony podział jest corocznie weryfikowany. 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

Grupa 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.

12 DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. Przychody ze sprzedaży

(dane w tys. zł)

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓLEM	31.12.2022	31.12.2021
Ryczałt i dostawa	47 852	46 022
Przychody ze źródeł prywatnych	12 234	9 643
Przychody ze sprzedaży razem	60 086	55 666
Pozostałe przychody operacyjne	1 526	638
Przychody finansowe	110	43
Przychody ogółem	61 721	56 346

(dane w tys. zł)

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (STRUKTURA TERYTORIALNA)	31.12.2022	31.12.2021
Polska	60 086	54 417
Zagranica (przychody dotyczą umowy realizowanej w Turku i Oulu)	0	1 249
Przychody ze sprzedaży razem	60 086	55 666

W oparciu o definicję zawartą w MSFF 8 działalność Grupy 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 75% wartości generowanych przez Grupę;
- 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 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. zł)

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	31.12.2022	31.12.2021
Amortyzacja	10 602	13 691
Zużycie materiałów i energii	4 204	2 580
Usługi obce	25 385	24 789
Podatki i opłaty	172	30
Wynagrodzenia	8 774	7 352
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 756	1 255
Pozostałe koszty rodzajowe	2 684	2 209
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 971	1 408
Suma kosztów według rodzaju	55 550	53 313

Zmiana stanu produktów	-922	-
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	922	-
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-1 117	-590
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-7 367	-5 852
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	47 066	46 872

(dane w tys. zł)

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	31.12.2022	31.12.2021
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	47 066	46 872
Koszty ogólne bez amortyzacji	8 366	6 038
Amortyzacja ujęta w kosztach ogólnych	117	404
Koszty działalności operacyjnej razem	55 550	53 313

Nota 3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

(dane w tys. zł)

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	31.12.2022	31.12.2021
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	11	35
Pozostałe w tym:	1 515	603
- nadwyżki inwentaryzacyjne zapasów	879	264
- wartość rezydualna samochodu zwróconego do leasingodawcy	0	115
- zwrot kosztów sądowych	0	60
- towar otrzymany w ramach gwarancji	0	73
- produkcja kół w własnym zakresie	52	50
- przychody z tyt. refaktur	36	22
- rozwiązanie odpisu aktualizującego z lat poprzednich na należności	87	0
Pozostałe przychody operacyjne razem	1 526	638

(dane w tys. zł)

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	31.12.2022	31.12.2021
Strata ze zbycia majątku trwałego	132	1
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
Odpisy z tyt. utraty wartości	238	316
Pozostałe w tym:	2 969	769
- niedobory inwentaryzacyjne zapasów	1 615	418
- rezerwa na koszty postępowania restrukturyzacyjnego	0	80
- koszty spisanych należności	3	6
- zmiana wartości szacunkowej przychodów z roku poprzedniego	0	0
- odpis aktualizujący wartość magazynu	740	113
Pozostałe koszty operacyjne razem	3 339	1 086

Nota 4. Przychody i koszty finansowe

Grupa 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. zł)

PRZYCHODY FINANSOWE	31.12.2022	31.12.2021
Przychody z tytułu odsetek	104	5
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	0	38
Pozostałe	6	0
Przychody finansowe razem	110	43

(dane w tys. zł)

KOSZTY FINANSOWE	31.12.2022	31.12.2021
Koszty z tytułu odsetek	3 116	1 163
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	321	0
Prowizje bankowe	0	0
Inne	0	0
Koszty finansowe razem	3 437	1 163

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

- ✓ naliczone i niezapłacone odsetki od kredytów i gwarancji bankowej (1,0 mln zł)
- ✓ naliczone i zapłacone odsetki od kredytów bankowych (1,7 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

(dane w tys. zł)

PODATEK DOCHODOWY	31.12.2022	31.12.2021
Podatek bieżący od dochodów roku obrotowego	206	140
Korekty dotyczące lat ubiegłych	0	0
Podatek bieżący razem	206	140
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	1 137	84
Wpływ zmiany stawki podatkowej	0	0
Podatek odroczony razem	1 137	84
Podatek dochodowy razem	1 343	224

Nota 6. Zysk/strata przypadający na jedną akcję

ZYSK / STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	31.12.2022	31.12.2021
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy Spółki (zł)	-843 971	560 140
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 711 000	1 711 000
Zysk na jedną akcję (zł)	-0,49	0,33

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 2021 i 2022 roku nie występowały zdarzenia oraz instrumenty, które mogłyby wpłynąć na wartość zysku rozwodnionego.

Nota 7. Podział zysku netto Spółki dominującej za rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe Spółki dominującej wykazuje stratę netto za 2022 rok.

Nota 8. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku nie wystąpiła.

Nota 9. Rzeczowe aktywa trwałe

(dane w tys. zł)

ŚRODKI TRWAŁE	31.12.2022	31.12.2021
Własne	11 601	23 234
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	40	115
Razem	11 641	23 349

Na podstawie informacji zawartych w punkcie 11.1.6. zasad rachunkowości Spółki, na dzień bilansowy występują przedmioty wykorzystywane przez Spółkę w ramach umów najmu (biura, magazyny), a także samochody osobowe wykorzystywane w ramach prowadzonej działalności. Zarząd Spółki zdecydował o nierozpoznananiu prawa do użytkowania aktywów w oparciu o ich krótkoterminowy charakter oraz przesłanki świadczące o ryzyku zagrożenia kontynuacji działalności opisane w pkt. 10 niniejszego sprawozdania. Koszty związane z wykorzystaniem biur, magazynów oraz samochodów osobowych są ujmowane bezpośrednio w kosztach okresu, którego dotyczą w pozycji „koszty ogólnego zarządu”

(dane w tys. zł)

LEASINGOWANE ŚRODKI TRWAŁE	31.12.2022			31.12.2021		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Nieruchomości	0	0	0	0	0	0
Maszyny i urządzenia	0	0	0	0	0	0
Środki transportu	338	298	40	338	223	115
Pozostałe środki trwałe	0	0	0	0	0	0
Razem	338	298	40	338	223	115

Grupa 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.

(dane w tys. zł)

ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

STAN NA 01.01.2022	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów					Odpisy aktualizujące na BZ	STAN NA 31.12.2022
		Budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Elementy systemów rowerowych	Inne środki trwałe		
13 192	2 145,7	0,0	119,0	30,1	1 840,5	0,0	305,3	13 042,5

(dane w tys. zł)

ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

STAN NA 01.01.2021	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów					Odpisy aktualizujące na BZ	STAN NA 31.12.2021
		Budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Elementy systemów rowerowych	Inne środki trwałe		
15 514	2 188	0	35	0	2 324	195	1 956	13 192

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 pozycję „Środki trwałe w budowie” w wys. 13,0 mln zł składają się głównie elementy systemu Mevo budowane w 2019r. w celu dostarczenia i uruchomienia etapu II (12,3 mln zł). Spółka zamierza przyjąć je do użytkowania w 2023r. i wykorzystać w innych systemach rowerów miejskich w Polsce.

