GRUPA KAPITAŁOWA NEXTBIKE POLSKA S.A.

ROZSZERZONY SKONSOLIDOWANY RAPORT KWARTALNY

za III kwartał 2023

NEXTBIKE POLSKA S.A. w restrukturyzacji

Warszawa 14.11.2023 r.

SPIS TREŚCI

1 WPROWADZENIE ____ 3
2 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ ____ 5
3 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ____ 7
4 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ____ 8
5 SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ____ 9
6 JEDNOSTKOWE SPRAWOZDZANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ ____ 11
7 JEDNOSTKOWE SPRAWOZDZANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ____ 13
8 JEDNOSTKOWE SPRAWOZDZANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ____ 14
9 JEDNOSTKOWE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ____ 15
10 ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU SKONSOLIDOWANEGO RAPORTU KWARTALNEGO ____ 17
11 KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDZRZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W III KWARTALE 2023R. ____ 29
12 OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ SPÓŁKI ____ 34
13 STRUKTURA AKCJONARIATU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ ____ 35
14 ZATRUDNIENIE W GRUPIE ____ 36
15 ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM ____ 36
16 OŚWIADCZENIE ZARZĄDU EMITENTA ____ 36

1 WPROWADZENIE

Podstawowe informacje o Emitencie

NAZWA (FIRMA):	NEXTBIKE POLSKA Spółka Akcyjna w restrukturyzacji
ADRES SIEDZIBY:	ul. Przasnyska 6 B, 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, XIV 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.
GRUPA KAPITAŁOWA	Grupę kapitałową Nextbike (dalej „Grupa", „Grupa kapitałowa", „Grupa Nextbike") stanowi Jednostka Dominująca Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji oraz 5 spółek zależnych. Jednostka Dominująca Grupy jest (zwana dalej: „Spółką", „Spółką Dominującą" lub „Emitentem").

Podstawa sporządzenia

Niniejszy skonsolidowany raport kwartalny Grupy Kapitałowej Nextbike Polska S.A. („Grupa") został sporządzony zgodnie z wymogami § 5 ust. 1 Załącznika nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu – „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect" w związku z zapisami § 5 ust. 3 oraz ust. 4.1 i 4.2.

Dane finansowe przedstawione w niniejszym skonsolidowanym raporcie kwartalnym Grupy zawierają dane za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku. Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 30 września 2022 roku. Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu

z całkowitych dochodów oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku. Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku oraz od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku. Dane prezentowane są w tysiącach złotych polskich.

Grupa nie umieszczała w dokumencie informacyjnym danych, o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej na dzień 30 września 2023 oraz na dzień sporządzenia raportu kwartalnego

Zarząd

Na dzień 30 września 2023 roku i na dzień sporządzenia raportu w skład Zarządu Spółki wchodzili:

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

Rada Nadzorcza

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

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

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

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

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

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

1. Andreas Weinberger,
2. Markus Windisch,
3. Meik Bruhs,
4. Mathieu Deloly,
5. Simon Stephan.

Spółka informowała o powyższych zmianach w raportach bieżących: EBI nr 6/2023 z dnia 26 czerwca 2023 roku, EBI nr 7/2022 oraz EBI 10/2023 z dnia 30 czerwca 2023 roku, EBI nr 13/2023 z dnia 21 lipca 2023 roku oraz EBI 14/2023 z dnia 27 lipca 2023 roku.

2 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(w tys. PLN)

AKTYWA	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
I. AKTYWA TRWAŁE	**29 613**	**29 558**	**32 892**
Wartości niematerialne	2 352	53	94
Rzeczowe aktywa trwałe	22 057	24 683	27 427
Środki trwałe	9 503	11 641	14 321
- budynki	74	40	42
- urządzenia techniczne i maszyny	114	37	47
- środki transportu	1 626	70	89
- elementy systemów rowerowych	7 529	11 482	14 134
- inne środki trwałe	159	11	10
Środki trwałe w budowie	12 554	13 042	13 106
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0	0
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	0	0	0
Należności długoterminowe	3 874	3 492	3 360
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 329	1 329	2 010
II. AKTYWA OBROTOWE	**45 831**	**43 590**	**45 597**
Zapasy	10 083	11 525	10 973
Należności krótkoterminowe	21 737	7 443	16 280
Należności handlowe	15 893	4 290	13 695
- od jednostek powiązanych	4 856	79	51
- od pozostałych jednostek	11 037	4 211	13 644
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0	0
Pozostałe należności	5 844	3 153	2 586
Pozostałe aktywa finansowe	80	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12 541	22 621	16 684
Aktywa z tytułu umów	664	8	469
Rozliczenia międzyokresowe	727	1 992	1 190
III. AKTYWA TRWAŁE ZAKWALIFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	**0**	**0**	**0**
AKTYWA RAZEM	**75 444**	**73 147**	**78 488**

(w tys. PLN)

