

**NEXTBIKE POLSKA S.A.
W RESTRUKTURYZACJI**

**SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE
FINANSOWE**

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021r.

NEXTBIKE POLSKA S.A. w restrukturyzacji

Warszawa 21.03.2022 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	9
5	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	10
6	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	12
7	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	13
8	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	14
9	ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	15
10	ZASADY RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA	17
11	SZACUNKI ZARZĄDU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ	29
12	DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	31
13	ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	55

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

Zarząd Spółki oświadcza także, że sprawozdanie z działalności emitenta oraz jego Grupy Kapitałowej zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji emitenta oraz jego Grupy Kapitałowej, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnych z Międzynarodowymi Standardami 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 2021 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku.

Zarząd Spółki 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 zasadami ładu korporacyjnego, firma audytorska została wybrana przez Radę Nadzorczą uchwałą nr 03/12/20 z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie wyboru firmy audytorskiej. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta działającego w imieniu firmy audytorskiej.

2 WYBRANE DANE FINANSOWE

(dane w tys.)

	01.01.2021 31.12.2021		01.01.2020 31.12.2020	
	PLN	EUR	PLN	EUR
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	55 666	12 161	55 581	12 423
Koszt własny sprzedaży	46 872	10 240	53 244	11 900
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	8 794	1 921	2 336	522
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	1 904	416	-20 419	-4 564
Zysk (strata) brutto	784	171	-26 286	-5 875
Zysk (strata) netto	560	122	-26 501	-5 923
EBITDA	15 594	3 407	-2 234	-499
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 711 000	1 711 000	1 711 000	1 711 000
Zysk (strata) netto na akcję (zł)	0,33	0,07	-15,49	-3,46
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ				
Aktywa trwałe	41 219	8 962	53 866	12 039
Aktywa obrotowe	30 986	6 737	23 957	5 355
Kapitał własny	-22 702	-4 936	-23 262	-5 199
Zobowiązania długoterminowe	2 119	461	3 080	688
Zobowiązania krótkoterminowe	93 967	20 174	98 006	21 905
Wartość księgowa na akcję (zł)	-13,27	-2,88	-13,60	-3,04
SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 655	1 891	10 585	2 366
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-3 711	-811	-11 625	-2 598
Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na ostatni dzień każdego miesiąca		4,5775		4,4742
Kurs średni NBP na dzień bilansowy		4,5994		4,6148

3 OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa Kapitałowa (zwana dalej: „Grupą”) składała się z jednostki dominującej oraz 5 spółek zależnych. Jednostką dominującą Grupy jest Nextbike Polska S.A. (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. 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 2021, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 21 marca 2022 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 01.01.2021 roku w Skład Zarządu Spółki wchodził:

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

W dniu 29 stycznia 2021 roku Pan Rafał Federowicz, Członek Zarządu Emitenta, złożył oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Zarządu Emitenta ze skutkiem na godzinę 23:59 29 stycznia 2021 roku.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku w skład Zarządu Spółki wchodził:

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

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku oraz w okresie od 1 stycznia 2022 roku do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Rada Nadzorcza

W dniu 8 czerwca 2021 roku Pan Andrzej Juszczyński, Członek Rady Nadzorczej, złożył oświadczenie o rezygnacji z członkostwa w Radzie Nadzorczej Emitenta ze skutkiem na dzień 30 czerwca 2021 roku. Jako powód rezygnacji wskazano względy osobiste.

W dniu 30 czerwca 2021 r. na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Emitenta podjęto uchwały w wyniku których doszło do zmian w składzie Rady Nadzorczej Spółki. W wyniku wyborów Członków Rady Nadzorczej w głosowaniu grupami, zgodnie z art. 385 § 8 k.s.h., wygasły przed terminem mandaty wszystkich dotychczasowych członków Rady Nadzorczej Spółki.

W wyniku podjęcia uchwały w sprawie wyboru Rady Nadzorczej w głosowaniu oddzielnymi grupami oraz uchwał w sprawie wyboru członków Rady Nadzorczej na miejsca nieobsadzone w głosowaniu oddzielnymi grupami przez akcjonariuszy, których głosy nie zostały oddane przy wyborze członków Rady Nadzorczej wybieranych w drodze głosowania oddzielnymi grupami, powołano w skład Rady Nadzorczej następujące osoby:

1. Leonhard Graf von Harrach,
2. Sebastian Popp,
3. Yorck Richter,
4. Włodzimierz Parzydło (członek Rady Nadzorczej oddelegowany do indywidualnego nadzoru),
5. Rafał Federowicz.

Spółka informowała o powyższych zmianach w raportach bieżących: EBI nr 9/2021 z dn. 8 czerwca 2021 r. oraz nr 11/2021 z dn. 30 czerwca 2021 r.

Wyżej wymienione osoby wchodziły na dzień 31 grudnia 2021 roku i na dzień sporządzenia raportu w skład Rady Nadzorczej Spółki.

Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe („sprawozdanie finansowe”) obejmuje okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2020 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 2020 roku do 31 grudnia 2020 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.2021.217),
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 2022 r.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

Transakcje i salda

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

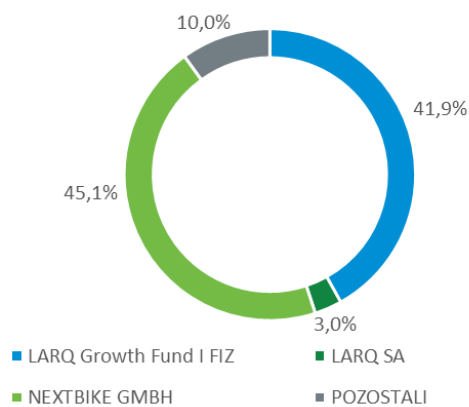
4 STRUKTURA AKCJONARIATU SPÓŁKI

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

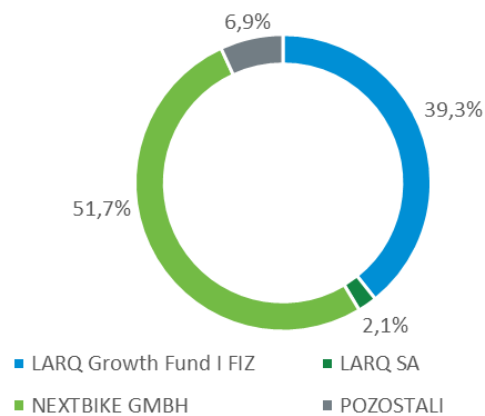
AKCJONARIUSZ	LICZBA AKCJI	UDZIAŁ W KAPITALE	UDZIAŁ W GŁOSACH
LARQ GROWTH FUND I FIZ*	717 261	41,92%	39,30%
LARQ S.A.*	52 011	3,04%	2,10%
NEXTBIKE GMBH	771 250	45,08%	51,72%
POZOSTALI	170 478	9,96%	6,89%
RAZEM	1 711 000	100%	100%

* Porozumienie: Larq S.A. i Larq Growth Fund I Fundusz Inwestycyjny Zamknięty posiada łącznie 769 272 akcji Emitenta reprezentujących 44,96 % udziału w kapitale zakładowym Emitenta i 1.025 022 głosów stanowiących 41,40 udziału w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta

Wykres 14. Akcjonariat – udział w kapitale



Wykres 15. Akcjonariat – udział w głosach



5 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(dane w tys. zł)