Spółka przeprowadziła test na utratę wartości (zgodnie MSR 36 „Utrata wartości aktywów”) rowerów z napędem elektrycznym Mevo wchodzących w skład „Środków trwałych w budowie” wraz z bateriami ewidencjonowanymi na zapasach w kwocie 1 472 945,84 zł. Są to rowery miejskie zaprojektowane w taki sposób aby były trwałe i wytrzymałe z mniejszym naciskiem na estetykę i „osiągi”. Przy opracowywaniu prognoz wykorzystano doświadczenia z pilotażu rowerów elektrycznych we Wrocławiu, który obejmował lata 2021-2022 i był przeprowadzony na 100 rowerach. Test ten potwierdził, że po wprowadzeniu odpowiednich modyfikacji rowery te mogą być wykorzystane w sposób komercyjny. Potwierdził on także możliwość generowania przez rowery dodatknych przepływów gotówkowych. Dotychczasowe doświadczenia Spółki w kontaktach zarówno z jednostkami samorządu terytorialnego, partnerami komercyjnymi i użytkownikami potwierdzają wyraźny trend wzrostu znaczenia elektro mobilności, w tym wykorzystania rowerów elektrycznych. W wycenie metodą DCF uwzględniono odpowiednie nakłady na modyfikację rowerów. Okres prognozy wynosi 5-7 lat i jest zależny od długości trwania kontraktu w danym mieście. Wycena przewiduje także wykorzystanie rowerów przez partnerów prywatnych. Wycena nie zakłada wyceny wartości rezydualnej po zakończeniu okresu prognozy. Wykorzystana w modelu wyceny stopa dyskontowa wynosi 24% i została obliczona w oparciu o stopę wolną od ryzyka – 6-0 letnie obligacje skarbowe, premię za ryzyko rynkowe, premię z tytułu wielkości Spółki, betę dla branży i dodatkową premię.

Oszacowana wartość odzyskiwalna (inwestycyjna) rowerów Mevo w podejściu dochodowym wynosiła:

$$Wr = 17.555 \text{ tys. zł}$$

i była wyższa niż wartość godziwa pomniejszona o ewentualne koszty sprzedaży.

W związku z wyceną w podejściu dochodowym na podstawie planowanego wykorzystania rowerów w przyszłych projektach umów o zarządzenia systemem rowerów miejskich nie dokonano odpisu aktualizującego wartość środków trwałych w budowie.

(dane w tys. zł)

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

(dane w tys. zł)

ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2021 - 31.12.2021	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	93	788	524	89 566	171	91 142	18 254
Zwiększenia, z tytułu	0	42	0	2 394	0	2 436	2 188
nabycia	0	42	0	0	0	42	2 017
przeniesienia ze środków trwałych w budowie	0	0	0	2 323	0	2 323	0
inne	0	0	0	71	0	71	171
Zmniejszenia, z tytułu	19	559	186	9 516	13	10 294	5 279
zbycia	0	0	0	0	0	0	0
likwidacji	19	559	0	9 516	13	10 108	0
przeniesienia środków trwałych w budowie	0	0	0	0	0	0	2 553
inne	0	0	186	0	0	186	2 726
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	74	271	338	82 444	158	83 284	15 163
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	35	691	329	53 420	115	54 590	0
Zwiększenia, z tytułu	9	103	80	13 229	36	13 457	0
amortyzacji	9	72	80	13 229	7	13 397	0
inne	0	31	0	0	29	60	0
Zmniejszenia, z tytułu	18	591	186	8 900	13	9 707	0
likwidacji	18	581	0	8 878	13	9 489	0
zbycia	0	0	0	0	0	0	0
inne	0	10	186	22	0	218	0
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	27	203	223	57 750	139	58 341	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	2 841	0	2 841	0
Zwiększenia, z tytułu	0	0	0	766	0	766	1 971
utraty wartości	0	0	0	766	0	766	1 971
inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	2 011	0	2 011	0
odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości	0	0	0	2 011	0	2 011	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	1 595	0	1 595	1 971
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	47	68	115	23 099	19	23 349	13 192

Nota 10. Wartości niematerialne

(dane w tys. zł)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.12.2022	31.12.2021
Własne	53	301
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0
Razem	53	301

(dane w tys. zł)

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH 01.01.2022 - 31.12.2022	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	inne wartości niematerialne	wartości niematerialne w budowie	wartości niematerialne razem
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	0	0	2 148	0	2 148
Zwiększenia, z tytułu	0	0	0	0	0
nabywania	0	0	0	0	0
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	0	0	2 148	0	2 148
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	0	0	1 846	0	1 846
Zwiększenia, z tytułu	0	0	248	0	248
amortyzacji	0	0	248	0	248
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
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	0	0	2 094	0	2 094
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu	0	0	0	0	0
ustraty wartości	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	0	0
odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0
likwidacji lub zbycia	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	0	0	53	0	53

(dane w tys. zł)

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH 01.01.2021 - 31.12.2021	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	inne wartości niematerialne	wartości niematerialne w budowie	wartości niematerialne razem
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	0	0	1 953	0	1 953
Zwiększenia, z tytułu	0	0	195	0	195
nabycia	0	0	195	0	195
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	0	0	2 148	0	2 148
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	0	0	1 552	0	1 552
Zwiększenia, z tytułu	0	0	294	0	294
amortyzacji	0	0	294	0	294
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	0	0	1 846	0	1 846
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu	0	0	0	0	0
ustraty 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	0	0	301	0	301

Nota 13. Zapasy

(dane w tys. zł)

ZAPASY	31.12.2022	31.12.2021
Materiały	10 712	9 310
Półprodukty i produkty w toku - nakłady na kontrakt VETURILO 3.0	922	0
Zapasy brutto	11 635	9 310
Odpis aktualizujący stan zapasów na początek okresu	113	0
utworzenie	109	113
rozwiązanie	113	0
wykorzystanie	0	0
Odpis aktualizujący stan zapasów na koniec okresu	109	113
Zapasy netto	11 525	9 197

Grupa ujmuje koszt materiałów bezpośrednio w kosztach okresu, a odpisy aktualizujące w ramach pozostałej działalności.

Nota 14. Należności handlowe

(dane w tys. zł)

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	31.12.2022	31.12.2021
Należności handlowe brutto	4 954	5 826
- od jednostek powiązanych	132	198
w tym: konsolidowane	0	0
- od pozostałych jednostek	4 822	5 628
Odpis aktualizujący stan należności na początek okresu	1 342	1 342
utworzenie	54	0
rozwiązanie	0	0
wykorzystanie	732	0
Odpis aktualizujący stan należności na koniec okresu	664	1 342
Należności handlowe netto	4 290	4 483

(dane w tys. zł)

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	Razem	Bieżące	Przeterminowane w dniach			
			<90 dni	91-180 dni	181-365 dni	>366 dni
31.12.2022						
- od jednostek powiązanych	132	23	109	0	0	0
- od pozostałych jednostek	4 822	3 555	479	122	53	613
Należności handlowe brutto razem	4 954	3 579	588	122	53	613
31.12.2021						
- od jednostek powiązanych	198	0	186	6	5	0
- od pozostałych jednostek	5 628	4 167	115	1	0	1 344
Należności handlowe brutto razem	5 826	4 167	302	7	5	1 344

Na należności od Spółki Synergic Sp. z o.o. utworzony jest odpis aktualizujący w wysokości (należności przeterminowane w przedziale „≥ 366 dni”). W 2022 związku z zatwierdzonym układem i spłatami dokonywanymi przez Synergic dokonano redukcji odpisu aktualizacyjnego do wysokości 0,61 mln zł.

Nota 15. Pozostałe należności

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	31.12.2022	31.12.2021
Publiczno prawne	987	779
Zaliczki na dostawy	1 320	2 234
Inne	846	69
Pozostałe należności razem	3 153	3 081

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.