PASYWA	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
I. KAPITAŁ WŁASNY	**-22 747**	**-23 550**	**-20 379**
Kapitał zakładowy	171	171	171
Kapitał zapasowy, w tym	8 413	8 413	8 413
- kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	8 413	8 413	8 413
Kapitał rezerwowy	1 066	0	1 066
Pozostałe kapitały	0	0	0
- akcje własne	0	0	0
Zyski zatrzymane	-32 397	-32 134	-30 029
- wynik finansowy niepodzielony	-33 200	-31 290	-32 352
- wynik finansowy bieżącego okresu	803	-844	2 323
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	**19 910**	**22 785**	**2 092**
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	**19 910**	**22 785**	**2 092**
Kredyty i pożyczki	17 467	21 365	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 120	95	120
Inne zobowiązania długoterminowe	0	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 324	1 324	1 972
Zobowiązania do świadczenia usług	**0**	**0**	**0**
III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	**78 281**	**73 912**	**96 776**
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	**65 761**	**62 198**	**85 530**
Kredyty i pożyczki	25 052	22 419	44 565
Pozostałe zobowiązania finansowe	183	52	39
Zobowiązania handlowe	19 157	19 745	19 974
- wobec jednostek powiązanych	10 380	10 394	10 715
- wobec pozostałych jednostek	8 777	9 351	9 259
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	15	7	27
Zobowiązania pozostałe	18 391	17 387	18 308
Rezerwy na świadczenia pracownicze	201	556	218
Pozostałe rezerwy	2 763	2 032	2 400
Zobowiązania do świadczenia usług	**12 519**	**11 714**	**11 246**
IV. ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZENACZONE DO SPRZEDAŻY	**0**	**0**	**0**
PASYWA RAZEM	**75 444**	**73 147**	**78 488**

Na koniec III kwartału br. największą pozycję aktywów stanowiły aktywa obrotowe o wartości 45,8 mln zł, na którą składały się głównie:

- należności krótkoterminowe o łącznej wartości 21,7 mln zł;
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty w łącznej wysokości 12,5 mln zł,
- zapasy o wartości 10,0 mln zł.

Po stronie pasywów najważniejszą pozycję stanowiły krótkoterminowe kredyty o wartości 25,1 mln zł oraz kredyty długoterminowe o wartości 17,5 mln zł. Zobowiązania handlowe Grupy wyniosły 19,2 mln zł, natomiast pozostałe zobowiązania miały wartość 18,4 mln zł.

3 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(w tys. PLN)

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	**41 634**	**18 013**	**48 456**	**22 405**
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	41 589	18 013	48 077	22 405
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	44	0	379	0
B. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, USŁUG, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	**33 870**	**12 096**	**37 526**	**13 908**
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	33 834	12 077	37 102	13 920
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	36	19	424	-12
C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY	**7 764**	**5 917**	**10 930**	**8 497**
Koszty sprzedaży	643	92	592	246
Koszty ogólnego zarządu	4 661	737	4 118	1 421
Pozostałe przychody operacyjne	316	126	160	77
Pozostałe koszty operacyjne	590	376	359	47
D. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	**2 185**	**4 837**	**6 021**	**6 860**
Przychody finansowe	475	49	52	26
Koszty finansowe	1 785	1 229	3 605	1 851
E. ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	**874**	**3 657**	**2 468**	**5 035**
Podatek dochodowy	72	31	146	77
F. ZYSK (STRATA) NETTO	**803**	**3 626**	**2 323**	**4 957**
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	803	3 626	2 323	4 957
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
INNE CAŁKOWITE DOCHODY	0	0	0	0
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM	**803**	**3 626**	**2 323**	**4 957**
Amortyzacja	6 741	2 226	8 182	2 528
EBITDA	**8 926**	**7 063**	**14 203**	**9 387**

W III kwartale 2023 roku Grupa NEXTBIKE POLSKA S.A. wygenerowała zysk na wszystkich poziomach rachunku wyniku:

- zysk brutto na sprzedaży wyniósł 6,0 mln zł i był niższy o 2,5 mln w porównaniu do III kwartale 2022 r.,
- na poziomie operacyjnym odnotowano 4,9 mln zł zysku w porównaniu do 6,9 mln zł zysku rok wcześniej,
- wygenerowany został zysk netto w wysokości 3,6 mln zł w porównaniu do 5,0 mln zł w III kwartale 2022 r.

Co należy podkreślić, Grupa mimo spadku przychodów wynikającego głównie z rezygnacji kilku miast z kontynuacji funkcjonowania systemów rowerów miejskich osiągnęła dodatnie wyniki na wszystkich poziomach, co potwierdza, że dotychczas realizowane działania restrukturyzacyjnych przynoszą pozytywne rezultaty.

4 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(w tys. PLN)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA				
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	**874**	**3 658**	**2 468**	**5 035**
Korekty razem	**-6 967**	**2 584**	**4 770**	**3 426**
Amortyzacja	6 741	2 226	8 182	2 528
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	40	40	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 496	465	2 424	1 307
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-3 881	-624	1 139	-69
Zmiana stanu rezerw	376	-133	554	-237
Zmiana stanu zapasów	1 443	56	-1 777	625
Zmiana stanu należności	-14 381	334	-9 707	1 625
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 276	1 269	4 188	-1 766
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 414	-1 068	-115	-655
Inne korekty z działalności operacyjnej	-1 426	42	0	133
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony *	-64	-23	-117	-65
A. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	**-6 092**	**6 241**	**7 238**	**8 461**
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA				
WPŁYWY	**78**	**42**	**0**	**0**
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości	0	0	0	0
Wpływy z aktywów finansowych	78	42	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
WYDATKI	**1 106**	**266**	**0**	**0**
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 106	266	0	0
Inwestycje w nieruchomości	0	0	0	0
Wydatki na aktywa finansowe	0	0	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
B. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	**-1 028**	**-224**	**0**	**0**
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA				
WPŁYWY	**0**	**0**	**38**	**17**
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	1	1
Inne wpływy finansowe	0	0	37	16
WYDATKI	**2 921**	**1 231**	**5 471**	**2 147**
Spłaty kredytów i pożyczek	1 462	808	4 320	1 702
Odsetki	1 459	422	1 151	445
Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
C. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	**-2 921**	**-1 230**	**-5 434**	**-2 130**
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	**-10 041**	**4 787**	**1 805**	**6 331**
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	**-10 081**	**4 747**	**1 805**	**6 331**
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-40	-40	0	0
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	**22 621**	**7 793**	**14 879**	**10 353**
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	**12 580**	**12 580**	**16 684**	**16 684**
w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	*1 503*	*1 503*	*2 734*	*2 734*

* III kwartale 2023 pozycja Podatek dochodowy (zapłacony)/zwrócony została zaprezentowana w pozycji Korekty razem, w odróżnieniu od okresu porównywalnego (III kwartał 2022) gdzie była wyodrębniona jako osobna w pozycji Gotówka z działalności operacyjnej.