AKTYWA	Nota	31.12.2021	31.12.2020
I. AKTYWA TRWAŁE		41 219	53 866
Wartości niematerialne	10	301	401
Rzeczowe aktywa trwałe	9	36 540	49 225
Środki trwałe		23 349	33 711
- budynki		47	58
- urządzenia techniczne i maszyny		68	97
- środki transportu		115	195
- elementy systemów rowerowych		23 099	33 305
- inne środki trwałe		19	56
Środki trwałe w budowie		13 192	15 514
Należności długoterminowe	15	2 367	1 236
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	2 010	3 004
II. AKTYWA OBROTOWE		32 162	23 957
Zapasy	13	9 197	6 797
Należności krótkoterminowe		7 566	6 921
Należności handlowe	14	4 483	5 253
- od jednostek powiązanych		198	0
- od pozostałych jednostek		4 286	5 253
Należności z tytułu podatku dochodowego		1	0
Pozostałe należności	15	3 081	1 669
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	14 879	9 936
Aktywa z tytułu umów	16	118	0
Rozliczenia międzyokresowe	16	403	303
III. AKTYWA TRWAŁE ZAKWALIFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY		0	0
AKTYWA RAZEM		73 381	77 824

(dane w tys. zł)

PASYWA	Nota	31.12.2021	31.12.2020
I. KAPITAŁ WŁASNY		-22 706	-23 262
Kapitał zakładowy	18	171	171
Kapitał zapasowy, w tym	19	8 413	8 413
- kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej		8 413	8 413
Zyski zatrzymane		-31 290	-31 846
- wynik finansowy niepodzielony		-31 850	-5 345
- wynik finansowy bieżącego okresu		560	-26 501
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		2 119	3 080
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		2 119	3 080
Kredyty i pożyczki	20	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	21	147	198
Inne zobowiązania długoterminowe	22	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	1 972	2 882
Zobowiązania do świadczenia usług	26	0	0
III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		93 967	98 006
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		83 741	88 669
Kredyty i pożyczki	20	47 575	50 456
Pozostałe zobowiązania finansowe	21	49	167
Zobowiązania handlowe	23	18 375	18 264
- wobec jednostek powiązanych		9 940	9 931
- wobec pozostałych jednostek		8 434	8 333
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	5
Zobowiązania pozostałe	24	15 679	16 915
Rezerwy na świadczenia pracownicze	27	218	285
Pozostałe rezerwy	28	1 846	2 576
Zobowiązania do świadczenia usług	26	10 226	9 337
IV. ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZENACZONE DO SPRZEDAŻY		0	0
PASYWA RAZEM		73 381	77 824

6 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(dane w tys. zł)

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	1	55 666	55 581
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		55 449	55 055
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		216	525
B. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, USŁUG, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	2	46 872	53 244
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		46 682	53 213
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		189	31
C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		8 794	2 336
Koszty sprzedaży	2	590	503
Koszty ogólnego zarządu	2	5 852	6 400
Pozostałe przychody operacyjne	3	638	2 576
Pozostałe koszty operacyjne	3	1 086	18 429
D. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		1 904	-20 419
Przychody finansowe	4	43	1
Koszty finansowe	4	1 163	5 869
E. ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		784	-26 286
Podatek dochodowy	5	224	214
F. ZYSK (STRATA) NETTO		560	-26 501
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		560	-26 501
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		0	0
INNE CAŁKOWITE DOCHODY		0	0
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM		560	-26 501
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję (zł)		0,33	-15,49
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (zł)		0,33	-15,49
Amortyzacja		13 691	18 185
EBITDA		15 594	-2 234

7 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(dane w tys. zł)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	784	-26 286
Korekty razem	8 017	36 992
Amortyzacja	13 691	18 185
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	-4 775
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	830	3 504
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-907	5 606
Zmiana stanu rezerw	-798	629
Zmiana stanu zapasów	-2 400	-2 249
Zmiana stanu należności	43	5 284
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 826	654
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	668	3 495
Inne korekty z działalności operacyjnej	-285	6 660
Gotówka z działalności operacyjnej	-146	-120
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-146	-115
A. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	8 655	10 585
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
WPLYWY	0	0
Wpływy z aktywów finansowych	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0
WYDATKI	0	0
Wydatki na aktywa finansowe	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0
B. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	0	0
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
WPLYWY	4	1
Inne wpływy finansowe	4	1
WYDATKI	3 716	11 625
Splaty kredytów i pożyczek	3 314	9 867
Odsetki	401	1 612
Inne wydatki finansowe	0	146
C. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	-3 711	-11 625
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	4 943	-1 039
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	4 943	-1 039
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	9 936	10 975
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	14 879	9 936
<i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	2 229	850

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 31.12.2021								
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
Dwanaście miesięcy zakończone 31.12.2020								
Kapitał własny na dzień 01.01.2020	130	23 262	10 812	8 080	-28 236	-28 236	0	3 236
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 01.01.2020	130	23 262	10 812	8 080	-28 236	-28 236	0	3 236
Emisja akcji	42	8 039	8 039	-8 080	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	-22 887	0	0	22 887	22 887	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	-26 501	0	-26 501	-26 501
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny na dzień 31.12.2020	171	8 414	18 851	0	-31 850	-5 349	-26 501	-23 265

*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, 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 rozpoczęcie intensywnych działań zmierzających do restrukturyzacji zobowiązań, poprawy struktury bilansowej i płynności oraz optymalizacja kosztowa. W opinii Zarządu, główne cele uprawdopodobniające kontynuację działalności dotyczą:

- *restrukturyzacji zadłużenia i skutecznego przeprowadzenia przyspieszonego postępowania układowego*

Prowadzone dotychczas rozmowy z największymi wierzycielami (szczególnie z bankami) mają dwa strategiczne cele:

- (i) krótkoterminowy: utrzymanie płynności finansowej zapewniającej prowadzenie działalności operacyjnej zarówno w okresie działania systemów rowerów miejskich (zwykle marzec-listopad), jak również w okresie zimowym (grudzień-luty), w którym następuje kompleksowy przegląd i przygotowanie rowerów do uruchomienia w kolejnym sezonie;
- (ii) długoterminowy: dopasowanie wielkości, struktury oraz harmonogramu spłat (w tym częściowe umorzenie zobowiązań oraz konwersja części zobowiązań na kapitał) do planowanych nadwyżek gotówkowych z działalności operacyjnej. Mimo, że na dzień publikacji raportu finalna umowa restrukturyzacyjna nie została zawarta, to informacje uzyskane od w/w wierzycieli, na potrzeby badania niniejszego sprawozdania, uprawdopodobniają znaczne zaawansowanie stanu rozmów oraz pozytywne nastawienie wszystkich stron do zawarcia porozumienia, umożliwiającego dalsze funkcjonowanie Spółki i Grupy Kapitałowej. Proces sądowy dotyczący prawomocnego zatwierdzenia postępowania restrukturyzacyjnego powinien zakończyć się w III/IV kwartale 2022 roku.

- *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 dłużnego (największe przetargi mogą wymagać finansowania rzędu kilkudziesięciu milionów złotych). Prowadzone działania restrukturyzacyjne mają na celu 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 dalej 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.

