

GRUPA KAPITAŁOWA
NEXTBIKE POLSKA S.A.

ROZSZERZONY
SKONSOLIDOWANY
RAPORT
KWARTALNY

za I kwartał 2024

NEXTBIKE POLSKA S.A. w restrukturyzacji

Warszawa 15.05.2024 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 SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ | 11 |
| 7 | JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | 13 |
| 8 | JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE 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 I KWARTALE 2024R. | 29 |
| 12 | OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ SPÓŁKI | 38 |
| 13 | STRUKTURA AKCJONARIATU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ | 39 |
| 14 | ZATRUDNIENIE W GRUPIE | 40 |
| 15 | ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM | 40 |
| 16 | OŚWIADCZENIE ZARZĄDU EMITENTA | 42 |

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 REJESTROWEGO | SĄDU | 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 Kowalczyk – Członek Zarządu |
| SPOSÓB EMITENTA | REPREZENTACJI | 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 31 marca 2024 roku. Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz 31 marca 2023 roku. Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu

z całkowitych dochodów oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku. Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku oraz od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 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 31 marca 2024 oraz na dzień sporządzenia raportu kwartalnego

Zarząd

Na dzień 31 marca 2024 roku i na dzień sporządzenia raportu w skład Zarządu Spółki wchodził:

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

Rada Nadzorcza

Na dzień 31 marca 2024 roku i na dzień sporządzenia raportu w skład Rady Nadzorczej wchodził:

1. Marcin Chomiuk – Przewodniczący oraz Sekretarz Rady Nadzorczej (powołany w skład Rady Nadzorczej Spółki w dniu 10.01.2024 r. na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu),
2. Meik Bruhs – Zastpca Przewodniczącego Rady Nadzorczej,
3. Katerina Popp (powołana w skład Rady Nadzorczej Spółki w dniu 10.01.2024 r. na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu),
4. Benedikt Schnabel (powołany w skład Rady Nadzorczej Spółki w dniu 10.01.2024 r. na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu),
5. Simon Stephan.

2 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(w tys. PLN)

| AKTYWA | 31.03.2024 | 31.12.2023 | 31.03.2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| I. AKTYWA TRWAŁE | 25 349 | 17 203 | 29 774 |
| Wartości niematerialne | 3 330 | 2 238 | 2 066 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 17 499 | 10 932 | 22 670 |
| Środki trwałe | 17 106 | 10 161 | 11 375 |
| - budynki | 5 414 | 3 769 | 38 |
| - urządzenia techniczne i maszyny | 382 | 434 | 102 |
| - środki transportu | 5 442 | 1 977 | 51 |
| - elementy systemów rowerowych | 5 607 | 3 747 | 11 175 |
| - inne środki trwałe | 261 | 234 | 8 |
| Środki trwałe w budowie | 393 | 771 | 11 295 |
| Należności długoterminowe | 4 195 | 3 709 | 3 708 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 325 | 325 | 1 329 |
| Pozostałe aktywa trwałe | 0 | 0 | 0 |
| II. AKTYWA OBROTOWE | 31 266 | 34 564 | 38 192 |
| Zapasy | 6 134 | 6 385 | 11 993 |
| Należności krótkoterminowe | 18 179 | 11 585 | 15 035 |
| Należności handlowe | 13 977 | 7 416 | 12 356 |
| - od jednostek powiązanych | 5 907 | 2 250 | 6 226 |
| - od pozostałych jednostek | 8 070 | 5 166 | 6 131 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe należności | 4 201 | 4 168 | 2 678 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 0 | 10 | 0 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 5 761 | 15 182 | 10 093 |
| Aktywa z tytułu umów | 811 | 360 | 496 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 382 | 1 042 | 575 |
| III. AKTYWA TRWAŁE ZAKWALIFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY | 0 | 0 | 0 |
| AKTYWA RAZEM | 56 615 | 51 768 | 67 966 |