5 SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(w tys. PLN)

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy w tym:	*ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej*	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane w tym:	*Niepodzielony wynik finansowy*	*Wynik finansowy bieżącego okresu*	Kapitał własny ogółem
Dziewięć miesięcy zakończone 30.09.2023								
Kapitał własny na dzień 01.01.2023	**171**	**8 414**	**18 851**	**0**	**-32 134**	**-31 290**	**0**	**-23 549**
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 01.01.2023	**171**	**8 414**	**18 851**	**0**	**-32 134**	**-31 290**	**0**	**-23 549**
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*	1 066	-1 066	*-1 910*	*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	803	*0*	*803*	803
Inne	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Kapitał własny na dzień 30.09.2023	**171**	**8 414**	**18 851**	**1 066**	**-32 397**	**-33 200**	**803**	**-22 746**
Dziewięć miesięcy zakończone 30.09.2022								
Kapitał własny na dzień 01.01.2022	**171**	**8 414**	**18 851**	**0**	**-31 290**	**-31 850**	**0**	**-22 705**
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty błędów poprzednich okresów	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny na dzień 01.01.2022	**171**	**8 414**	**18 851**	**0**	**-31 290**	**-31 850**	**0**	**-22 705**
Emisja akcji	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Koszt emisji akcji	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Płatności w formie akcji własnych	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Podział zysku netto	0	0	*0*	1 066	-1 066	*-502*	*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	2 323	*0*	*2 323*	2 323
Inne	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Kapitał własny na dzień 30.09.2022	**171**	**8 414**	**18 851**	**1 066**	**-30 033**	**-32 352**	**2 323**	**-20 382**

Dwanaście miesięcy zakończone 31.12.2022

Kapitał własny na dzień 01.01.2022	**171**	**8 414**	**18 851**	**0**	**-31 290**	**-31 850**	**0**	**-22 705**
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty błędów poprzednich okresów	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny na dzień 01.01.2022	**171**	**8 414**	**18 851**	**0**	**-31 290**	**-31 850**	**0**	**-22 705**
Emisja akcji	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Koszt emisji akcji	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Płatności w formie akcji własnych	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Podział zysku netto	0	0	*0*	0	0	*560*	*0*	0
Wypłata dywidendy	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Wynik netto za okres	0	0	*0*	0	-844	*0*	*-844*	-844
Inne	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Kapitał własny na dzień 31.12.2022	**171**	**8 414**	***18 851***	**0**	**-32 134**	***-31 290***	***-844***	**-23 549**

* Ewentualne drobne różnice mogą wynikać z zaokrągleń

6 JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(w tys. PLN)

AKTYWA	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
I. AKTYWA TRWAŁE	**28 993**	**29 567**	**32 874**
Wartości niematerialne	2 352	53	94
Rzeczowe aktywa trwałe	21 427	24 683	27 427
Środki trwałe	8 873	11 641	14 321
- budynki	74	40	42
- urządzenia techniczne i maszyny	114	37	47
- środki transportu	996	70	89
- elementy systemów rowerowych	7 529	11 482	14 134
- inne środki trwałe	159	11	10
Środki trwałe w budowie	12 554	13 042	13 106
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	15	15	20
Należności długoterminowe	3 874	3 492	3 360
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 324	1 324	1 972
II. AKTYWA OBROTOWE	**41 567**	**39 003**	**41 275**
Zapasy	10 083	11 525	10 973
Należności krótkoterminowe	17 703	5 821	15 052
Należności handlowe	13 164	2 686	12 540
- od jednostek powiązanych	6 061	1 972	3 875
- od pozostałych jednostek	7 103	714	8 665
Pozostałe należności	4 539	3 135	2 512
Pozostałe aktywa finansowe	1 411	149	452
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 984	19 509	13 129
Aktywa z tytułu umów	664	8	469
Rozliczenia międzyokresowe	722	1 992	1 200
III. AKTYWA TRWAŁE ZAKWALIFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	**0**	**0**	**0**
AKTYWA RAZEM	**70 560**	**68 571**	**74 149**

(w tys. PLN)