Kolejnym obszarem strategicznym jest zapewnienie trwałej rentowności prowadzonej działalności oraz zdolności do generowania dodatnich przepływów gotówkowych. W tym celu rozpoczęte zostały działania mające na celu optymalizację kosztową oraz zwiększenie rentowności kontraktów poprzez min.: dostosowanie kosztów stałych prowadzonej działalności i optymalizację kosztów zmiennych w celu poprawy rentowności obecnych kontraktów, bardziej efektywne zarządzanie stanami magazynowymi i obrotem częściami zamiennymi, optymalizację działań relokacji rowerów, poprawa działań w obszarze obsługi użytkowników, podniesienie marżowości kontraktów, zwiększenie przychodów dzięki rozbudowie kompetencji sprzedaży reklamy wewnątrz Spółki. Działania te zaczęły przynosić już pozytywne rezultaty w 2021 roku co znalazło odzwierciedlenie zarówno na poziomie wypracowanego zysku operacyjnego, jak również w postaci zbudowania bezpiecznego poziomu środków pieniężnych, umożliwiającą regulowanie obecnych zobowiązań, jak również przygotowanie się do startu sezonu rowerowego 2022.

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 2021 Spółka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2020, 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 2021 roku:

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 „Reforma IBOR – faza II”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing- zmiany wynikające z umów leasingu w związku z COVID-19”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 roku lub po tej dacie;

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

Nowe lub zmienione standardy MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów i zostały zatwierdzone przez UE, ale nie weszły jeszcze

w życie:

- Zmiany do:
 - o MSSF 3 „Połączenia przedsiębiorstw”
 - o MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”
 - o MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”
 - o 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,

- 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;

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku 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 – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe”, niezatwierdzone 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”, niezatwierdzone 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”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;

Zarząd Spółki jest w trakcie analizy powyższych zmian i oceny ich wpływu na jednostkowe 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 Spółki, powstałe w wyniku zdarzeń zaistniałych w przeszłości, nieposiadające postaci fizycznej, co do których istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska z nich korzyści ekonomiczne.

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

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 bezpośrednio 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 2021 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

W nocie nr 9 zaprezentowano wyniki testu dotyczącego rowerów MEVO.

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 OGÓŁEM	31.12.2021	31.12.2020
Ryczałt i dostawa	46 027	46 324
Przychody ze źródeł prywatnych	9 639	9 257
Przychody ze sprzedaży razem	55 666	55 581
Pozostałe przychody operacyjne	638	2 576
Przychody finansowe	43	1
Przychody ogółem	56 346	58 158

(dane w tys. zł)

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (STRUKTURA TERYTORIALNA)	31.12.2021	31.12.2020
Polska	54 417	51 940
Zagranica (przychody dotyczą umowy realizowanej w Turku i Oulu)	1 249	3 641
Przychody ze sprzedaży razem	55 666	55 581

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 Spółkę;
- nie są sporządzane oddzielne informacje finansowe dla poszczególnych kanałów sprzedażowych, co jest związane z charakterystyczną dla branży współpracą z dostawcami, których usługi są dystrybuowane przez wszystkie kanały sprzedażowe;
- w związku z brakiem wydzielonych segmentów, tj. brakiem dostępności odrębnych informacji finansowych dla poszczególnych grup usług, decyzje operacyjne podejmowane są na podstawie wielu szczegółowych analiz i wyników finansowych osiąganych 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	31.12.2021	31.12.2020
Amortyzacja	13 691	18 185
Zużycie materiałów i energii	2 580	3 031
Usługi obce	24 789	25 083
Podatki i opłaty	30	474
Wynagrodzenia	7 352	6 497
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 255	1 060

Pozostałe koszty rodzajowe	2 209	2 905
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 408	2 913
Suma kosztów według rodzaju	53 313	60 147
Zmiana stanu produktów	0	23
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	0	-23
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-590	-503
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-5 852	-6 400
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	46 872	53 244

(dane w tys. zł)

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	31.12.2021	31.12.2020
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	46 872	53 244
Koszty ogólne bez amortyzacji	6 038	6 478
Amortyzacja ujęta w kosztach ogólnych	404	425
Koszty działalności operacyjnej razem	53 313	60 147

Nota 3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

(dane w tys. zł)

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	31.12.2021	31.12.2020
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	35	16
Pozostałe w tym:	603	2 560
- nadwyżki inwentaryzacyjne zapasów	264	1 900
- wartość rezydualna samochodu zwróconego do leasingodawcy	115	0
- zwrot kosztów sądowych	60	0
- towar otrzymany w ramach gwarancji	73	0
- produkcja kół w własnym zakresie	50	0
- przychody z tyt. refaktur	22	17
- rozwiązanie odpisu aktualizującego z lat poprzednich na należności	0	593
Pozostałe przychody operacyjne razem	638	2 576

(dane w tys. zł)

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	31.12.2021	31.12.2020
Strata ze zbycia majątku trwałego	1	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	1 342
Odpisy z tyt. utraty wartości	316	5 269
Pozostałe w tym:	769	11 818
- niedobory inwentaryzacyjne zapasów	418	2 500
- gwarancję z tytułu należytego wykonania umowy nr 35617484/13089/18 na rzecz beneficjenta Stowarzyszenie Obszar Metropolitalny Gdańsk-Gdynia-Sopot	0	4 027
- zwiększenie kapitału do spłaty - Umowa kredytowa (kredyt odnawialny na finansowanie bieżącej działalności) nr U0003298759830 z dn. 10.07.2018	0	2 983
- rezerwa na koszty postępowania restrukturyzacyjnego	80	184
- koszty spisanych należności	6	338
- zmiana wartości szacunkowej przychodów z roku poprzedniego	0	952
- odpis aktualizujący wartość magazynu	113	0
- wpisy i opłaty sądowe/skarbowe	49	24
Pozostałe koszty operacyjne razem	1 086	18 429

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	31.12.2021	31.12.2020
Przychody z tytułu odsetek	5	1
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	38	0
Pozostałe	0	1
Przychody finansowe razem	43	1

(dane w tys. zł)

KOSZTY FINANSOWE	31.12.2021	31.12.2020
Koszty z tytułu odsetek	1 163	4 573
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	0	1 136
Provizje bankowe	0	146
Inne	0	14
Koszty finansowe razem	1 163	5 869

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

- ✓ naliczone i niezapłacone odsetki od kredytów i gwarancji bankowej (0,5 mln zł)
- ✓ naliczone i zapłacone odsetki od kredytów bankowych (0,4 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	31.12.2021	31.12.2020
Podatek bieżący od dochodów roku obrotowego	140	280
Korekty dotyczące lat ubiegłych	0	225
Podatek bieżący razem	140	505
Powstanie i odwrócenie różnic przejściowych	84	269
Wpływ zmiany stawki podatkowej	0	0
Podatek odroczony razem	84	269
Podatek dochodowy razem	224	775

Nota 6. Zysk/strata przypadający na jedną akcję

ZYSK / STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	31.12.2021	31.12.2020
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy Spółki (zł)	560 140	-26 500 775
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 711 000	1 711 000
Zysk na jedną akcję (zł)	0,33	-15,49

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 2020 i 2021 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 wykazuje stratę netto za 2021 rok.

Nota 8. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku nie wystąpiła.