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	31.12.2022	31.12.2021
Kaucje gwarancyjne	510	505
Zabezpieczenia wykonania umowy z miastami	2 981	1 862
Razem	3 492	2 367

(dane w tys. zł)

Nota 16. Aktywa z tytułu umów i rozliczenia międzyokresowe

AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW	31.12.2022	31.12.2021
Niezafakturowane przychody z umów długoterminowych rozpoznane księgowo według stopnia zaawansowania usługi	8	118
Aktywa z tytułu umów	8	118

(dane w tys. zł)

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2022	31.12.2021
Prowizje z tytułu gwarancji ubezpieczeniowych	0	0
Prowizje od kredytów	0	0
Polisy ubezpieczeniowe	34	41
Opłaty za dzierżawę	0	0
Opłaty za usługi, w tym IT	40	24
Licencje	49	63
Nakłady na prace rozwojowe Aplikacja mobilna Nextbike	951	275
Nakłady na prace rozwojowe Nextbike Insights - system raportowy	797	0
Nakłady na prace rozwojowe Nextbike - aplikacja mobilna serwis	54	0
Koszty dotyczące nowych projektów	67	0
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 992	403

(dane w tys. zł)

Spółka Dominująca 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
- Nextbike - aplikacja mobilna serwis - prace wdrożeniowe w aplikacji mobilnej definiowane są z potrzeb wynikających z potrzeb biznesowych do lepszej wydajności operacyjnej a tym

samym poprawy warunków finansowych. Za pomocą aplikacji Spółka będzie miała możliwość nadzorowania pracy serwisantów, monitorowania usterek infrastruktury rowerowej

Przyjęcie powyższych aplikacji i systemu nastąpi w 03/2023 na poczet WNIP.

Nota 17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	<i>(dane w tys. zł)</i>	
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	15 877	5 396
Lokaty overnight	6 740	9 433
Środki pieniężne w drodze	5	50
Razem	22 621	14 879

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 2022 roku wynoszą 1,1 mln. zł.

Nota 18. Kapitał akcyjny

	<i>(dane w zł)</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
KAPITAŁ AKCYJNY		
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. zł)

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.12.2022	31.12.2021
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 31.12.2022 roku oraz na dzień 31.12.2021 roku.

(dane w tys. zł)

KREDYTY I POŻYCZKI	31.12.2022	31.12.2021
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0
Kredyty zaciągnięte w celu finansowania kontraktów i refinansowania obligacji	43 785	47 575
Pożyczki	0	0
Suma kredytów i pożyczek, w tym	43 785	47 575
- długoterminowe	21 365	0
- krótkoterminowe	22 419	47 575

(dane w tys zł)

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		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.
Alior Bank (kredyt w rachunku bieżącym)	4 000	0		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.
Alior Bank (finansowanie działalności)	5 000	3 480		6. Potwierdzone przelewy wierzycelności z polis ubezpieczeniowych lokali będących przedmiotem ww. hipoteki.
Alior Bank (finansowanie działalności)	10 000	7 866		
Alior Bank (gwarancja)	4 027	4 027		Zastawy rejestrowe zbiorze maszyn obejmującym rowery i stojaki.
			3 177	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.
Alior Bank (finansowanie działalności) Część pozaukładowa 5.850.273,97zł.	20 000	19 933		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	3 404	3	<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	40 604		
Korekta wyceny (skorygowana cena nabycia)		0,00		
Kredyty razem - wartość bilansowa		40 604		

(dane w zł)

KREDYTY STAN NA 31.12.2021	Kwota kredytu według umowy	Kwota pozostała do spłaty	Naliczone odsetki	Zabezpieczenia
Alior Bank (finansowanie kontraktów)	15 500	2 144	8	<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 polis ubezpieczeniowych lokali będących przedmiotem ww. hipoteki.
Alior Bank (kredyt w rachunku bieżącym)	4 000	3 815	13	
Alior Bank (finansowanie działalności)	5 000	3 557	9	
Alior Bank (finansowanie działalności)	10 000	7 866	17	
Alior Bank (gwarancja)	4 027	4 027	478	

Alior Bank (finansowanie działalności)	20 000	19 933	1 652	<ol style="list-style-type: none"> Potwierdzony przelew wierzytelności z zawartych przez kredytobiorcę/spółki zależne kontraktów finansowanych przez bank. Pełnomocnictwo do rachunku bieżącego Kredytobiorcy prowadzonego w Banku oraz innych rachunków bankowych Kredytobiorcy, jakie istnieją oraz jakie zostaną otwarte w Banku. Zastawy rejestrowe zbiorze maszyn obejmującym rowery i stojaki. Oświadczenie o poddaniu się dobrowolnej egzekucji (art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c.). Hipoteka łączna do kwoty 26.610.375,00 zł stanowiąca zabezpieczenie dla ww. kredytu, na przysługującym Larq S.A. prawie do własności lokali. Potwierdzone przelewy wierzytelności z polis ubezpieczeniowych lokali będących przedmiotem ww. hipoteki. Zastaw rejestrowy i finansowy na udziałach w spółce NB Tricity sp z o.o. 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)	35 000	4 054	0	<ol style="list-style-type: none"> Potwierdzony przelew wierzytelności z zawartych przez kredytobiorcę/spółki zależne kontraktów finansowanych przez bank. Weksel własny in blanco. Poręczenie według prawa cywilnego spółek celowych. Zastaw rejestrowy na rowerach. Przelew wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej przedmiotów zastawu. Upoważnienie do dysponowania środkami na rachunkach bankowych Spółki oraz Spółek celowych prowadzonych w BGK. Upoważnienie do dysponowania środkami na rachunku cesyjnym Spółki prowadzonym w BGK. Oświadczenie o poddaniu się dobrowolnej egzekucji (art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c.).
Kredyty razem	93 527	45 396		
Korekta wyceny (skorygowana cena nabycia)		0,00		
Kredyty razem - wartość bilansowa		45 396		

Nota 21. Pozostałe zobowiązania finansowe

	<i>(dane w tys. zł)</i>	
POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania leasingowe	147	196
Razem pozostałe zobowiązania finansowe	147	196
długoterminowe	95	147
krótkoterminowe	52	49

	<i>(dane w tys. zł)</i>	
ZOBOWIĄZANIA LEASINGOWE	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	52	49
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	95	147
- od roku do pięciu lat	95	147
- powyżej pięciu lat	0	0
Razem pozostałe zobowiązania finansowe	147	196

Nota 23. Zobowiązania handlowe

	<i>(dane w tys. zł)</i>	
ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	31.12.2022	31.12.2021
- wobec jednostek powiązanych	10 394	9 940
<i>w tym: skonsolidowane</i>	0	0
- wobec pozostałych jednostek	9 351	8 434
Zobowiązania handlowe razem	19 745	18 375

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	Razem	Bieżące	<i>(dane w tys. zł)</i> Przeterminowane w dniach			
			<90 dni	91-180 dni	181-365 dni	>366 dni
31.12.2022						
- wobec jednostek powiązanych	10 394	1 270	27	0	0	9 097
- wobec pozostałych jednostek	9 351	2 381	141	31	1	6 797
Zobowiązania handlowe razem	19 745	3 651	168	31	1	15 895
31.12.2021						
- wobec jednostek powiązanych	9 940	792	53	0	419	8 676
- wobec pozostałych jednostek	8 434	1 445	109	29	44	6 807
Zobowiązania handlowe razem	18 375	2 238	162	29	463	15 482

Wzrost zobowiązań przeterminowanych w przedziale „powyżej 366 dni” jest spowodowane ujęciem w ww. przedziałach zobowiązań objętych z mocy prawa układem. Wierzytelności te zostaną uregulowane na zasadach i warunkach określonych w układzie.