PASYWA	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
I. KAPITAŁ WŁASNY	**-22 513**	**-23 544**	**-20 532**
Kapitał zakładowy	171	171	171
Kapitał zapasowy, w tym	8 413	8 413	8 413
- kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	8 413	8 413	8 413
Zyski zatrzymane	-31 097	-32 128	-29 116
- wynik finansowy niepodzielony	-32 128	-30 679	-30 679
- wynik finansowy bieżącego okresu	1 031	-1 449	1 563
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	**19 496**	**22 785**	**2 092**
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	**19 496**	**22 785**	**2 092**
Kredyty i pożyczki	17 467	21 365	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	705	95	120
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 324	1 324	1 972
Zobowiązania do świadczenia usług	**0**	**0**	**0**
III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	**73 576**	**69 330**	**92 589**
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	**64 477**	**60 808**	**83 774**
Kredyty i pożyczki	25 051	22 419	44 564
Pozostałe zobowiązania finansowe	177	52	39
Zobowiązania handlowe	18 980	19 446	19 641
- wobec jednostek powiązanych	10 389	10 394	10 713
- wobec pozostałych jednostek	8 592	9 051	8 928
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0	0
Zobowiązania pozostałe	18 204	17 203	17 812
Rezerwy na świadczenia pracownicze	201	556	218
Pozostałe rezerwy	1 863	1 132	1 500
Zobowiązania do świadczenia usług	**8 522**	**8 522**	**8 815**
IV. ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZENACZONE DO SPRZEDAŻY	**0**	**0**	**0**
PASYWA RAZEM	**70 560**	**68 571**	**74 149**

DŁUG NETTO	**32 416**	**24 423**	**31 594**

7 JEDNOSTKOWE SPRAWOZDZANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(w tys. PLN)

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	**41 431**	**17 854**	**47 451**	**22 001**
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	41 386	17 854	47 072	22 001
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	44	0	379	0
B. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, USŁUG, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	**34 136**	**12 096**	**37 497**	**13 893**
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	34 100	12 077	37 060	13 893
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	36	19	436	0
C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY	**7 294**	**5 759**	**9 954**	**8 108**
Koszty sprzedaży	643	92	592	246
Koszty ogólnego zarządu	4 654	739	4 115	1 429
Pozostałe przychody operacyjne	308	118	155	73
Pozostałe koszty operacyjne	568	357	308	47
D. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	**1 736**	**4 688**	**5 094**	**6 459**
Przychody finansowe	1 080	43	63	26
Koszty finansowe	1 785	1 229	3 593	1 851
E. ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	**1 031**	**3 502**	**1 563**	**4 633**
Podatek dochodowy	0	0	0	0
F. ZYSK (STRATA) NETTO	**1 031**	**3 502**	**1 563**	**4 633**
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 031	3 502	1 563	4 633
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
INNE CAŁKOWITE DOCHODY	0	0	0	0
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM	**1 031**	**3 502**	**1 563**	**4 633**
Amortyzacja	6 741	2 226	8 182	2 528
EBITDA	**8 476**	**6 914**	**13 275**	**8 986**

8 JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(w tys. PLN)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2023 30.09.2023	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2022 30.09.2022
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA				
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	**1 031**	**3 502**	**1 563**	**4 633**
Korekty razem	**-5 008**	**2 464**	**3 481**	**2 523**
Amortyzacja	6 741	2 226	8 182	2 528
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	40	40	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	872	464	2 388	1 298
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-3 250	7	1 139	-69
Zmiana stanu rezerw	376	-133	554	-224
Zmiana stanu zapasów	1 443	56	-1 777	625
Zmiana stanu należności	-12 265	494	-11 122	-470
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 271	421	4 197	-522
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 191	-1 152	-80	-643
Inne korekty z działalności operacyjnej	-1 426	42	0	0
Odsetki zapłacone	0	0	0	0
Podatek dochodowy (zapłacony / zwrócony)	0	0	0	0
A. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	**-3 977**	**5 966**	**5 044**	**7 156**
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA				
WPŁYWY	**797**	**661**	**0**	**0**
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości	0	0	0	0
Wpływy z aktywów finansowych	797	661	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
WYDATKI	**1 106**	**266**	**0**	**0**
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 106	266	0	0
Inwestycje w nieruchomości	0	0	0	0
Wydatki na aktywa finansowe	0	0	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
B. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	**-309**	**395**	**0**	**0**
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA				
WPŁYWY	**0**	**0**	**37**	**16**
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0	37	16
WYDATKI	**4 199**	**1 231**	**5 460**	**2 147**
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0	0
Inne wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	2 740	808	4 320	1 702
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	0	0
Odsetki	1 459	422	1 139	445
Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
C. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	**-4 199**	**-1 231**	**-5 423**	**-2 131**
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	**-8 485**	**5 130**	**-378**	**5 025**
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	**-8 524**	**5 091**	**-378**	**5 025**
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-40	-40	0	0
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	**19 509**	**5 893**	**13 507**	**8 104**
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	**11 024**	**11 024**	**13 129**	**13 129**

9 JEDNOSTKOWE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(w tys. PLN)

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy w tym:	*ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej*	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane w tym:	*Niepodzielony wynik finansowy*	*Wynik finansowy bieżącego okresu*	Kapitał własny ogółem
Dziewięć miesięcy zakończone 30.09.2023								
Kapitał własny na dzień 01.01.2023	**171**	**8 413**	***18 851***	**0**	**-32 128**	**-30 679**	***0***	**-23 544**
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Korekty błędów poprzednich okresów	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Kapitał własny po korektach	**171**	**8 413**	***18 851***	**0**	**-32 128**	***-30 679***	***0***	**-23 544**
Emisja akcji	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Koszt emisji akcji	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Płatności w formie akcji własnych	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Podział zysku netto	0	0	*0*	0	0	*-1 449*	*0*	0
Wypłata dywidendy	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Wynik netto za okres	0	0	*0*	0	1 031	*0*	*1 031*	1 031
Inne	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Kapitał własny na dzień 30.09.2023	**171**	**8 413**	***18 851***	**0**	**-31 097**	***-32 128***	***1 031***	**-22 513**
Dziewięć miesięcy zakończone 30.09.2022								
Kapitał własny na dzień 01.01.2022	**171**	**8 413**	***18 851***	**0**	**-30 679**	***-30 254***	***0***	**-22 095**
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Korekty błędów poprzednich okresów	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Kapitał własny po korektach	**171**	**8 413**	***18 851***	**0**	**-30 679**	***-30 254***	***0***	**-22 095**
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	*-425*	*0*	0
Wypłata dywidendy	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Wynik netto za okres	0	0	*0*	0	1 563	*0*	*1 563*	1 563
Inne	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Kapitał własny na dzień 30.09.2022	**171**	**8 413**	***18 851***	**0**	**-29 116**	***-30 679***	***1 563***	**-20 532**