Nota 9. Rzeczowe aktywa trwałe

(dane w tys. zł)

ŚRODKI TRWAŁE	31.12.2021	31.12.2020
Własne	23 234	33 516
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	115	195
Razem	23 349	33 711

(dane w tys. zł)

LEASINGOWANE ŚRODKI TRWAŁE	31.12.2021			31.12.2020		
	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	223	115	524	329	195
Pozostałe środki trwałe	0	0	0	0	0	0
Razem	338	223	115	524	329	195

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 01.01.2021	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów					Wysięgowania	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	

(dane w tys. zł)

ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE									
STAN NA 01.01.2020	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów					Wysięgowania	STAN NA 31.12.2020	
		Budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Elementy systemów rowerowych	Inne środki trwałe			
21 768	6 587	0	4 634	0	1 402	0	6 806	15 514	

Na pozycję „Środki trwałe w budowie” w wys. 13,2 mln zł składają się głównie elementy systemu Mevo budowane w 2019r. w celu dostarczenia i uruchomienia etapu II (13,1 mln zł). Spółka zamierza przyjąć je do użytkowania w 2022r. i wykorzystać w innych systemach rowerów miejskich w Polsce.

Spółka przeprowadziła test na utratę wartości (MSR 36) rowerów z napędem elektrycznym Mevo wchodzących w skład „Środków trwałych w budowie”. Testowi podlegało w sumie 3.296 rowerów. Są to rowery miejskie zaprojektowane w taki sposób aby były trwałe i wytrzymałe z mniejszym naciskiem na estetykę i „osiągi”. Do określenia wartości rynkowej przedmiotowych rowerów zastosowano Standardy Zawodowe Rzeczoznawców Majątkowych Stowarzyszenia Inżynierów i Techników Mechaników Polskich oraz Wytyczne w Sprawie Wyceny Środków Trwałych TEGoVA.

Wycena przedmiotowych rowerów została przeprowadzona w podejściu porównawczym oraz podejściu dochodowym.

Oszacowana wartość rynkowa rowerów Mevo w podejściu porównawczym wynosiła:

$$Wr = 8.379 \text{ tys. zł}$$

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

$$Wr = 17.939 \text{ tys. zł}$$

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 01.01.2021 - 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
przeszacowania	0	0	0	0	0	0	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

ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2020 - 31.12.2020	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	817	659	92 696	171	94 436	21 768
Zwiększenia, z tytułu	0	7	0	2 906	0	2 913	6 587
nabycia	0	7	0	0	0	7	6 587
przeniesienia ze środków trwałych w budowie	0	0	0	2 906	0	2 906	0
inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	36	135	6 036	0	6 207	10 102
zbycia	0	0	0	0	0	0	0
likwidacji	0	7	0	6 036	0	6 043	0
przeniesienia środków trwałych w budowie	0	0	0	0	0	0	6 036
inne	0	30	135	0	0	165	4 066
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	93	788	524	89 566	171	91 142	18 254
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	26	663	292	40 017	109	41 106	0
Zwiększenia, z tytułu	9	57	172	17 613	7	17 858	0
amortyzacji	9	57	172	17 613	7	17 858	0
inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	29	135	6 405	0	6 569	0
likwidacji	0	7	0	0	0	7	0
zbycia	0	0	0	0	0	0	0
inne	0	22	135	6 405	0	6 562	0
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	35	691	329	51 225	115	52 395	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	2 195	0	2 195	0
Zwiększenia, z tytułu	0	0	0	2 841	0	2 841	2 740
utraty wartości	0	0	0	2 841	0	2 841	2 740
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	5 036	0	5 036	2 740
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	58	97	195	33 305	56	33 711	15 514

Nota 10. Wartości niematerialne

(dane w tys. zł)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.12.2021	31.12.2020
Własne	301	401
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0
Razem	301	401

(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
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
utraty wartości	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	0	0
odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0
likwidacji lub zbycia	0	0	0	0	0
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

(dane w tys. zł)

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH 01.01.2020 - 31.12.2020	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	1 734	0	1 734
Zwiększenia, z tytułu	0	0	219	0	219
nabycia	0	0	219	0	219
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	1 953	0	1 953
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	0	0	1 226	0	1 226
Zwiększenia, z tytułu	0	0	326	0	326
amortyzacji	0	0	326	0	326
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	1 552	0	1 552
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu	0	0	0	0	0
utraty wartości	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	0	0
odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0
likwidacji lub zbycia	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	0	0	401	0	401

Nota 13. Zapasy

(dane w tys. zł)

ZAPASY	31.12.2021	31.12.2020
Materiały	9 310	6 797
Półprodukty i produkty w toku	0	0
Zapasy brutto	9 310	6 797
Odpis aktualizujący stan zapasów na początek okresu	0	786
utworzenie	113	0
rozwiązanie	0	786
wykorzystanie	0	0
Odpis aktualizujący stan zapasów na koniec okresu	113	0
Zapasy netto	9 197	6 797

(dane w tys. zł)

ZAPASY UJĘTE JAKO KOSZT W OKRESIE 01.01.2021 - 31.12.2021

Tytuł	materiały	półprodukty i produkty w toku	produkty gotowe	towary	Razem
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	2 283	441	0	0	2 723
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	113	0	0	0	113

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	31.12.2021	31.12.2020
Należności handlowe netto	5 826	6 595
- od jednostek powiązanych	198	0
- od pozostałych jednostek	5 628	6 595
Odpis aktualizujący stan należności na początek okresu	1 342	933
utworzenie	0	1 555
rozwiązanie	0	0
wykorzystanie	0	1 146
Odpis aktualizujący stan należności na koniec okresu	1 342	1 342
Należności handlowe brutto	4 483	5 253

(dane w tys. zł)

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	Razem	Bieżące	Przeterminowane w dniach			
			<90 dni	91-180 dni	181-365 dni	>366 dni
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
31.12.2020						
- od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
- od pozostałych jednostek	6 595	4 241	281	834	18	1 222
Należności handlowe brutto razem	6 595	4 241	281	834	18	1 222

Na należności od Spółki Synergic Sp. z o.o. został utworzony odpis aktualizujący w wysokości 1,3 mln zł (należności przeterminowane w przedziale „≥ 366 dni”).

Nota 15. Pozostałe należności

(dane w tys. zł)

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	31.12.2021	31.12.2020
Publiczno-prawne	779	375
Zaliczki na dostawy	1 057	681
Inne	69	612
Pozostałe należności razem	1 905	1 669

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.

(dane w tys. zł)

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	31.12.2021	31.12.2020
Kaucje gwarancyjne	505	356
Zabezpieczenia wykonania umowy z miastami	1 862	881
Razem	2 367	1 236

Nota 16. Aktywa z tytułu umów i rozliczenia międzyokresowe

(dane w tys. zł)

AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW	31.12.2021	31.12.2020
Niezafakturowane przychody z umów długoterminowych rozpoznane księgowo według stopnia zaawansowania usługi	118	0
Aktywa z tytułu umów	118	0

(dane w tys. zł)

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2021	31.12.2020
Polisy ubezpieczeniowe	41	45
Opłaty za usługi, w tym IT	24	211
Licencje	63	10
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe - nakłady na prace rozwojowe Aplikacja mobilna Nextbike	275	37
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	403	303

Nota 17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

(dane w tys. zł)

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	5 396	4 341
Lokaty overnight	9 433	5 512
Środki pieniężne w drodze	50	83
Razem	14 879	9 936

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 2021 roku wynoszą 0,8 mln. zł.