Nota 24. Pozostałe zobowiązania

	<i>(dane w tys. zł)</i>	
POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	642	887
Podatek VAT	144	410
Podatek zryczałtowany u źródła	0	0
Podatek dochodowy od osób fizycznych	96	93
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	392	374
Pozostałe	10	10
Pozostałe zobowiązania	16 745	14 792
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	572	431

Zobowiązania z tytułu depozytów otrzymanych od użytkowników rowerów miejskich	10 738	9 015
Pozostałe zobowiązania w tym:	5 434	5 346
- inne rozrachunki z pracownikami	22	22
- zobowiązanie z tytułu odroczonej płatności dla Nextbike GmbH	5 157	5 157
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe razem	17 387	15 679

Nota 25. Zobowiązania warunkowe

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

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE Z TYTUŁU GWARANCJI NALEŻYTEGO WYKONANIA UMOWY

(dane w tys. zł)

Wystawca	Beneficjent	Data wystawienia	Data obowiązywania	Waluta	31.12.2022	31.12.2021
Alior Bank S.A.	MOSiR w Radomiu Sp. z o.o.	19.04.2017	18.12.2025	PLN	93	93
Alior Bank S.A.	Gmina Miasta Tarnów	08.10.2018	29.01.2022	PLN	0	50
Alior Bank S.A.	Województwo łódzkie	20.07.2018	24.07.2023	PLN	1 193	1 193
Alior Bank S.A.	Gmina Sosnowiec	13.05.2019	17.05.2024	PLN	99	99
ING Bank S.A.	Miasto Zielona Góra	19.04.2018	14.01.2022	PLN	0	275
Bank Gospodarstwa Krajowego	Miasto Poznań	24.10.2018	30.01.2023	PLN	548	548
Bank Gospodarstwa Krajowego	Miasto Poznań	14.11.2018	30.01.2023	PLN	1 049	1 049
Bank Gospodarstwa Krajowego	Gmina Wrocław	30.10.2018	30.01.2023	PLN	1 027	1 027
Razem					4 009	4 334

Nota 26. Zobowiązania do świadczenia usług

(dane w tys. zł)

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	31.12.2022	31.12.2021
Przychody przyszłych okresów	11 714	10 226
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym	11 714	10 226
krótkoterminowe	11 714	10 226

W pozycji „Zobowiązań do świadczenia usług” Grupa 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). Opis zasad rozpoznawania przychodów z umów długoterminowych ujęty został w pkt. 10 *Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania* pkt. 10.5.2 *Przychody i zyski*.

Nota 27. Rezerwy na świadczenia pracownicze

(dane w tys. zł)

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	31.12.2022	31.12.2021
Rezerwa na zaległe urlopy	201	218
Rezerwa na premie	355	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze razem	556	218
długoterminowe	0	0
krótkoterminowe	556	218

(dane w tys. zł)

ZMIANA STANU REZERW	Rezerwa na zaległe urlopy	Rezerwa na premie	Ogółem
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
Stan na 01.01.2021	285	0	285
Utworzenie rezerwy	218	0	218
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	0	0	0
Rozwiązane rezerwy	285	0	285
Stan na 31.12.2021, w tym:	218	0	218
- długoterminowe	0	0	0
- krótkoterminowe	218	0	218

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. zł)

POZOSTAŁE REZERWY	31.12.2022	31.12.2021
Usługi obce	193	219
Pozostałe w tym:	1 839	1 627
- rezerwa na skradzione rowery	0	0
- rezerwa na koszty obsługi procesu restrukturyzacji	512	204
Pozostałe rezerwy razem	2 032	1 846

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 nocie 40.

Nota 29. Objasnienia do pozycji sprawozdania z przepływów pieniężnych

(dane w tys. zł)

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w bilansie	22 621	14 879
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	22 621	14 879

(dane w tys. zł)

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2022	31.12.2021
Amortyzacja:	10 602	18 185
amortyzacja wartości niematerialnych	248	326
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	10 354	17 858
amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	2 635	3 504

odsetki zapłacone od kredytów	1 702	1 495
odsetki od leasingu, bankowe, budżetowe	15	46
Odsetki handlowe naliczone niezapłacone	0	0
Odsetki handlowe zapłacone	0	73
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	0	-5
odsetki otrzymane od udzielonych pożyczek	0	0
pozostałe odsetki otrzymane	-92	-1
odsetki naliczone od otrzymanych kredytów i pożyczek	1 002	1 749
odsetki zapłacone od otrzymanych kredytów i pożyczek	7	146
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	518	5 606
przychody ze sprzedaży wartości niematerialnych	0	0
wartość netto sprzedanych wartości niematerialnych	0	0
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-9	0
wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	141	0
wartość netto zlikwidowanych aktywów trwałych	386	5 606
aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	524	629
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania handlowe	186	547
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	338	82
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:	-2 329	-2 249
bilansowa zmiana stanu zapasów	-2 329	-2 249
Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	-9	5 284
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-9	4 977
korekta o zmianę stanu należności inwestycyjnych	0	0
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	2 035	654
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	2 084	732
korekta o płatności zobowiązań z tyt. umów leasingu finansowego	-49	-78
korekta o spłacony kredyt	0	0
korekta z tytułu kompensaty dopłat i zobowiązań	0	0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynika z następujących pozycji:	9	3 495
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	9	3 495
Na wartość pozycji inne korekty składają się:	1 139	6 660
kompensata pożyczki	1 139	6 660

Nota 30. Wynagrodzenia wyższej kadry kierowniczej i rady nadzorczej

	<i>(dane w tys. zł)</i>	
WYNAGRODZENIA BRUTTO	31.12.2022	31.12.2021
Zarząd Spółki	106	128
Rada Nadzorcza	852	852
Wynagrodzenia razem	958	980

Nota 31. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie na umowę o pracę w roku 2021 wyniosło 54 pracowników, a w 2020 roku 50 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 jednostkowe i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za 2022 rok wyniosło 90.000,00 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 wyświadczonych na rzecz Spółki w roku 2022 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.

(dane w
tys. zł)

Nazwa jednostki	Sprzedaż i przychody odsetkowe		Zakupy		Należności handlowe i pożyczki udzielone		Zobowiązania	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
TIER Mobility SE	570,61	286,00	4 762,76	4 756,00	56,28	198,00	10 366,99	15 097,00
TIER Mobility Poland Sp. z o.o.	4	0	0	0	12	0	27	0
Nextbike GZM Sp. z o.o.	0	0	0	0	11	0	0	0
LARQ S.A.	0	0	0	60	0	0	0	0
	574	286	4 763	4 816	79	198	10 394	15 097

Nota 35. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych stosowanych Grupie to:

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

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

Ryzyko walutowe - Grupa 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, Grupa 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 Grupę w oparciu o umowy z jednostkami samorządu terytorialnego, nie zagrożonych ryzykiem niewypłacalności, Zarząd nie postrzega ryzyka kredytowego jako ryzyka potencjalnie zagrażającego działalności Grupy.

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 - Grupa na bieżąco monitoruje ryzyko utraty płynności finansowej. Celem Grupy 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. Okres amortyzacji kredytów przeznaczonych na finansowanie nakładów związanych z realizacją zawartych przez Spółkę umów sprzedaży tożsamy jest z okresem w którym spółka uzyskuje wynagrodzenie z ww. umów co minimalizuje ryzyko utraty płynności.