Dwanaście miesięcy zakończone 31.12.2022

Kapitał własny na dzień 01.01.2022	**171**	**8 413**	**18 851**	**0**	**-30 679**	**-30 254**	**0**	**-22 095**
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty błędów poprzednich okresów	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny po korektach	**171**	**8 413**	***18 851***	**0**	**-30 679**	***-30 254***	***0***	**-22 095**
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	*-425*	*0*	0
Wypłata dywidendy	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Suma dochodów całkowitych	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Wynik netto za okres	0	0	*0*	0	-1 449	*0*	*-1 449*	-1 449
Inne	0	0	*0*	0	0	*0*	*0*	0
Kapitał własny na dzień 31.12.2022	**171**	**8 413**	***18 851***	**0**	**-32 128**	***-30 679***	***-1 449***	**-23 544**

10 ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU SKONSOLIDOWANEGO RAPORTU KWARTALNEGO

Niniejsze kwartalne 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 III kwartał 2023 r. Spółka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2022, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2022 roku:

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

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

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

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

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe", zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;

- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Rozwiązania 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości", zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie,

- Zmiany do MSR 8 „Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych", zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;

- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy „Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji", zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;

- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe: wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 informacje porównawcze", zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie;

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

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych", niezatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,

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

Zarząd Spółki Dominującej 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 używania.

10.1.2 Środki trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe to składniki majątku utrzymywane przez jednostkę w celu wykorzystania ich w procesie świadczenia usług, oddania do używania 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 odroczony 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 odroczony są w bilansie prezentowane oddzielnie.

10.1.6 Leasing

Spółka jako leasingobiorca

Identyfikacja leasingu

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

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

- prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

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

Prawa wynikające z umów leasingu, najmu, dzierżawy oraz innych umów, które spełniają definicję leasingu zgodnie z wymogami MSSF 16 są ujmowane jako aktywa z tytułu praw do użytkowania

bazowych składników aktywów w ramach aktywów trwałych oraz drugostronnie jako zobowiązania z tytułu leasingu.

Początkowe ujęcie i wycena

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

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

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

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

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

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

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

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

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

Późniejsza wycena

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

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

- pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości; oraz
- skorygowanego z tytułu jakiejkolwiek 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 jakiejkolwiek 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 Grupie 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 cenie 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 KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDZRZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W III KWARTALE 2023R.

11.1 Otrzymanie postanowienia o umorzeniu śledztwa w sprawie wyrządzenia Emitentowi znacznej szkody majątkowej

Zarząd Emitenta w dniu 3 lipca 2023 r. poinformował o otrzymaniu postanowienia Prokuratora Prokuratury Rejonowej Warszawy - Żoliborz w Warszawie z dnia 29 czerwca 2023 r. o umorzeniu, wobec braku znamion czynu zabronionego, śledztwa w sprawie wyrządzenia Emitentowi w bliżej nieustalonym okresie do dnia 25 stycznia 2021 r. w Warszawie znacznej szkody majątkowej w kwocie 10.700.000,00 zł. Zgodnie z treścią uzasadnienia otrzymanego Postanowienia - analiza zebranego w sprawie materiału dowodowego doprowadziła do wniosku, iż opisane przez zawiadamiającego zachowania nie wypełniają znamion przestępstwa z art. 296§ 3 k.k. w zw. z 18§1 k.k. w zw. z 12§1 k.k. Wskazano, że powyższe wynika z faktu, iż co prawda w dniu 21.12.2020 r. pomiędzy Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji, a Nextbike GmbH zawarto aneks do porozumienia dodatkowego z dnia 30.07.2020 r. do umów licencyjnych, jednakże jak wynika z jego treści celem tego aneksu było doprowadzenie do skutecznej restrukturyzacji Emitenta i znalezienia rozwiązania dla jego zadłużenia oraz umożliwienie jego funkcjonowania w latach 2021 - 2022. Wskazane zaś okoliczności utraty wyłączności przez Emitenta co do umów licencyjnych – w ocenie Prokuratury - uzależnione były od szeregu czynników, na które sam Emitent miał ograniczony wpływ. Dodatkowo zdaniem Prokuratury niepodpisanie wskazanego aneksu doprowadziłoby do faktycznej upadłości Spółki, gdyż nie mogłaby ona korzystać z licencji Nextbike GmbH. W Postanowieniu wskazano, że pozwoliło to na uratowanie Spółki i dalsze jej funkcjonowanie na rynku. Dodatkowo wskazano, że podejmowane przez zarząd Spółki działania podlegały kontroli zarówno przez Radę Nadzorczą Spółki, jak i jej walne zgromadzenie akcjonariuszy. W Postanowieniu dalej wskazano, że jak wynika natomiast z załączonej dokumentacji, zawiadamiającemu będącemu mniejszościowym akcjonariuszem, nie udało się wprowadzić jako członka Rady Nadzorczej wskazanej Spółki wskazanego przez niego kandydata wobec sprzeciwu walnego zgromadzenia akcjonariuszy. W ocenie Prokuratury powyższe prowadzi zatem do wniosku, iż brak jest podstaw do uznania, iż wskazane przez zawiadamiających osoby, dążyły do wyrządzenia Spółce wskazanej w zawiadomieniu szkody. W Postanowieniu wskazano, że działania członków organów zarządzających Spółki dążyły do jej ratowania, niedoprowadzenia do jej upadłości i umożliwieniu jej dalszego funkcjonowania. W ocenie Prokuratury wskazana przez zawiadamiających kwota szkody nie została przez nich w żaden sposób wykazana. W Postanowieniu wskazano, że podkreślenia wymaga, iż trudności finansowe Spółki w 2020 r. w znacznej mierze wynikły z obostrzeń wprowadzonych przez rząd i związanych z Covid 19, a tym samym konieczności ponoszenia przez Spółkę wydatków, bez możliwości uzyskania należytego (chociażby takiego jak w latach poprzednich) przychodu.