Nota 18. Kapitał akcyjny

(dane w zł)

KAPITAŁ AKCYJNY	31.12.2021	31.12.2020
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 31.12.2021

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*	717 261	255 750	461 511	973 011	71 726	55,34%	62,6%	57 375
2.	Larq S.A.*	52 011	0	52 011	52 011	5 201	4,01%	2,5%	0
3.	Nextbike GmbH	771 250	509 250	262 000	1 280 500	77 125	27,49%	26,6%	19 125
4.	Pozostali	170 478	0	170 478	170 478	17 048	13,15%	8,3%	0
Razem		1 711 000			2 476 000	171 100	100,0%	100,0%	76 500

* Porozumienie: Larq S.A. i Larq Growth Fund I Fundusz Inwestycyjny Zamknięty posiada łącznie 769 272 akcji Emitenta reprezentujących 44,96 % udziału w kapitale zakładowym Emitenta i 1.025 022 głosów stanowiących 41,40 udziału w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta

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	31.12.2021	31.12.2020
Ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	8 413	8 413
Pozostałe	0	0
Razem	8 413	8 413

Nota 20. Kredyty i pożyczki

Poniższej przedstawiono kredyty według stanu na dzień 31.12.2021 roku oraz na dzień 31.12.2020 roku.

(dane w tys. zł)

KREDYTY I POŻYCZKI	31.12.2021	31.12.2020
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0
Kredyty zaciągnięte w celu finansowania kontraktów i refinansowania obligacji	47 575	50 456
Pożyczki	0	0
Suma kredytów i pożyczek, w tym	47 575	50 456
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	47 575	50 456

(dane w zł)

KREDYTY STAN NA 31.12.2021	Kwota kredytu według umowy	Kwota pozostała do spłaty	Naliczone odsetki	Zabezpieczenia	
Alior Bank (finansowanie kontraktów)	15 500 000,00	2 144 199,73	8 395,28	<ol style="list-style-type: none"> Potwierdzony przelew wierzycelności 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 wierzycelności z polis ubezpieczeniowych lokali będących przedmiotem ww. hipoteki. 	
Alior Bank (kredyt w rachunku bieżącym)	4 000 000,00	3 814 517,78	13 477,27		
Alior Bank (finansowanie działalności)	5 000 000,00	3 557 216,40	8 972,96		
Alior Bank (finansowanie działalności)	10 000 000,00	7 865 996,22	16 634,97		
Alior Bank (gwarancja)	4 027 290,60	4 027 290,60	478 477,29		Zastawy rejestrowe zbiorze maszyn obejmującym rowery i stojaki.
Alior Bank (finansowanie działalności)	20 000 000,00	19 932 791,28	1 652 490,81		<ol style="list-style-type: none"> Potwierdzony przelew wierzycelności 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 wierzycelności 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)	35 000 000,00	4 053 622,83	468,67	<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	93 527 290,60	45 395 634,84		
Korekta wyceny (skorygowana cena nabycia)		0,00		
Kredyty razem - wartość bilansowa		45 395 634,84		

(dane w zł)

KREDYTY STAN NA 31.12.2020	Kwota kredytu według umowy	Kwota pozostała do spłaty	Naliczone odsetki	Zabezpieczenia
Alior Bank (finansowanie kontraktów)	15 500 000,00	4 255 199,73	37 243,79	<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 polisy ubezpieczeniowych lokali będących przedmiotem ww. hipoteki.
Alior Bank (kredyt w rachunku bieżącym)	4 000 000,00	3 899 160,31	27 887,29	
Alior Bank (finansowanie działalności)	5 000 000,00	3 557 216,40	25 611,27	
Alior Bank (finansowanie działalności)	10 000 000,00	7 865 996,22	56 510,20	<ol style="list-style-type: none"> Zastawy rejestrowe zbiorze maszyn obejmującym rowery i stojaki.
Alior Bank (gwarancja)	4 027 290,60	4 027 290,60	553 049,43	<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 polisy 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.
Alior Bank (finansowanie działalności)	20 000 000,00	19 932 791,28	1 036 149,57	

BGK (finansowanie kontraktów)	35 000 000,00	5 172 155,46	9 538,31	<ol style="list-style-type: none"> Potwierdzony przelew wierzytelności z zawartych przez kredytobiorcę/spółki zależne kontraktów finansowanych przez bank. Weksel własny in blanco. Poreczenie 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.).
BGK (finansowanie kontraktów EUR)	1 499 435,00	0,00		<ol style="list-style-type: none"> Weksel własny in blanco. Potwierdzony przelew wierzytelności z zawartych przez kredytobiorcę/spółki zależne kontraktów finansowanych przez bank. Oświadczenie o poddaniu się dobrowolnej egzekucji (art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c.). 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. Zastaw rejestrowy na rowerach.
ING Bank (finansowanie kontraktów i refinansowanie obligacji)	15 000 000,00	0,00		<ol style="list-style-type: none"> Potwierdzony przelew wierzytelności z zawartych przez kredytobiorcę/spółki zależne kontraktów finansowanych przez bank. Zastaw rejestrowy na zbiorze aktywów trwałych. Potwierdzone przelewy wierzytelności z polis ubezpieczeniowych przedmiotów zastawu. Oświadczenie o poddaniu się dobrowolnej egzekucji (art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c.). Hipoteka łączna do kwoty 12 000 000,00 zł stanowiąca zabezpieczenie dla ww. kredytu, na przysługującym Larq S.A. prawie do własności lokali.
Kredyty razem	110 026 725,60	48 709 810,00		
Korekta wyceny (skorygowana cena nabycia)		0,00		
Kredyty razem - wartość bilansowa		48 709 810,00		

Nota 21. Pozostałe zobowiązania finansowe

(dane w tys. zł)

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania leasingowe	196	364
Razem pozostałe zobowiązania finansowe	196	364
długoterminowe	147	198
krótkoterminowe	49	167

(dane w tys. zł)

ZOBOWIĄZANIA LEASINGOWE	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	49	167
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	147	198
- od roku do pięciu lat	147	198
- powyżej pięciu lat	0	0
Razem pozostałe zobowiązania finansowe	196	364

Nota 23. Zobowiązania handlowe

(dane w tys. zł)

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	31.12.2021	31.12.2020
- wobec jednostek powiązanych	9 940	9 931
- wobec pozostałych jednostek	8 434	8 333
Zobowiązania handlowe razem	18 375	18 264

(dane w tys. zł)

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	Razem	Bieżące	Przeterminowane w dniach			
			<90 dni	91-180 dni	181-365 dni	>366 dni
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
31.12.2020						
- wobec jednostek powiązanych	9 931	1 076	92	152	774	7 837
- wobec pozostałych jednostek	8 333	1 549	311	93	5 670	710
Zobowiązania handlowe razem	18 264	2 625	403	245	6 444	8 547

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

(dane w tys. zł)

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	887	1 127
Podatek VAT	410	479
Podatek dochodowy od osób fizycznych	93	10
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	374	628
Pozostałe	10	10
Pozostałe zobowiązania	14 792	15 788
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	431	388
Zobowiązania z tytułu depozytów otrzymanych od użytkowników rowerów miejskich	9 015	9 986
Pozostałe zobowiązania w tym:	5 346	5 414
- inne rozrachunki z pracownikami	22	2
- zobowiązanie z tytułu odroczonej płatności dla Nextbike GmbH	5 157	5 174
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe razem	15 679	16 915