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

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.

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. zł)

	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa finansowe		36 371	25 526	36 371	25 526
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	AFWZK	13 750	10 647	13 750	10 647
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	AFWZK	22 621	14 879	22 621	14 879
Pozostałe aktywa finansowe	AFWZK	0	0	0	0
Zobowiązania finansowe		81 063	81 824	81 063	81 824
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	ZFWZK	43 785	47 575	43 785	47 575
Inne zobowiązania finansowe (leasing)	ZFWZK	147	196	147	196
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	ZFWZK	37 131	34 053	37 131	34 053

Nota 37. Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych

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

Grupa 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 księgowa na dzień bilansowy nie odbiega od wartości godziwej.

Nota 38. Cele i zasady zarządzania kapitałem

Celem Grupy jest zapewnienie płynności finansowej, która pozwala zarówno na obsługę bieżącej działalności operacyjnej jak i sfinansowanie wydatków inwestycyjnych związanych z nowymi projektami systemów rowerowych.

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 Grupy jest dostarczanie i zarządzanie systemami bezobsługowych wypożyczalni rowerów publicznych. Grupa nie wyodrębnia części składowych jednostek, 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. Pozwem z dnia 28 marca 2022 r. p. Robert Lech (były Prezes Zarządu Spółki) zażądał od Spółki kwoty 270 000 zł wraz z odsetkami za opóźnienie do dnia zapłaty. Pozew oparty jest na twierdzeniu, że powodowi przysługuje roszczenie o quasi odprawę przewidziane w umowie Kontrakt Managerski. Powód twierdzi, że rozwiązał umowę z winy Spółki, co zaktualizowało jego roszczenie. Spółka złożyła odpowiedź na pozew wnosząc o oddalenie powództwa w całości, ewentualnie o miarkowanie kary umownej do kwoty 12 000 zł, jak również o zasądzenie od powoda na rzecz Spółki kosztów procesu, w tym kosztów zastępstwa procesowego. Spółka zakwestionowała twierdzenia powoda odnośnie do rzekomej skuteczności rozwiązania Kontraktu Menadżerskiego, jak również zakwestionowała z ostrożności procesowej kwalifikację roszczenia wskazując, że ma ono charakter kary umownej. Spółka wniosła także o przeprowadzenie postępowania mediacyjnego. Powód odmówił wzięcia udziału w mediacji. Sąd wyznaczył termin pierwszej rozprawy na 17 maja 2023 r.

2. Pozwem z dnia 5 października 2022 r. p. Rober Lech złożył pozew żądając zasądzenia od Spółki kwoty 221 400 zł wraz z odsetkami za opóźnienie do dnia zapłaty. Żądanie zapłaty przewiduje zapłatę wynagrodzenia za zakaz konkurencji przewidziany w Kontrakcie Menedżerskim. W dniu 27 grudnia 2022 r. Spółka złożyła odpowiedź na pozew kwestionując powództwo co do zasady i wysokości. Na dzień dzisiejszy sąd nie podjął czynności w sprawie.
3. Pomiędzy Spółka a Barbarą Dziabas, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej została zawarta umowa z dnia 1 marca 2017 roku o współpracy, której przedmiotem było świadczenie na rzecz Spółki całokształtu usług wskazanych w umowie, związanych z zarządzaniem i kompleksową eksploatacją systemu Poznańskiego Roweru Publicznego. Usługi nie były wykonywane przez Barbarę Dziabas w sposób prawidłowy, co skutkowało nałożeniem na Spółkę przez Zarząd Transportu Miejskiego w Poznaniu kary umownej z tytułu przekroczenia czasu relokacji w wymiarze 122.400 zł. W tych okolicznościach na podstawie §18 umowy o współpracę z dnia 1 marca 2017 roku Spółka była uprawniona do przeniesienia na Barbarę Dziabas całości naliczonej przez ZTM kary, w tym również w drodze potrącenia należnego Pani Dziabas wynagrodzenia w związku z realizacją umowy, z którego to uprawnienia skorzystała. Barbara Dziabas nie zgodziła się z ww. stanowiskiem Spółki i wniosła do Sądu Okręgowego w Warszawie pozew o zapłatę. Najbliższa (kolejna) rozprawa zaplanowana jest na dzień 5 kwietnia 2023 r.
4. W dniu 10 maja 2022 r. LARQ Growth Fund I FIZ reprezentowany przez White Berg TFI S.A. złożył wniosek o wyznaczenie rewidenta do spraw szczególnych celem zbadania obszarów działalności Spółki wskazanych we wniosku. Spółka pismem z dnia 25 lipca 2022 r. wniosła o oddalenie ww. wniosku wskazując, że twierdzenia zawarte we wniosku nie znajdują jakiegokolwiek potwierdzenia w materiale faktycznym sprawy. Spółka wskazała również, że wniosek ma charakter szantażu korporacyjnego i próbo postawienia Spółki w sytuacji, w której będzie ona musiała wydatkować znaczne środki na bandanie, które powinny być przeznaczone na spłatę wierzycieli w ramach toczącej się restrukturyzacji. Spółka wniosła o zobowiązanie Larq do złożenia depozytu na zabezpieczenie kosztów badania w wysokości 140 000 EUR. W dniu 3 sierpnia 2022 r. referendarz sądowy oddalił wniosek Larq, wskazując, że nie wystąpiły podstawy dla jego uwzględnienia. W dniu 10 sierpnia 2022 r. Larq złożył skargę na ww. orzeczenie referendarza, a w dniu 28 września 2022 r. Spółka złożyła odpowiedź na skargę. W dniu 21 listopada 2022 r. Sąd zobowiązał Larq do ustosunkowania się do wniosku o zabezpieczenie kosztów badania. Larq w dniu 10 grudnia 2022 r. złożył pismo, w którym wskazał, że nie dysponuje środkami na zapłatę 140 000 EUR. Pismem z dnia 20 grudnia 2022 r. Spółka podtrzymała swoje stanowisko, twierdząc, że wniosek złożony przez Larq nie ma na celu działania dla dobra Spółki, ale jest wyrazem negatywnych działań w stosunku do Spółki. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, Spółka nie posiada wiedzy czy Larq wpacił depozyt.
5. OMGGS pozwał spółkę 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.

6. 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:
- 8.168.094,60 zł (słownie: osiem milionów sto sześćdziesiąt osiem tysięcy dziewięćdziesiąt cztery złote 60/100) 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
 - 1.149.550,31 zł (słownie: milion sto czterdzieści dziewięć tysięcy pięćset pięćdziesiąt złotych 31/100) 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.
7. 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.
8. Dnia 29 sierpnia 2022 r. Zarząd Spółki wysłał do Okręgowego Inspektora Pracy w Warszawie zawiadomienie o powstaniu w spółce sporu zbiorowego. Spór dotyczy żądania Międzynarodowej Międzyzakładowej Organizacja Związkowej „NOWA IDEA” (do której należy 1 pracownik) podwyższenia wynagrodzenia wszystkich pracowników o 1000 zł. Obowiązek zawiadomienia wynikał z art. 8 ustawy o rozwiązywaniu sporów zbiorowych. Spółka nie otrzymała od OIP dalszej korespondencji w tej sprawie.