Zgodnie z wiedzą Emitenta Zawiadamiający złożył za pośrednictwem Prokuratury Rejonowej Warszawa-Żoliborz zażalenie na Postanowienie do Sądu Okręgowego w Warszawie, którego rozpoznanie przez sąd może zająć kilka miesięcy.

11.2 Treść uchwał podjętych przez wznowione po przerwie Zwyczajne Walne Zgromadzenie Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji, które odbyło się w dniu 27 lipca 2023 r.

Wznowione po przerwie w dniu 27 lipca 2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki nie odstąpiło od rozpatrzenia jakiegokolwiek punktu porządku obrad.

Zarząd Spółki informuje, że Walne Zgromadzenie nie podjęło:

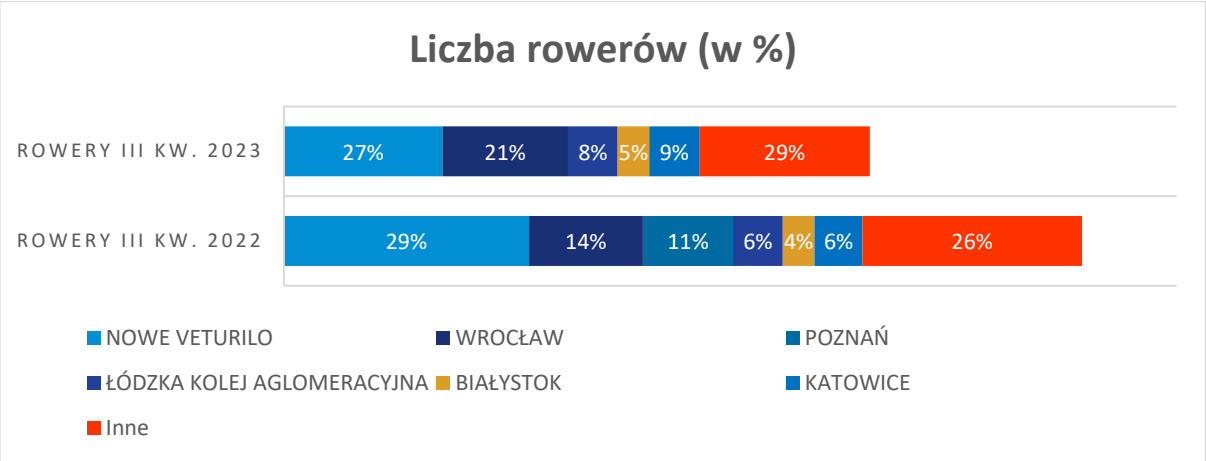
- Uchwały nr 25 w sprawie zbadania przez rewidenta do spraw szczególnych określonych zagadnień związanych z prowadzeniem spraw Spółki;
- Uchwały nr 26 w sprawie odmowy zbadania przez rewidenta do spraw szczególnych określonych zagadnień związanych z prowadzeniem spraw Spółki.

Ponadto Zarząd Emitenta poinformował, że zgłoszono sprzeciw do Uchwały nr 24 w sprawie powołania Członka Rady Nadzorczej Spółki, a także zgłoszono sprzeciw co do braku podjęcia Uchwały nr 26 w sprawie odmowy zbadania przez rewidenta do spraw szczególnych określonych zagadnień związanych z prowadzeniem spraw Spółki. Treść uchwał podjętych przed przerwą została opublikowana w raporcie EBI 9/2023.

11.3 Flota rowerów

Liczba rowerów w systemach uruchomionych na dzień 30.09.2023 r. wyniosła 11 814 i była o 29% (4 988 szt.) niższa od liczby rowerów w systemach zarządzanych przez Grupę w analogicznym momencie roku ubiegłego. Spadek ten wynika przede wszystkich z rezygnacji z uruchomienia w 2023 roku przez Poznań systemu rowerów miejskich (1 819 rowerów), mniejszej o 1 747 rowerów floty w Warszawie, braku obsługi systemu w Lublinie (710 rowerów), a także przesunięcia w uruchomieniu lub braku uruchomienia systemów w mniejszych miastach.

Na dzień 30.09.2023 r. pięć największych kontraktów odpowiadało za 70% floty, a rok wcześniej było 66%.



11.4 Struktura przychodów ze sprzedaży

Podstawowym źródłem przychodów dla Grupy są przychody z umów z jednostkami samorządu terytorialnego na dostawę i obsługę systemów rowerów miejskich.