Nota 25. Zobowiązania warunkowe

Poniżej 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	31.12.2021	31.12.2020
Alior Bank S.A.	Miasto Stołeczne Warszawa	22.08.2016	15.01.2021	PLN	0	2 240
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 Miasto Płock	28.06.2018	30.01.2021	PLN	0	322
Alior Bank S.A.	Gmina Miasta Tarnów	08.10.2018	29.01.2022	PLN	50	50
Alior Bank S.A.	Gmina Miasto Marki	13.08.2018	30.12.2021	PLN	0	39
Alior Bank S.A.	Województwo łódzkie	20.07.2018	24.07.2023	PLN	1 193	1 193
Alior Bank S.A.	Gmina Miejska Ciechanów	01.03.2019	30.12.2021	PLN	0	54
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	275	275
ING Bank S.A.	Miasto Konin	08.06.2018	15.12.2021	PLN	0	45
Bank Gospodarstwa Krajowego	Miasto Chorzów	01.08.2018	30.12.2021	PLN	0	334
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					4 334	7 367

Nota 26. Zobowiązania do świadczenia usług

(dane w tys. zł)

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	31.12.2021	31.12.2020
Przychody przyszłych okresów	10 226	9 337
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym	10 226	9 337
długoterminowe	0	0
krótkoterminowe	10 226	9 337

W pozycji „Zobowiązań do świadczenia usług” Grupa wykazuje tą część zafakturowanych przychodów z tytułu umów długoterminowych, których moment ujęcia księgowego według stopnia zaawansowania realizacji usługi przypada po dniu bilansowym (np. płatności zaliczkowe oraz z góry zrealizowane wynagrodzenie – obejmujące cały okres umowy - z tytułu zarządzania systemem rowerów miejskich). Opis zasad rozpoznawania przychodów z umów długoterminowych ujęty został w pkt. 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	31.12.2021	31.12.2020
Rezerwa na zaległe urlopy	218	285
Rezerwa na premie	0	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze razem	218	285
długoterminowe	0	0
krótkoterminowe	218	285

(dane w tys. zł)

ZMIANA STANU REZERW	Rezerwa na zaległe urlopy	Ogółem
Stan na 01.01.2021	285	285
Utworzenie rezerwy	218	218
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	0	0
Rozwiązane rezerwy	285	285
Stan na 31.12.2021, w tym:	218	218
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	218	218
Stan na 01.01.2020	203	203
Utworzenie rezerwy	285	285
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	0	0
Rozwiązane rezerwy	203	203
Stan na 31.12.2020, w tym:	285	285
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	285	285

Rezerwy z tytułu nie wykorzystanych 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. Rezerwy na premie nie wystąpiły.

Nota 28. Pozostałe rezerwy

(dane w tys. zł)

POZOSTAŁE REZERWY	31.12.2021	31.12.2020
Usługi obce	219	436
Pozostałe w tym:	1 627	1 947
- rezerwa na skradzione rowery	0	637
- rezerwa na koszty obsługi procesu restrukturyzacji	204	184
- rezerwa na zajęcie pasa drogowego	0	137
Koszty finansowe	0	2
Środki trwałe w budowie	0	191
Pozostałe rezerwy razem	1 846	2 576

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

Nota 29. Objaśnienia do pozycji sprawozdania z przepływów pieniężnych

(dane w tys. zł)

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w bilansie	14 879	9 936
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	0	0
Aktywa pieniężne kwalifikowane jako ekwiwalenty środków pieniężnych	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w rachunku przepływów pieniężnych	14 879	9 936

(dane w tys. zł)

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2021	31.12.2020
Amortyzacja:	13 691	18 185
amortyzacja wartości niematerialnych	294	326
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	13 397	17 858
amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	830	3 504
odsetki zapłacone od kredytów	430	1 495
odsetki od leasingu, bankowe, budżetowe	11	46
odsetki od dłużnych papierów wartościowych	0	0
odsetki zapłacone od długoterminowych należności	0	0
Odsetki handlowe naliczone niezapłacone	0	0
Odsetki handlowe zapłacone	-40	73
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	0	-5
odsetki otrzymane od udzielonych pożyczek	0	0
pozostałe odsetki otrzymane	-4	-1
odsetki naliczone od otrzymanych kredytów i pożyczek	433	1 749
odsetki zapłacone od otrzymanych kredytów i pożyczek	0	146
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	-907	5 606
przychody ze sprzedaży wartości niematerialnych	0	0
wartość netto sprzedanych wartości niematerialnych	0	0
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	0	0
wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	2	0
wartość netto zlikwidowanych aktywów trwałych	-908	5 606
aktualizacja wartości aktywów trwałych	0	0
aktualizacja wartości krótkoterminowych aktywów finansowych	0	0
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	-798	629
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania handlowe	-731	547
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	-67	82
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:	-2 400	-2 249
bilansowa zmiana stanu zapasów	-2 400	-2 249
Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	1 218	5 284
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	933	4 977
korekta o zmianę stanu należności inwestycyjnych	0	0
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	-4 000	654
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-3 832	732
korekta o płatności zobowiązań z tyt. umów leasingu finansowego	-168	-78
korekta o spłacony kredyt	0	0
korekta z tytułu kompensaty dopłat i zobowiązań	0	0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynika z następujących pozycji:	668	3 495
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	668	3 495
Na wartość pozycji inne korekty składają się:	-285	6 660
kompensata pożyczki	0	6 660
zapłacone prowizje bankowe	0	0
utrata wartości środków trwałych odniesiona w wynik finansowy	-285	0

Nota 30. Wynagrodzenia wyższej kadry kierowniczej i rady nadzorczej

(dane w tys. zł)

WYNAGRODZENIA	31.12.2021	31.12.2020
Wynagrodzenie Zarządu Spółki z tyt. powołania	128	202
Wynagrodzenie Zarządu Spółki w ramach umów B2B	852	916
Wynagrodzenie Rady Nadzorczej	54	37
Wynagrodzenia razem	1 034	1 156

Nota 31. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie na umowę o pracę w roku 2021 wyniosło 50 pracowników, a w 2020 roku 51 pracowników. Spółka, z uwagi na sezonowy charakter działalności korzysta z elastycznych form zatrudnienia (umowy cywilnoprawne).

Nota 32. Transakcje z firmą audytorską

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego Spółki za 2021 rok wyniosło 69.000,00 zł. Podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego Nextbike Polska S.A. jest B-think Audit sp. z o.o.

Nota 33. Transakcje z podmiotem pełniącym funkcję Autoryzowanego Doradcy

Wynagrodzenie podmiotu pełniącego funkcję Autoryzowanego Doradcy Spółki z tytułu usług świadczonych na rzecz Spółki w roku 2021 wyniosło łącznie 40 tys. zł, w tym wynagrodzenie z tytułu funkcji Autoryzowanego Doradcy: 24 tys. zł.

Nota 34. Transakcje z podmiotami powiązanymi kapitałowo

Kwoty transakcji zawieranych oraz salda wzajemnych rozrachunków z jednostkami powiązanymi, w tym pomiędzy Emitentem a Spółkami zależnymi, na dzień bilansowy oraz na koniec okresu porównawczego przedstawia poniższa tabela. Transakcje z podmiotami powiązanymi zawierane były na warunkach rynkowych. Transakcje z jednostkami powiązanymi 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	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Nextbike GmbH	286	41	4 756	4 022	198	0	15 097	9 498
	286	41	4 756	4 022	198	0	15 097	9 498

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 których 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.