(w tys. PLN)

| PASYWA | 31.03.2024 | 31.12.2023 | 31.03.2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| I. KAPITAŁ WŁASNY | -47 267 | -44 502 | -29 497 |
| 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 | 1 066 | 1 066 |
| Pozostałe kapitały | 0 | 0 | 0 |
| - akcje własne | 0 | 0 | 0 |
| Zyski zatrzymane | -56 917 | -54 152 | -39 148 |
| - wynik finansowy niepodzielony | -54 153 | -33 258 | -33 200 |
| - wynik finansowy bieżącego okresu | -2 764 | -20 894 | -5 948 |
| II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE | 23 323 | 19 350 | 22 785 |
| Zobowiązania i rezerwy długoterminowe | 23 323 | 19 350 | 22 785 |
| Kredyty i pożyczki | 16 878 | 16 878 | 21 365 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 6 139 | 2 167 | 95 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 305 | 305 | 1 324 |
| Zobowiązania do świadczenia usług | 0 | 0 | 0 |
| III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | 80 558 | 76 919 | 74 679 |
| Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe | 68 074 | 65 190 | 62 221 |
| Kredyty i pożyczki | 25 253 | 25 447 | 22 198 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 3 366 | 2 490 | 37 |
| Zobowiązania handlowe | 19 494 | 18 519 | 20 021 |
| - wobec jednostek powiązanych | 10 271 | 9 676 | 10 469 |
| - wobec pozostałych jednostek | 9 223 | 8 842 | 9 553 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego | 6 | 8 | 0 |
| Zobowiązania pozostałe | 15 598 | 14 850 | 17 707 |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 251 | 405 | 201 |
| Pozostałe rezerwy | 4 107 | 3 471 | 2 056 |
| Zobowiązania do świadczenia usług | 12 484 | 11 730 | 12 458 |
| IV. ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZENACZONE DO SPRZEDAŻY | 0 | 0 | 0 |
| PASYWA RAZEM | 56 615 | 51 768 | 67 966 |

Na koniec I kwartału br. największą pozycję aktywów stanowiły aktywa obrotowe o wartości 30,8 mln zł, na którą składały się głównie:

- należności krótkoterminowe o łącznej wartości 18,2 mln zł;
- zapasy o wartości 6,1 mln zł,
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty w łącznej wysokości 5,8 mln zł.

Po stronie pasywów najważniejszą pozycję stanowiły krótkoterminowe kredyty o wartości 25,3 mln zł oraz kredyty długoterminowe o wartości 16,9 mln zł. Zobowiązania handlowe Grupy wyniosły 19,5 mln zł, natomiast pozostałe zobowiązania miały wartość 15,6 mln zł.

3 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(w tys. PLN)

| SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | 01.01.2024 31.03.2024 | 01.01.2023 31.12.2023 | 01.01.2023 31.03.2023 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY | 9 539 | 51 801 | 7 954 |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 9 539 | 51 754 | 7 930 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 0 | 47 | 25 |
| B. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, USŁUG, TOWARÓW I MATERIAŁÓW | 9 403 | 40 149 | 11 408 |
| Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług | 9 403 | 40 113 | 11 401 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0 | 36 | 7 |
| C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY | 136 | 11 652 | -3 454 |
| Koszty sprzedaży | 339 | 1 217 | 263 |
| Koszty ogólnego zarządu | 2 165 | 9 760 | 1 708 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 64 | 896 | 100 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 34 | 20 825 | 106 |
| D. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | -2 338 | -19 255 | -5 430 |
| Przychody finansowe | 181 | 1 472 | 68 |
| Koszty finansowe | 584 | 3 016 | 572 |
| E. ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM | -2 741 | -20 799 | -5 934 |
| Podatek dochodowy | 23 | 95 | 14 |
| F. ZYSK (STRATA) NETTO | -2 764 | -20 894 | -5 948 |
| Amortyzacja | 1 853 | 9 974 | 2 216 |
| EBITDA | -485 | -9 280 | -3 214 |