13 ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

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

1. Powzięcie informacji o wydaniu postanowienia o odmowie zatwierdzenia układu Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji

Zarząd Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Warszawie „Emitent” w nawiązaniu do raportu bieżącego numer 39/2022 z dnia 14 października 2022 r. informującego, o powzięciu w dniu 14 października 2022 r. informacji o wydaniu w dniu 12 października 2022 r. przez sędziego-komisarza postanowienia w przedmiocie stwierdzenia przyjęcia układu w głosowaniu nad układem z pominięciem zwoływania zgromadzenia wierzycieli, jak również o tym, że zgłoszone zastrzeżenia przeciwko układowi będą rozpoznawane przez sąd restrukturyzacyjny rozpoznający przyjęty układ w postępowaniu w przedmiocie zatwierdzenia układu, powziął w dniu 16 marca 2023 r. wiedzę o tym, że postanowieniem z dnia 16 marca 2023 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XVIII Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych postanowił odmówić zatwierdzenia układu przyjętego w toku przyspieszonego postępowania układowego, toczącego się wobec Emitenta.

W ustnych motywach 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 dopatrył się w tym, że w zakresie grupy VII, która obejmowała wierzycieli pozostających z Emitentem 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 Emitenta jest wyższa (oscyluje 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 zróżnicowania 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 jednak – jak wynika z ustnych motywów – przede wszystkim pod uwagę wwierzytelność Larq S.A. (akcjonariusza mniejszościowego Emitenta, który głosował przeciw układowi i wniósł zastrzeżenia), wskazując że uzyska zaspokojenie na poziomie 3% z wierzytelności w kwocie ok. 4,45 mln. Sąd nie odniósł się jednak 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, a tym samym nie wiadomo czy i kiedy rzeczona wierzytelność w ogóle powstanie. Pozostałe argumenty podnoszone przez składających zastrzeżenia do układu (tj. Larq S.A. oraz Aponadto sp. z o.o. – podmiot powiązany z Larq S.A.) zostały uznane za bezprzedmiotowe, bowiem nie dotyczyły bezpośrednio układu, lecz innych zdarzeń zaistniałych w toku postępowania restrukturyzacyjnego Emitenta.

Przywołane powyżej postanowienie Sądu nie jest prawomocne. W świetle przywołanych motywów wydanego orzeczenia, Zarząd Emitenta podjął decyzję o zaskarżeniu postanowienia o odmowie zatwierdzenia układu, tj. o wniesieniu zażalenia na wydane postanowienie w ustawowym terminie. Zażalenie na postanowienie o odmowie zatwierdzenia układu będzie rozpoznawał właściwy Sąd Okręgowy. O powzięciu informacji, co do treści rozstrzygnięcia Sądu Okręgowego w przedmiocie rozpoznawanego zażalenia, Emitent poinformuje w drodze odrębnego raportu bieżącego.

2. Zawarcie umowy podwykonawczej z Nextbike GZM sp. z o.o. dotyczącej systemu „Warszawski Rower Publiczny”

W dniu 3 lutego 2023 r. doszło do podpisania przez Emitenta z Nextbike GZM sp. z o.o. („Nextbike GZM”) – spółką w 100% zależną od Tier Mobility SE z siedzibą w Berlinie (większościowego

akcjonariusza Emitenta) „Tier Mobility SE” umowy dotyczącej świadczenia przez Emitenta na rzecz Nextbike GZM usług podwykonawczych („Umowa”) do usługi polegającej na uruchomieniu, zarządzaniu i kompleksowej eksploatacji systemu samoobsługowej wypożyczalni rowerów publicznych, działającego pod nazwą Warszawski Rower Publiczny („System WRP”).

Zgodnie z postanowieniami Umowy czas jej obowiązywania określono na czas od dnia jej zawarcia do dnia 31 grudnia 2028 r. Emitent zobowiązał się do uruchomienia Systemu WRP oraz świadczenia usługi polegającej na zarządzaniu i kompleksowej eksploatacji Systemu WRP w okresie od dnia uruchomienia Systemu WRP do dnia zakończenia okresu obowiązywania Umowy. W trakcie obowiązywania Umowy Emitent zobowiązał się do uruchomienia i zapewnienia funkcjonowania, minimum: 3000 sztuk rowerów, 30 sztuk rowerów typu tandem, 300 rowerów elektrycznych, 300 totemów, 300 pomppek rowerowych. Emitent zobowiązał do podjęcia wszelkich niezbędnych czynności koniecznych do uruchomienia i eksploataowania Systemu WRP, w szczególności do:

- wykonania i uzgodnienia z Nextbike GZM lub Zarządem Dróg Miejskich [„ZDM”] projektu rowerów, stacji, stojaków rowerowych, pomppek rowerowych, totemów,
- wykonania i uzgodnienia z Nextbike GZM lub ZDM projektu Strony internetowej oraz aplikacji mobilnej,
- przeszkolenia wskazanych pracowników ZDM w zakresie kontroli i pozyskiwania danych z systemu informatycznego,
- wykonania i uzgodnienia z Nextbike GZM lub ZDM projektu dokumentów określających prawa i obowiązki klientów Systemu WRP, w szczególności regulaminu korzystania z Systemu WRP,
- sprzedania i zapewnienia oraz instalacji infrastruktury stałej, w postaci totemów oraz pomppek
- rowerowych,
- uruchomienia stacji,
- uruchomienia obszaru zwrotu,
- uruchomienia Centrum Kontakt, aplikacji mobilnej oraz strony internetowej,
- uruchomienia systemu informatycznego,
- dokonania rozruchu testowego Systemu WRP przy udziale komisji rozruchowej,
- innych czynności szczegółowo określonych w Umowie.

Nextbike GZM zastrzegł w Umowie prawo do nadzoru Emitenta jako podwykonawcy nad wyżej wskazanymi czynnościami. W przypadku skorzystania przez ZDM z prawa opcji, w Umowie zastrzeżono na rzecz Nextbike GZM wobec Emitenta prawo opcji polegające na świadczeniu usług, o których mowa wyżej skutkującym uruchomieniem nowych stacji w Systemie WRP. Zasady skorzystania z prawa opcji, a także jej zakres przedmiotowy szczegółowo określa Umowa.

Zgodnie z postanowieniami Umowy System WRP ma być uruchomiony w dniu 1 marca 2023 r. Do tego dnia wymagane jest dostarczenie i zamontowanie stojaków rowerowych, montaż stacji oraz uruchomienie wszystkich rowerów WRP, obszaru zwrotu, systemu informatycznego, strony internetowej, aplikacji mobilnej oraz centrum kontaktu oraz przekazanie Nextbike GZM w formie elektronicznej listy rowerów udostępnianych w Systemie WRP wraz z numerami ram i ich numerami ID w systemie informatycznym. Szczegółowy harmonogram wykonania czynności przez Emitenta

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 wynagrodzenie w wysokości 967.886,94 zł netto miesięcznie. Dodatkowo Emitentowi przysługują:

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

Niezależnie od wynagrodzenia opisanego powyżej, Nextbike GZM zapłaci Emitentowi kwotę odpowiadającą wysokości wszystkich kosztów Emitenta związanych z uruchomieniem Systemu WRP w kwocie całkowitej 3.993.865,47 zł netto. W ramach powyższego wynagrodzenia, Emitent udzielił Nextbike GZM praw do Systemu WRP umożliwiających udzielenie licencji zgodnie z postanowieniami umowy zawartej pomiędzy Nextbike GZM a ZDM, o której zawarciu Emitent informował w drodze raportu ESPI nr 23/2022 [„Umowa Główna”]. 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 ZDM wypowie Umowę Główną. Emitent jest uprawniony do wypowiedzenia Umowy, jeżeli Nextbike GZM będzie w zwłoce z płatnością wynagrodzenia, przekraczającą 30 (trzydzieści) dni, po uprzednim wezwaniu Nextbike GZM do zapłaty.