	Kategoria zgodnie z MSSF 9	<i>(dane w tys. zł)</i>			
		Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa finansowe		25 526	17 200	25 526	17 200
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	AFWZK	10 647	8 590	10 647	8 590
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	AFWZK	14 879	8 610	14 879	8 610
Pozostałe aktywa finansowe	AFWZK	0	0	0	0
Zobowiązania finansowe		81 824	86 000	81 824	86 000
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	ZFWZK	47 575	50 456	47 575	50 456
Inne zobowiązania finansowe (leasing)	ZFWZK	196	364	196	364
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	ZFWZK	34 053	35 179	34 053	35 179

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. 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. W sprawie odbyły się do tej pory dwie rozprawy: w dniach 28 kwietnia 2021 roku oraz 27 października 2021 roku, na których przesłuchiwani byli świadkowie zgłoszeni przez Strony. Celem kontynuowania postępowania dowodowego, w szczególności w zakresie przesłuchania kolejnych świadków, wyznaczony został kolejny termin rozprawy na dzień 11 maja 2022 roku. Spółka utworzyła rezerwę w wysokości 50% roszczenia w 2020.

2. Spółkę łączyły z D-Avenue umowy w zakresie świadczenia usług relokacji i małej obsługi serwisowej rowerów miejskich. Powyższe umowy uległy rozwiązaniu z dniem 30 czerwca 2015 roku. Pomimo to D-Avenue wystawiła szereg faktur VAT datowanych na okres już po rozwiązaniu umów, a dotyczących usług, które miały zostać wykonane na rzecz Spółki już po rozwiązaniu umów. Pismem z dnia 20 kwietnia 2016r. spółka D-Avenue skierowała do spółki Nextbike Polska wezwanie do zapłaty na druku KRD, gdzie wezwała do zapłaty z tych tytułów kwoty 854.173,50 zł. Spółka dokonała z ostrożności potrącenia kwoty 109.070,57 zł z tytułu szkody wyrządzonej Spółce, polegającej na zubożeniu jej na skutek kar umownych nałożonych przez organy samorządów terytorialnych w związku z nienależnym wykonywaniem przez D-Avenue umowy zlecenia z dnia 11 marca 2015 roku oraz na skutek poniesionych przez Spółkę kosztów relokacji rowerów. Powyższe nie stanowiło jednak uznania roszczenia D-Avenue w tym zakresie. We wskazywanej sprawie toczyło się postępowanie o zawezwanie do próby ugodowej przed Sądem Rejonowym dla Warszawy – Żoliborza w Warszawie II Wydział Cywilny, na skutek złożonego przez D-Avenue wniosku z dnia 28 kwietnia 2017 r. Postępowanie to zakończyło się z dniem 19 października 2017 r., nie doszło w nim do zawarcia ugody pomiędzy Stronami. Na skutek przeprowadzonego postępowania doszło do przerwania biegu przedawnienia. Do tej pory Kancelaria nie otrzymała jakichkolwiek informacji co do dalszych ewentualnych działań podjętych w niniejszej sprawie przez D-Avenue, w szczególności informacji o wytoczeniu przez D-Avenue powództwa o zapłatę. Zarząd Spółki uznaje roszczenia D-Avenue w większej części za niezasadne.

3. Pismem z dnia 14 grudnia 2021 roku, p. Robert Lech (były Prezes Spółki) skierował do spółki przedsądowe wezwanie do zapłaty kwoty 270.000 zł z tytułu odprawy z kontraktu menedżerskiego z dnia 25 czerwca 2018 roku. Kolejno w dniu 15 grudnia 2021 roku Robert Lech przesłał mailowo do Spółki faktury nr 1/2021, 2/2021, 3/2021, 4/2021, 5/2021, 6/2021 na łączną kwotę 221.400 zł tytułem odszkodowania za przestrzeganie zakazu konkurencji. W liście adwokackim z dnia 21 stycznia 2021 roku, Spółka odniosła się do obu z ww. roszczeń, kwestionując je w całości jako całkowicie bezpodstawne. Spółka zaprzeczyła, aby spełnione zostały warunki do powstania po stronie Roberta Lecha roszczenia o zapłatę odprawy, gdyż umowa nie została wypowiedziana „z wyłącznej winy spółki”, jak zostało to sformułowane w § 13 ust. 1 kontraktu menedżerskiego. Odnośnie natomiast roszczenia z tytułu przestrzegania zakazu konkurencji, Spółka kwestionuje je ze względu na złożone przez nią w wypowiedzeniu z dnia 17 lipca 2020 roku, na podstawie odpowiednich zapisów kontraktu menedżerskiego, oświadczenia o zwolnieniu Roberta Lecha z obowiązku niepodejmowania działalności konkurencyjnej, co oznacza, że obowiązek ten został skutecznie zniesiony i nie ma podstaw do domagania się odszkodowania za jego przestrzeganie. Zarząd kwestionuje zgłoszone roszczenia jako bezpodstawne co do zasady, co za tym idzie uznaje żądane przez niego kwoty w całości za nienależne.

4. W dniu 25.06.2020 roku został złożony pozew przez p. Sebastiana Bogusławskiego, którego przedmiotem jest ustalenie nieistnienia uchwały nr 5 NWZ w części dotyczącej wyboru p. Tomasza Wojtkiewicza na członka RN ewentualnie stwierdzenie nieważności uchwały w powyższym zakresie lub ewentualnie stwierdzenie, że p. Tomasz Wojtkiewicz nie wchodzi w skład RN. Sprawa jest w pierwszej instancji.

5. OMGGS pozwał spółkę solidarne 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 zakreślając 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 z dnia 11.02.2022 roku zostali przesłuchani świadkowie. Sąd oddalił bez terminowo kolejną rozprawę. Poprosił o wskazanie prywatnych adresów kolejnych świadków. Adresy zostały podane. Spółka oczekuje na termin kolejnej rozprawy.

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 przedstawiła szczegółową argumentację prawną i faktyczną stanowiącą podstawę wystąpienia z pozwem oraz wniosła liczne wnioski dowodowe.

13 ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

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

1. *podpisanie w dniu 31 stycznia 2022 r. z Alior Bank S.A., Bankiem Gospodarstwa Krajowego oraz NB Poznań sp. z o.o. i NB Serwis II sp. s o.o. aneksu do Umowy Standstill*

Na mocy zawartego Aneksu strony postanowiły o wprowadzeniu zmian do Umowy Standstill polegających m. in. na:

- wydłużeniu okresu obowiązywania Umowy Standstill do dnia 31 marca 2022 r.;
- potwierdzeniu przez strony faktu prowadzenia w dobrej wierze rozmów w celu uzgodnienia warunków restrukturyzacji akceptowalnych przez każdą stronę. W przypadku ich akceptacji, Banki zobowiązały się do niezwłocznego przesłania oficjalnej zgody na zaproponowane warunki, które będą podstawą do zawarcia umowy restrukturyzacyjnej do dnia 31 marca 2022r.;
- ustaleniu, że w okresie obowiązywania Umowy Standstill, tj. zgodnie z Aneksem - w okresie do dnia 31 marca 2022 r., podziału i przelewu środków z wpływów z wierzytelności przelanych na rzecz Banków w celu zabezpieczenia umów kredytowych wypowiedzianych przez Banki (o wypowiedzeniu umów kredytowych Spółka informowała w raportach bieżących ESPI nr 16/2020 z dnia 22 maja 2020 r., ESPI nr 17/2020 z dnia 28 maja 2020 r., ESPI nr 18/2020 z dnia 28 maja 2020 r.), w następujący sposób:
 - a) ALIOR w okresie od 1 lutego 2022 r. do 31 marca 2022 r. będzie dokonywał następującego podziału i przelewu środków z wpływów na rachunki bankowe Spółki i Spółek zależnych („Rachunki bankowe”) z tytułu przelanych wierzytelności:
 - a. z kwoty netto pochodzącej z wpływów na Rachunki Bankowe, ALIOR przeznaczy środki na przypadającą do spłaty kwotę miesięcznej raty za styczeń 2022 r. (o której Spółka informowała w raporcie bieżącym ESPI 31/2021 z dnia 1 grudnia 2021 r.), luty 2022 r. oraz marzec 2022 r., płatnej w ostatnim dniu roboczym odpowiednio stycznia 2022 r., lutego 2022 r. i marca 2022 r. w kwocie 250.000,00 zł każda, tytułem spłaty kapitału kredytu wynikającego z umowy kredytowej;
 - b. pozostała część wpływu na Rachunki bankowe wraz z podatkiem od towarów i usług, będzie w terminie do 3 dni roboczych od daty wpływu, udostępnione przez ALIOR w zależności z jakiego kontraktu wpływ nastąpił na rachunek bieżący Emitenta lub Spółek zależnych na poczet realizacji dozwolonych płatności, tj. płatności zaakceptowanych uprzednio przez Banki, płatności składek ubezpieczeniowych związanych z ubezpieczeniem majątku dokonywanym zgodnie z dotychczasową praktyką, płatności zobowiązań publicznoprawnych (dalej „Dozwolone Płatności”);
 - b) BGK w okresie od 1 lutego 2022 r. do 31 marca 2022 r. będzie dokonywał następującego podziału i przelewu środków z wpływów na Rachunki bankowe z tytułu przelanych wierzytelności:
 - a. z kwoty netto pochodzącej z wpływów na Rachunki bankowe, BGK przeznaczy kwotę 83.333,34 zł na przypadającą do spłaty kwotę miesięcznej raty za luty 2022 r. i marzec 2022 r., płatną w ostatnim dniu roboczym odpowiednio lutego 2022 r. i marca 2022 r., tytułem spłaty kapitału kredytu wynikającego z umowy kredytowej. W przypadku braku wpływów przelanych wierzytelności na rzecz BGK wystarczającej na pokrycie rat kapitałowych w określonej wyżej wysokości oraz raty odsetkowej obliczonej zgodnie z Aneksem, Emitent został zobowiązany do zapewnienia środków wystarczających na spłatę brakującej części rat kapitałowo-odsetkowych na rachunku bieżącym w BGK w terminie do ostatniego dnia roboczego odpowiednio lutego 2022 r. i marca 2022 r.
 - b. pozostała część wpływu na Rachunki bankowe wraz z podatkiem od towarów i usług, będzie w terminie do 3 dni roboczych od daty wpływu, udostępniona przez BGK w zależności z jakiego kontraktu wpływ nastąpił na rachunek bieżący Emitenta lub Spółek zależnych na poczet realizacji Dozwolonych Płatności;

- ustaleniu, że ALIOR i BGK będą naliczać odsetki zgodnie z oprocentowaniem dla odsetek umownych określonym w umowach kredytowych. Odsetki Umowne naliczone przez ALIOR w okresie od dnia 01 września 2021 r. do dnia 31 marca 2022 r. z tytułu umów kredytowych, Emitent będzie spłacał miesięcznie w ostatnim dniu danego miesiąca, natomiast Odsetki Umowne naliczone przez ALIOR w okresie od dnia 1 grudnia 2020 r. do 31 marca 2021 roku z tytułu umów kredytowych w łącznej kwocie 167 206,70 zł (słownie: sto sześćdziesiąt siedem tysięcy dwieście sześć złotych i 70/100) zostaną spłacone do dnia 2 lutego 2022 r. Odsetki Umowne naliczone z tytułu jednej z umów kredytowych w okresie od dnia 1 kwietnia 2021 r. do 31 marca 2022 r. zostaną spłacone do dnia 31 marca 2022 roku. W zakresie Odsetek Umownych naliczanych przez BGK w okresie od 1 grudnia 2020 roku do 31 marca 2022 r., Emitent będzie spłacał odsetki naliczone za każdy miesiąc w ostatnim dniu danego miesiąca. Ponadto Strony potwierdziły, że w przypadku gwarancji bankowej, na podstawie umowy o limit na gwarancję z dnia 14 czerwca 2020 r, wypłaconej przez ALIOR, poczynwszy od dnia 30 września 2020 r. odsetki są naliczane zgodnie z oprocentowaniem dla odsetek umownych określonym tak jak dla umowy kredytowej. Odsetki Umowne z tytułu gwarancji spłacone zostaną w terminie do dnia 31 marca 2022 r. na zasadach obowiązujących dla Odsetek Umownych.
 - ustaleniu, że odsetki pozostałe po dokonanych przez Emitenta spłatach od 30 lipca 2020 r. ewidencjonowane będą na odrębnych, nieoprocentowanych rachunkach prowadzonych przez ALIOR i spłacone zostaną w terminie do dnia 31 marca 2022 r.
2. *Zwołanie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji na dzień 27 kwietnia 2022 roku*

W nawiązaniu do wystąpienia przez LARQ Growth Fund I Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z siedzibą w Warszawie z żądaniem zwołania Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki oraz umieszczenia określonych spraw w porządku obrad tego Walnego Zgromadzenia, o czym Emitent informował w drodze raportu w EBI nr 16/2021, 1/2022 i 3/2022, Zarząd Emitenta zwołał Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki na dzień 27 kwietnia 2022 r., na godz. 12:00 w siedzibie Spółki w Warszawie, przy ul. Przasnyskiej 6B w Warszawie.

Porządek obrad:

1. Otwarcie obrad Walnego Zgromadzenia.
2. Wybór Przewodniczącego Walnego Zgromadzenia.
3. Stwierdzenie prawidłowości zwołania Walnego Zgromadzenia oraz jego zdolności do podejmowania uchwał.
4. Przyjęcie porządku obrad Walnego Zgromadzenia.
5. Przeprowadzenie dyskusji odnoszącej się do zasadności zbadania przez rewidenta do spraw szczególnych określonych zagadnień związanych z prowadzeniem spraw Spółki, w tym zgłoszenie żądania Akcjonariusza skierowanego do Zarządu Spółki o udzielenie na NWZ informacji w myśl art. 428 1 KSH oraz udzielenie ich przez Zarząd Spółki.
6. Podjęcie uchwały w sprawie zbadania przez rewidenta do spraw szczególnych, na koszt Spółki, określonych zagadnień związanych z prowadzeniem spraw Spółki.
7. Podjęcie uchwały w sprawie rekomendowania Zarządowi Spółki dochodzenia roszczeń, których zasadność i wysokość będzie wynikać m.in. z raportu z badania przez rewidenta do spraw szczególnych określonych zagadnień związanych z prowadzeniem spraw Spółki.
8. Podjęcie uchwały w sprawie pokrycia kosztów w zwołania i odbycia NWZ przez Spółkę.
9. Zamknięcie obrad Walnego Zgromadzenia.

Szczegóły dotyczące Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia zostały opublikowane w raportach EBI: 4/2022, 5/2022 oraz ESPI 3/2022 i 4/2022.

Podpisy Członków Zarządu Spółki Dominującej

.....
Tomasz Wojtkiewicz
Prezes Zarządu

.....
Konrad Kowalczyk
Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....
Edyta Kaszuba



NEXTBIKE POLSKA S.A. w restrukturyzacji

ul. Przasnyska 6B 01-756 Warszawa

tel.: +48 (22) 208 99 90

fax: +48 (22) 244 29 63

e-mail: biuro@nextbike.pl