W I kwartale 2024 roku Grupa NEXTBIKE POLSKA S.A. wygenerowane wyniki były lepsze na wszystkich poziomach rachunku wyniku w porównaniu do analogicznego kwartału rok wcześniej:

- wygenerowano 0,1 mln zł zysku brutto na sprzedaży w porównaniu do 3,5 mln zł straty rok wcześniej,
- na poziomie operacyjnym odnotowano 2,3 mln zł straty w porównaniu do 5,4 mln zł straty rok wcześniej,
- wygenerowana została strata netto w wysokości 2,8 mln zł w porównaniu do 5,9 mln zł straty netto w I kwartale 2023 r.

4 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

(w tys. PLN)

| SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH | 01.01.2024 31.03.2024 | 01.01.2023 31.03.2023 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA | | |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | -2 741 | -5 934 |
| Korekty razem | -1 080 | -5 882 |
| Amortyzacja | 1 853 | 2 216 |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 0 | 0 |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 479 | 491 |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 37 | -685 |
| Zmiana stanu rezerw | 481 | -331 |
| Zmiana stanu zapasów | 491 | -467 |
| Zmiana stanu należności | -7 080 | -7 808 |
| Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 1 716 | 582 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 964 | 1 673 |
| Inne korekty z działalności operacyjnej | 4 | -1 531 |
| Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony | -25 | -21 |
| A. PRZEPIYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | -3 821 | -11 816 |
| DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA | | |
| WPŁYWY | 35 | 27 |
| Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0 | 0 |
| Zbycie inwestycji w nieruchomości | 0 | 0 |
| Wpływy z aktywów finansowych | 35 | 27 |
| WYDATKI | 3 923 | 0 |
| Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 3 923 | 0 |
| B. PRZEPIYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ | -3 888 | 27 |
| DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA | | |
| WPŁYWY | 0 | 0 |
| Kredyty i pożyczki | 0 | 0 |
| Emisja dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 |
| Inne wpływy finansowe | 0 | 0 |
| WYDATKI | 1 712 | 739 |
| Splaty kredytów i pożyczek | 232 | 157 |
| Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 1 009 | 0 |
| Odsetki | 467 | 582 |
| Inne wydatki finansowe | 4 | 0 |
| C. PRZEPIYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | -1 712 | -739 |
| D. PRZEPIYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM | -9 421 | -12 528 |
| E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM | -9 421 | -12 528 |
| F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU | 15 182 | 22 621 |
| G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU | 5 761 | 10 093 |
| <i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i> | <i>1 503</i> | <i>68</i> |

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: | w | Niepodzielony wynik finansowy | Wynik finansowy bieżącego okresu | Kapitał własny ogółem |
|---|----------------------|----------------------------|---|----------------------|-------------------------------|---|----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|
| Trzy miesiące zakończone 31.3.2024 | | | | | | | | | |
| Kapitał własny na dzień 01.01.2024 | 171 | 8 414 | 18 851 | 1 066 | -54 153 | | -33 259 | 0 | -44 502 |
| 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 01.01.2024 | 171 | 8 414 | 18 851 | 1 066 | -54 153 | | -33 259 | 0 | -44 502 |
| 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 | | -20 894 | 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 | -2 764 | | 0 | -2 764 | -2 764 |
| Inne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| Kapitał własny na dzień 31.03.2024 | 171 | 8 414 | 18 851 | 1 066 | -56 917 | | -54 153 | -2 764 | -47 266 |
| Trzy miesiące zakończone 31.3.2023 | | | | | | | | | |
| 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 | -5 948 | | 0 | -5 948 | -5 948 |
| Inne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 |
| Kapitał własny na dzień 31.03.2023 | 171 | 8 414 | 18 851 | 1 066 | -39 147 | | -33 200 | -5 948 | -29 496 |

Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2023

| | | | | | | | | |
|---|------------|--------------|---------------|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 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 | -1 125 | -1 969 | 0 | 0 |
| Wypłata dywidendy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Suma dochodów całkowitych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wynik netto za okres | 0 | 0 | 0 | 0 | -20 894 | 0 | -20 894 | -20 894 |
| Inne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kapitał własny na dzień 31.12.2023 | 171 | 8 414 | 18 851 | 1 066 | -54 153 | -33 259 | -20 894 | -44 502 |

* Ewentualne drobne różnice mogą wynikać z zaokrągleń

6 JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(w tys. PLN)

| AKTYWA | 31.03.2024 | 31.12.2023 | 31.03.2023 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| I. AKTYWA TRWAŁE | 25 349 | 17 204 | 29 784 |
| Wartości niematerialne | 3 330 | 2 238 | 2 066 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 17 499 | 10 932 | 22 670 |
| Środki trwałe | 17 106 | 10 161 | 11 375 |
| - budynki | 5 414 | 3 769 | 38 |
| - urządzenia techniczne i maszyny | 382 | 434 | 102 |
| - środki transportu | 5 442 | 1 977 | 51 |
| - elementy systemów rowerowych | 5 607 | 3 747 | 11 175 |
| - inne środki trwałe | 261 | 234 | 8 |
| Środki trwałe w budowie | 393 | 771 | 11 295 |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe | 20 | 20 | 15 |
| Należności długoterminowe | 4 195 | 3 709 | 3 708 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 305 | 305 | 1 324 |
| II. AKTYWA OBROTOWE | 27 010 | 30 313 | 33 548 |
| Zapasy | 6 134 | 6 385 | 11 993 |
| Należności krótkoterminowe | 13 557 | 7 099 | 12 686 |
| Należności handlowe | 10 663 | 4 238 | 10 104 |
| - od jednostek powiązanych | 6 408 | 2 604 | 7 726 |
| - od pozostałych jednostek | 4 255 | 1 634 | 2 378 |
| Pozostałe należności | 2 894 | 2 861 | 2 582 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 1 364 | 1 339 | 51 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 4 778 | 14 086 | 7 763 |
| Aktywa z tytułu umów | 811 | 360 | 496 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 367 | 1 042 | 560 |
| III. AKTYWA TRWAŁE ZAKWALIFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY | 0 | 0 | 0 |
| AKTYWA RAZEM | 52 359 | 47 517 | 63 332 |

(w tys. PLN)

| PASYWA | 31.03.2024 | 31.12.2023 | 31.03.2023 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| I. KAPITAŁ WŁASNY | -46 985 | -44 233 | -29 486 |
| 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 | -55 569 | -52 817 | -38 070 |
| - wynik finansowy niepodzielony | -52 817 | -32 128 | -32 128 |
| - wynik finansowy bieżącego okresu | -2 753 | -20 689 | -5 942 |
| II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE | 23 620 | 19 840 | 22 785 |
| Zobowiązania i rezerwy długoterminowe | 23 620 | 19 840 | 22 785 |
| Kredyty i pożyczki | 16 878 | 16 878 | 21 365 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 6 436 | 2 656 | 95 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 305 | 305 | 1 324 |
| Zobowiązania do świadczenia usług | 0 | 0 | 0 |
| III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | 75 724 | 71 909 | 70 034 |
| Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe | 66 810 | 63 674 | 60 843 |
| Kredyty i pożyczki | 25 260 | 25 447 | 22 198 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 3 333 | 2 263 | 37 |
| Zobowiązania handlowe | 19 338 | 18 314 | 19 721 |
| - wobec jednostek powiązanych | 10 357 | 9 717 | 10 473 |
| - wobec pozostałych jednostek | 8 981 | 8 597 | 9 248 |
| Zobowiązania pozostałe | 15 421 | 14 674 | 17 529 |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 251 | 405 | 201 |
| Pozostałe rezerwy | 3 207 | 2 571 | 1 156 |
| Zobowiązania do świadczenia usług | 8 914 | 8 235 | 9 191 |
| IV. ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZENACZONE DO SPRZEDAŻY | 0 | 0 | 0 |
| PASYWA RAZEM | 52 359 | 47 517 | 63 332 |