Portfel produktów Grupa uzupełnia o przychody od odbiorców prywatnych, w tym:

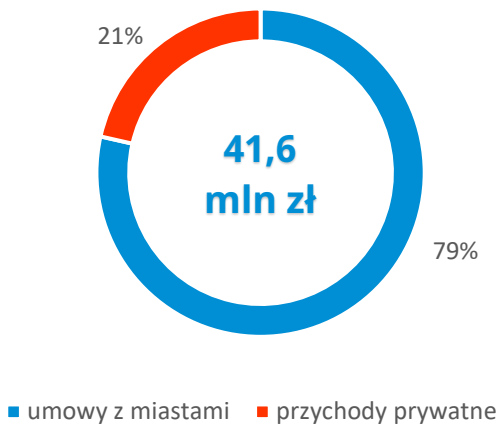
- przychody z udostępniania dedykowanych stacji rowerowych odbiorcom prywatnym (galerie handlowe, biurowce);
- przychody ze sprzedaży powierzchni reklamowej na rowerach;
- inne przychody komercyjne (udostępnianie infrastruktury, komercjalizacja bazy użytkowników);
- opłaty za wypożyczenia.

Jednym ze strategicznych celów Grupy jest wzmacnianie pozycji konkurencyjnej poprzez zwiększanie udziału sprzedaży produktów kierowanych do odbiorców prywatnych.

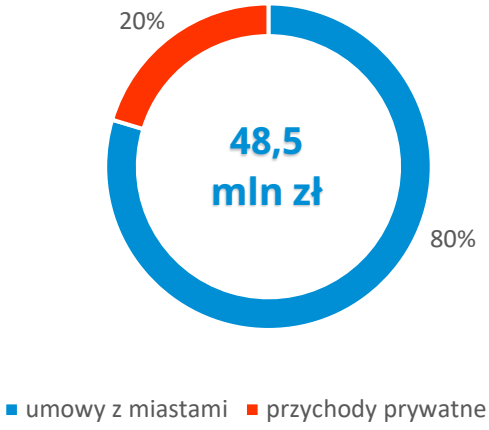
Za III kwartały 2023 roku nastąpił spadek (o 13,5%) skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży w porównaniu analogicznego okresu roku poprzedniego, do poziomu 41,6 mln zł z kwoty 48,5 mln zł. Największemu zmianę odnotowały przychody z tytułu:

- udostępniania dedykowanych stacji rowerowych odbiorcom prywatnym (spadek o 1,1 mln zł),
- umów z jednostkami samorządu terytorialnego na obsługę systemów rowerów miejskich (spadek o 7,7 mln zł),
- opłat za wypożyczenia (wzrost o 0,7 mln zł),
- dostawy systemów (wzrost o 1,8 mln zł),
- reklamy (wzrost o 0,3 mln zł).

Przychody uzyskane za III kwartały 2023



Przychody uzyskane za III kwartały 2022



11.5 Struktura kosztów operacyjnych

Grupa dzieli koszty operacyjne na:

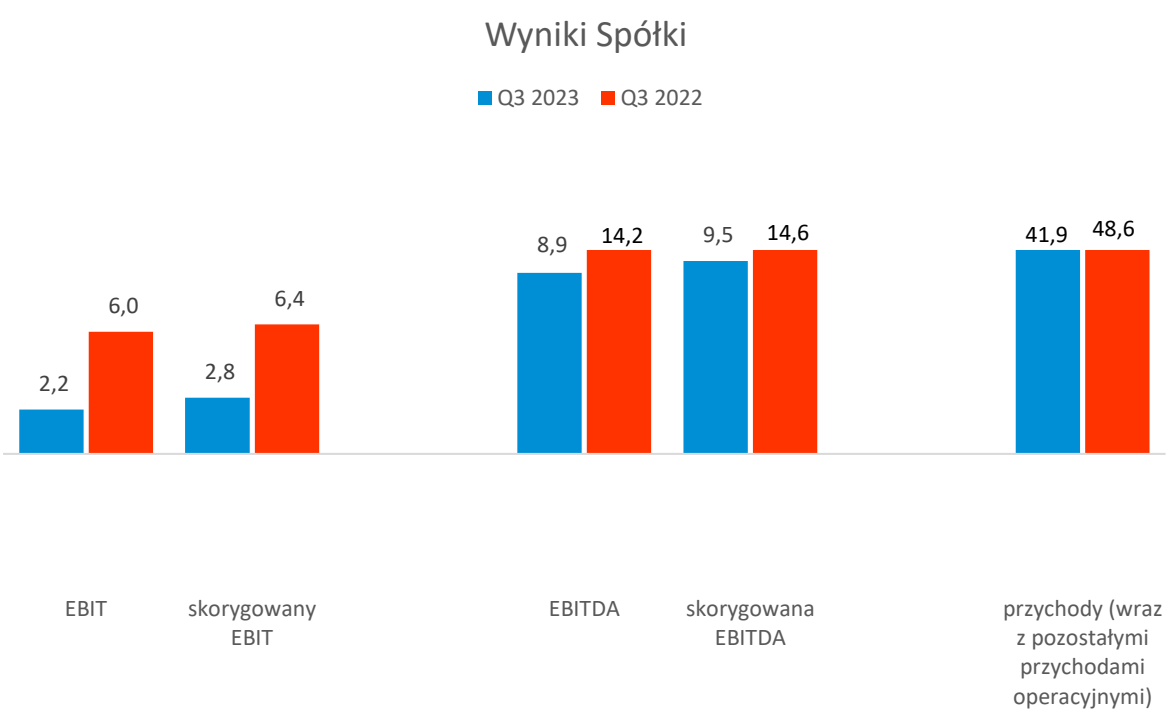
- koszty bezpośrednie realizacji usługi, takie jak m.in. koszty serwisowania rowerów i stacji, bilansowania systemu (tj. równomiernego rozmieszczenia rowerów na stacjach), opłat licencyjnych, kradzieży i dewastacji, obsługi Call Center. Są to koszty, co do zasady, zmienne. Ich wartość jest pochodną liczby rowerów w systemach, których operatorem jest Grupa;
- koszt własny sprzedanych systemów – którego wartość w okresie sprawozdawczym uzależniona jest od wartości zrealizowanych kontraktów na dostawę systemów rowerów miejskich;
- koszty ogólne – koszty struktur administracyjnych, których wartość nie jest bezpośrednio zależna od liczby rowerów.