Zawarcie Umowy jest 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.

3. Zawarcie umowy z miastem Białystok w ramach postępowania "Zorganizowanie, zarządzanie i eksploatacja systemu BiKeR Białostocka Komunikacja Rowerowa"

W dniu 17 stycznia 2023 roku została zawarta przez Emitenta z Miastem Białystok "Zamawiający" umowy "Umowa", której przedmiotem jest świadczenie przez Emitenta na rzecz Zamawiającego usługi polegającej na zorganizowaniu, zarządzaniu i eksploatacji systemu BiKeR - Białostocka Komunikacja Rowerowa ["System BiKeR"]. Umowa została zawarta w trybie zamówień publicznych.

Emitent w ramach Umowy zobowiązał się do świadczenia na rzecz Zamawiającego usługi użyteczności publicznej pasażerskiego transportu rowerowego umożliwiającej pobranie i zwrot roweru w każdym miejscu, w którym znajduje się dostępny rower, w szczególności na stacji rowerowej, przez całą dobę we wszystkie dni tygodnia w okresie funkcjonowania systemu, tj. od dnia 1 kwietnia do 31 października 2023r., od 1 kwietnia do 31 października 2024r. oraz od 1 kwietnia do 31 października 2025r., obejmującej zorganizowanie, bieżące zarządzanie i eksploatację rowerów, pobieranie opłat za korzystanie z roweru miejskiego oraz utrzymanie i obsługę wszystkich urządzeń związanych z funkcjonowaniem systemu BIKER w czasie trwania Umowy.

Ponadto Emitent w Umowie zobowiązał się w szczególności do wykonania i uzgodnienia z Zamawiającym projektów rowerów, które będą udostępniane klientom Systemu BiKeR, uruchomienia stacji rowerowych oraz dostarczenia rowerów w ilości i na zasadach określonych szczegółowo w Umowie, wykonania projektów dokumentów określających prawa i obowiązki klientów Systemu BiKeR oraz strony internetowej Systemu BiKeR. Emitent zobowiązał się do zapewnienia obsługi telefonicznej Biura Obsługi Klienta systemu BiKeR oraz obsługi technicznej i konserwacyjnej systemu BiKeR, przeszkolenia wybranych pracowników Zamawiającego w zakresie obsługi Systemu BiKeR.

Usługa będzie obejmować w szczególności uruchomienie przez Emitenta docelowo: 55 stacji rowerowych wyposażonych w 55 totemów informacyjnych, 830 stojaków rowerowych [średnio 15 stojaków na każdej stacji], 520 rowerów standardowych znajdujących się w stałej eksploatacji, w tym 50 rowerów z fotelikiem do przewożenia dzieci oraz dodatkowo 30 rowerów rezerwowych. Ponadto częścią Systemu BiKeR będzie 10 rowerów typu tandem znajdujących się w stałej eksploatacji, 2 rezerwowe rowery typu tandem, 20 rowerów dziecięcych znajdujących się w stałej eksploatacji, 3 rezerwowe rowery dziecięce. Umowa przewiduje także możliwość skorzystania przez Zamawiającego z prawa opcji zamówienia dodatkowych stacji, totemów, stojaków rowerowych i rowerów w mieście Białystok oraz określonych gminach sąsiadujących. Poza granicami Białegostoku w ramach opcji obsługiwanych może być 9 stacji rowerowych wyposażonych łącznie w 9 totemów, 125 stojaków rowerowych oraz 84 rowery standardowe. W ramach opcji Zamawiający przewiduje możliwość wydłużenia sezonu rowerowego o maksymalnie 30 dni w ciągu jednego sezonu, a łącznie o maksymalnie 60 dni w trakcie trwania Umowy.

Umowa obowiązuje od dnia 17 stycznia 2023 r. do dnia 31 października 2025 r. przy czym realizacja Umowy powinna nastąpić zgodnie z terminami określonymi indywidualnie dla poszczególnych czynności objętych przedmiotem Umowy. Uruchomienie w pełni funkcjonalnego i dostępnego dla klientów Systemu BIKER nastąpi od dnia 1 kwietnia 2023 roku.

Tytułem realizacji przedmiotu Umowy Zamawiający zapłaci na rzecz Wykonawcy miesięczne wynagrodzenie uzależnione od liczby stacji rowerowych oraz rowerów [według rodzaju działających w danym okresie rozliczeniowym], według cen zawartych w ofercie Emitenta, przy czym maksymalna wartość Umowy z wykorzystaniem opcji nie może przekroczyć kwoty 11.866.708,34 zł brutto, w tym wynagrodzenie:

- podstawowe nie może przekroczyć kwoty 9.523.920,00 zł brutto,
- wynikające z zastosowania opcji nie może przekroczyć kwoty 2.342.788,34 zł brutto.

Zgodnie z Umową wszelkie przychody pozyskiwane od klientów Systemu BiKeR oraz od podmiotów trzecich związane z eksploatacją Systemu BiKeR są przychodami Emitenta. Emitent zobowiązał się w Umowie do posiadania i utrzymywania przez cały okres jej obowiązywania umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej obejmującego wszelkie szkody powstałe w związku ze świadczeniem usług i dostaw objętych Umową, z nieredukcyjną sumą ubezpieczenia nie mniejszą niż 500.000,00 zł. Emitent, przed zawarciem Umowy, wniósł na rzecz Zamawiającego zabezpieczenie należytego wykonania Umowy w wysokości 5 % maksymalnej wysokości wynagrodzenia brutto, tj. kwoty 593.335,42 zł.

Umowa przewiduje kary umowne należne Zamawiającemu od Emitenta, m.in. z tytułu odstąpienia od Umowy z przyczyn leżących po stronie Emitenta, za zwłokę w uruchomieniu systemu w ustalonym terminie, za zwłokę z tytułu usunięcia nieprawidłowości szczegółowo określonych w Umowie, z tytułu czasowego wstrzymania funkcjonowania Systemu BIKER oraz w innych przypadkach szczegółowo określone w Umowie. Łączna maksymalna wysokość kar umownych, których mogą dochodzić Strony nie może przekroczyć 30% wartości Umowy brutto. Emitent oraz Zamawiający zastrzegli w Umowie prawo do dochodzenia odszkodowania uzupełniającego na zasadach ogólnych kodeksu cywilnego, przenoszącego wysokość zastrzeżonych kar umownych. Zamawiający zastrzegł sobie również prawo do odstąpienia od Umowy w przypadku wystąpienia okoliczności szczegółowo określonych w Umowie. Pozostałe warunki wykonania Umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów zawieranych w trybie ustawy prawo zamówień publicznych.