7 JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(w tys. PLN)

| SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | 01.01.2024 31.03.2024 | 01.01.2023 31.12.2023 | 01.01.2023 31.03.2023 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY | 9 497 | 51 477 | 7 932 |
| Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 9 497 | 51 429 | 7 907 |
| Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów | 0 | 47 | 25 |
| B. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, USŁUG, TOWARÓW I MATERIAŁÓW | 9 422 | 40 412 | 11 402 |
| Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług | 9 422 | 40 376 | 11 395 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0 | 36 | 7 |
| C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY | 76 | 11 065 | -3 470 |
| Koszty sprzedaży | 339 | 1 217 | 263 |
| Koszty ogólnego zarządu | 2 145 | 9 734 | 1 702 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 64 | 887 | 100 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 26 | 20 802 | 106 |
| D. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | -2 370 | -19 801 | -5 440 |
| Przychody finansowe | 203 | 2 130 | 70 |
| Koszty finansowe | 586 | 3 017 | 572 |
| E. ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM | -2 753 | -20 689 | -5 942 |
| Podatek dochodowy | 0 | 0 | 0 |
| F. ZYSK (STRATA) NETTO | -2 753 | -20 689 | -5 942 |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | -2 753 | -20 689 | -5 942 |
| INNE CAŁKOWITE DOCHODY | 0 | 0 | 0 |
| CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM | -2 753 | -20 689 | -5 942 |
| Amortyzacja | 1 853 | 9 974 | 2 216 |
| EBITDA | -517 | -9 827 | -3 225 |

8 JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(w tys. PLN)

| SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 01.01.2024 31.03.2024 | 01.01.2023 31.03.2023 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA | | |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | -2 753 | -5 942 |
| Korekty razem | -952 | -5 192 |
| Amortyzacja | 1 853 | 2 216 |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 458 | 489 |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 32 | -685 |
| Zmiana stanu rezerw | 481 | -331 |
| Zmiana stanu zapasów | 491 | -467 |
| Zmiana stanu należności | -6 944 | -7 082 |
| Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 1 771 | 587 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 903 | 1 613 |
| Inne korekty z działalności operacyjnej | 4 | -1 531 |
| A. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | -3 705 | -11 134 |
| DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA | | |
| WPLYY | 31 | 127 |
| Wpływy z aktywów finansowych | 31 | 127 |
| - spłata udzielonych pożyczek | 3 | 0 |
| - odsetki | 28 | 0 |
| WYDATKI | 3 923 | 0 |
| Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 3 923 | 0 |
| Wydatki na aktywa finansowe | 1 | 0 |
| B. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ | -3 893 | 127 |
| DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA | | |
| Spłaty kredytów i pożyczek | 232 | 157 |
| Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 1 009 | 0 |
| Odsetki | 467 | 582 |
| Inne wydatki finansowe | 4 | 0 |
| C. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | -1 712 | -739 |
| D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM | -9 309 | -11 746 |
| E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM | -9 309 | -11 746 |
| Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | |
| F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU | 14 086 | 19 509 |
| G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU | 4 778 | 7 763 |

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 |
|--|----------------------|----------------------------|---|-------------------|----------------------------|-------------------------------------|---|--------------------------|
| Dwanaście miesięcy zakończone 31.3.2024 | | | | | | | | |
| Kapitał własny na dzień 01.01.2024 | 171 | 8 413 | 18 851 | 0 | -52 817 | -32 128 | 0 | -44 233 |
| 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 | -52 817 | -32 128 | 0 | -44 233 |
| 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 | -20 689 | 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 | -2 753 | 0 | -2 753 | -2 753 |
| Inne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kapitał własny na dzień 31.3.2024 | 171 | 8 413 | 18 851 | 0 | -55 569 | -52 817 | -2 753 | -46 985 |
| Trzy miesiące zakończone 31.3.2023 | | | | | | | | |
| 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 | -5 942 | 0 | -5 942 | -5 942 |
| Inne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kapitał własny na dzień 31.3.2023 | 171 | 8 413 | 18 851 | 0 | -38 070 | -32 128 | -5 942 | -29 486 |