Za III kwartały br. koszty sprzedanych produktów i usług były o 3,1 mln zł niższe (7,2%) w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Na spadek kosztów wpłynęło:

- zmniejszenie kosztów amortyzacji o 1,4 mln zł,
- spadek kosztów usług obcych o 2,2 mln zł,
- zmniejszenie kosztów zużycia energii o 0,3 mln zł,
- spadek pozostałych kosztów rodzajowych o 1,0 mln zł.

11.6 Wyniki raportowane

Przedstawione przez Grupę Nextbike wyniki za III kwartał 2023 r. odzwierciedlają efekty realizowanego programu restrukturyzacji.


Wyniki Spółki
Q3 2023
Q3 2022
2,2
6,0
2,8
6,4
8,9
14,2
9,5
14,6
41,9
48,6
EBIT
skorygowany EBIT
EBITDA
skorygowana EBITDA
przychody (wraz z pozostałymi przychodami operacyjnymi)

12 OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ SPÓŁKI

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Grupa Kapitałowa (zwana dalej: „Grupą") składała się z jednostki dominującej oraz 5 spółek zależnych. Jednostką dominującą Grupy jest Nextbike Polska S.A. w restrukturyzacji (zwana dalej: „Spółką", „Spółką dominującą" lub „Emitentem").

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

Spółki zależne od Nextbike Polska S.A. to spółki celowe powołane do realizacji umów o dostarczenie i obsługę systemów rowerów miejskich, co stanowi ich podstawowy przedmiot działalności.

Jednostki Grupy nie tworzą podatkowej grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. 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).

13 STRUKTURA AKCJONARIATU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ

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

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

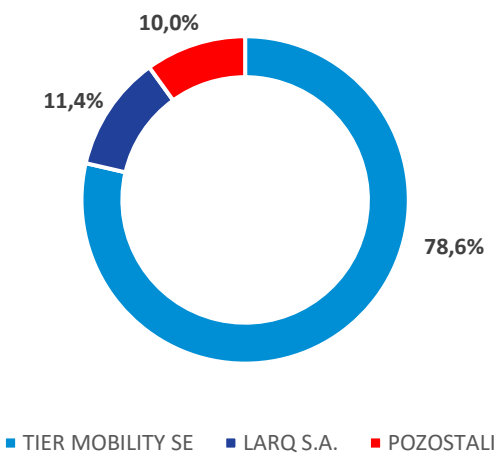
** zgodnie z zawiadomieniem z dnia 25.01.2023 r.*

*** wraz z podmiotem powiązanym Larq Growth Fund I FIZ*

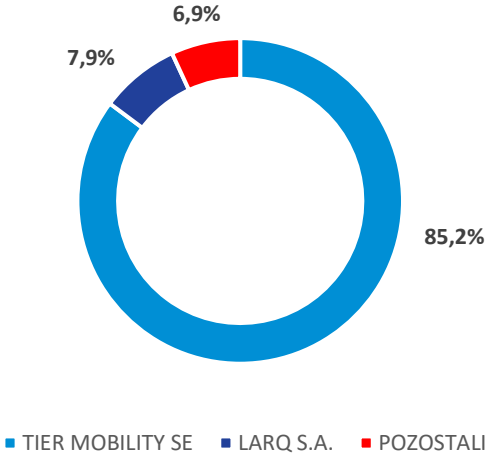
Akcje serii A uprzywilejowane są co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję przypadają dwa głosy. Akcjom serii B, C, D, E i F przypada jeden głos na akcję. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału. Akcje serii A, D, E i F są niedopuszczone do obrotu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

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

Akcjonariat – udział w kapitale



Akcjonariat – udział w głosach



14 ZATRUDNIENIE W GRUPIE

Zatrudnienie w Grupie i bezpośrednio u Emitenta na koniec III kwartału 2023 roku w przeliczeniu na pełne etaty wynosi 59 osób. Dodatkowo w Grupie zatrudnionych jest 88 osób na podstawie umów cywilnoprawnych.

Dla porównania zatrudnienie w Grupie i u Emitenta na koniec III kwartału 2022 roku w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 56 osób, dodatkowo Grupa zatrudniała 74 osób na podstawie umów cywilnoprawnych.

15 ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia.

16 OŚWIADCZENIE ZARZĄDU EMITENTA

Zarząd Spółki Dominującej oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy dane finansowe zawarte w niniejszym raporcie kwartalnym zostały sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi Grupę oraz że niniejszy raport zawiera prawdziwy, rzetelny i jasny obraz Grupy oraz jednostki Dominującej.

.....	.....
Tomasz Wojtkiewicz	Konrad Kowalczuk
Prezes Zarządu	Członek Zarządu

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