4. Zawarcie umowy z Przedsiębiorstwem Komunikacji Miejskiej Katowice sp. z o.o.

W dniu 16 marca 2023 r. Emitent zawarł z Przedsiębiorstwem Komunikacji Miejskiej Katowice sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach "Zamawiający" umowę na uruchomienie i kompleksowe zarządzanie

systemem wypożyczalni rowerów miejskich w Katowicach [„System“]. Umowa została zawarta w trybie prawa zamówień publicznych. Umowa obejmuje realizację zamówienia podstawowego (gwarantowanego) oraz zamówienia objętego prawem opcji. W ramach zamówienia podstawowego Emitent zobowiązał się m. in. do uruchomienia i kompleksowego zarządzania systemem wypożyczalni rowerów miejskich we wskazanych w Umowie lokalizacjach, w liczbie 113 stacji, które mają zostać uruchomione z dniem 01.04.2023 r. (każda stacja rowerowa ma składać się z: terminala pozwalającego na rejestrację w systemie, wypożyczenie oraz zwrot roweru bez konieczności użycia telefonu komórkowego, 12-tu stojaków i 8-u rowerów, przy czym stacja „Katowice Rynek” ma składać się z 20-tu stojaków i 10- ciu rowerów), udostępnienia darmowej aplikacji mobilnej pozwalającej na rejestrację, wypożyczenie oraz zwrot roweru, przygotowania dedykowanej strony internetowej projektu oraz modułu rejestracyjnego w uzgodnieniu z Zamawiającym, wsparcia logistycznego i relokacyjnego systemu. Emitent zobowiązał się do zapewnienia minimum 906 sztuk rowerów w trakcie trwania Umowy.

Zamówienie opcjonalne obejmuje zobowiązanie Emitenta do uruchomienia i kompleksowego zarządzania systemem wypożyczalni rowerów miejskich w 113 stacjach uruchomionych w okresach: 01.09.2023 r. do 30.09.2023 r., lub 01.09.2023r. do 01.11.2023 r. Uruchomienie i zarządzanie wypożyczalnią miałyby, zgodnie z Umową, nastąpić na warunkach tożsamyh do zamówienia podstawowego. Umowa ma charakter odpłatny. Przychód uzyskany z wypożyczeń rowerów dzielony będzie w proporcji 50% Zamawiający i 50% Emitent. Strony ustaliły w Umowie szczegółowy cennik wynajmu rowerów przez użytkowników. Na podstawie zestawienia uzyskanych wpływów Zamawiający wystawiać będzie noty księgowo w okresach miesięcznych, płatnych w terminie 14 dni od daty ich doręczenia Emitentowi.

Maksymalna wartość wynagrodzenia należnego Emitentowi, w przypadku skorzystania przez Zamawiającego z prawa opcji, wynosi łącznie 3.994.550,00 zł netto (4.913.296,50 zł brutto), na co składa się:

- kwota 2.853.250,00 zł netto (3.509.497,50 zł brutto) w ramach zamówienia podstawowego (gwarantowanego),
- łączna kwota 1.141.300,00 zł netto (1.403.799,00 zł brutto) w ramach zamówienia opcjonalnego, na którą składa się:
 - zamówienie opcjonalne realizowane w okresie od 01.09.2023 r. do 30.09.2023 r. - 570.650,00 zł netto (701.899,50 zł brutto),
 - zamówienie opcjonalne realizowane w okresie od 01.10.2023 r. do 01.11.2023 r. - 570.650,00 zł netto (701.899,50 zł brutto).

Wynagrodzenie miesięczne będzie obliczone jako iloczyn liczby stacji rowerowych i ceny jednostkowej za jedną stację. Strony zawarły w Umowie postanowienia dotyczące zasad dokonywania waloryzacji wynagrodzenia należnego Emitentowi w przypadkach w Umowie określonych. Dodatkowo zgodnie z postanowieniami Umowy Emitent będzie uprawniony do umieszczenia własnych informacji lub reklam na rowerach oraz na terminalach stacji. Wpływy z takich reklam będą stanowić przychód Emitenta.

Umowa została zawarta na okres od dnia 01.04.2022 r. do 31.08.2023 r., z zastrzeżeniem postanowień możliwości skorzystania przez Zamawiającego z prawa opcji. Zamawiający jest uprawniony do zgłoszenia chęci skorzystania z prawa opcji najpóźniej w terminie do 15.08.2023 r. Emitent zobowiązał się w Umowie do posiadania i utrzymywania przez cały okres jej obowiązywania umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej na kwotę 500.000,00 zł. Dodatkowo Emitent został zobowiązany do wniesienia na rzecz Zamawiającego zabezpieczenia należytego wykonania Umowy w pieniądzu w wysokości 147.399,00 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 w terminach określonych w Umowie, za naruszenie zasad rozmieszczenia rowerów i utrzymania ich sprawności na zasadach szczegółowo określonych w Umowie. Z kolei w przypadku odstąpienia od Umowy z przyczyn zależnych od Zamawiającego, Zamawiający został zobowiązany do zapłaty na rzecz Emitenta stosownej kary umownej. Łączna wysokość kar umownych jakich może żądać Strona Umowy wynosi 20% łącznej wartości wynagrodzenia należnego Emitentowi. W przypadku gdy kara umowna nie pokryje poniesionej szkody, Strony mają prawo dochodzić odszkodowania na zasadach ogólnych. Zamawiający zastrzegł sobie również prawo do odstąpienia od Umowy w przypadku wystąpienia okoliczności szczegółowo określonych w Umowie. Pozostałe warunki wykonania Umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów zawieranych w trybie ustawy prawo zamówień publicznych.

5. Zawarcie aneksu do porozumienia dodatkowego do umów licencyjnych zawartych z Tier Mobility SE

W dniu 16 lutego 2023 r. doszło do podpisania z Tier Mobility SE aneksu "Aneks" do porozumienia dodatkowego do umów licencyjnych z dnia 30 lipca 2020 r. "Porozumienie Dodatkowe".

Na mocy zawartego Aneksu, Strony:

- potwierdziły dokonywanie przez Emitenta bieżących płatności opłat licencyjnych zgodnie z zawartym Porozumieniem Dodatkowym oraz zawartymi aneksami do Porozumienia Dodatkowego;
- dokonały obniżenia uprzednio ustalonej wysokości opłat licencyjnych w okresie od lutego do grudnia 2023 r. (o pierwotnej wysokości opłat licencyjnych w tym okresie Emitent informował w drodze raportu ESPI nr 41/2022, uzupełnionego w drodze raportu ESPI nr 43/2022) i ustaliły nowe zasady płatności opłat licencyjnych za okres od lutego do grudnia 2023 roku;
- ustaliły, że Emitent jest zobowiązany jest do zapłaty opłat licencyjnych za okres od lutego do grudnia 2023 roku w miesięcznej kwocie w wysokości 19.337,00 EUR brutto, z góry w terminie do 5 dnia każdego miesiąca.

6. Otrzymanie zawiadomienia z art. 69 ustawy o ofercie publicznej

Zarząd Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Warszawie („Emitent”, „Spółka”) informuje o otrzymaniu w dniu 25 stycznia 2023r. zawiadomienia od Tier Mobility SE z siedzibą w Berlinie, Republika Federalna Niemiec („Zawiadamiający”) sporządzonego na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 1 oraz art. 69a ust. 1 pkt 1 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, w którym Zawiadamiający poinformował, że w wyniku przejęcia przez Zawiadamiającego spółki nextbike GmbH z siedzibą w Lipsku, Republika Federalna Niemiec, w wyniku którego doszło do przeniesienia na Zawiadamiającego całego majątku nextbike GmbH, Zawiadamiający bezpośrednio przejął 1.345.000 akcji Spółki, stanowiących 78,61% udziału w kapitale zakładowym Spółki i uprawniających do 2.110.000 głosów, stanowiących 85,22% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Podpisy Członków Zarządu Spółki Dominującej

.....
Tomasz Wojtkiewicz
Prezes Zarządu

.....
Konrad Kowalczuk
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