Dwanaście miesięcy zakończone 31.12.2023

| | | | | | | | | |
|---|------------|--------------|---------------|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Kapitał własny na dzień 01.01.2023 | 171 | 8 413 | 18 851 | 0 | -32 128 | -30 679 | 0 | -23 544 |
| Zmiany zasad (polityki) rachunkowości | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Korekty błędów poprzednich okresów | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kapitał własny po korektach | 171 | 8 413 | 18 851 | 0 | -32 128 | -30 679 | 0 | -23 544 |
| Emisja akcji | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Koszt emisji akcji | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Płatności w formie akcji własnych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Podział zysku netto | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -1 449 | 0 | 0 |
| Wypłata dywidendy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Suma dochodów całkowitych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wynik netto za okres | 0 | 0 | 0 | 0 | -20 689 | 0 | -20 689 | -20 689 |
| Inne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kapitał własny na dzień 31.12.2023 | 171 | 8 413 | 18 851 | 0 | -52 817 | -32 128 | -20 689 | -44 233 |

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 1 kwartał 2024 r. Spółka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2023, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 roku:

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

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

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

- Zmiany do MSSF 16 „*Leasing – zobowiązanie z tytułu leasingu przy sprzedaży i leasingu zwrotnym*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 1 „*Prezentacja sprawozdań finansowych*”
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe;
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie;
 - Zobowiązania długoterminowe z zobowiązaniami.

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

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

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

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

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 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 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 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 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 Zobowiązania 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,
- czyszów 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 I KWARTALE 2024R.

W I kwartale 2024 roku najważniejszymi zdarzeniami mającymi wpływ na działalność Grupy Kapitałowej Nextbike były:

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

Zarząd Nextbike Polska S.A. podpisał w dniu 23 lutego 2024 r. z Nextbike GZM sp. z o.o. – spółką w 100% zależną od Tier Mobility SE z siedzibą w Berlinie (większościowego akcjonariusza Emitenta) umowy dotyczącej świadczenia przez Emitenta na rzecz Nextbike GZM usług podwykonawczych polegających na uruchomieniu, zarządzaniu i kompleksowej eksploatacji Systemu Roweru Metropolitalnego na terenie Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii. Zgodnie z postanowieniami Umowy została ona zawarta na okres obowiązywania umowy zawartej pomiędzy Nextbike GZM a Zamawiającym – GZM na czas od dnia jej zawarcia do dnia 25.09.2028 r., z zastrzeżeniem jej wydłużenia w razie skorzystania przez Zamawiającego z przysługującego mu prawa opcji polegającego na wydłużeniu usługi zarządzania i utrzymania systemu RM o maksymalnie 24 miesiące. Emitent zobowiązał się do uruchomienia Systemu RM oraz świadczenia usługi polegającej na zarządzaniu i eksploatacji Systemu RM w okresie od dnia uruchomienia Systemu RM do dnia zakończenia okresu obowiązywania Umowy.

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

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

Nextbike GZM zastrzegł w Umowie prawo do nadzoru Emitenta jako podwykonawcy nad wyżej wskazanymi czynnościami. W przypadku skorzystania przez GZM z prawa opcji, w Umowie zastrzeżono na rzecz Nextbike GZM wobec Emitenta prawo opcji polegające na świadczeniu dodatkowych usług, Zasady skorzystania z prawa opcji, a także jej zakres przedmiotowy

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

Tytułem wykonania Umowy Nextbike GZM zapłaci Emitentowi miesięczne wynagrodzenie:

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

Dodatkowo Emitentowi przysługują:

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

W Umowie przewidziano prawo odstąpienia od Umowy przez Nextbike GZM w przypadkach przewidzianych przepisami kodeksu cywilnego oraz postanowieniami Umowy. Dodatkowo Umowa przewiduje uprawnienie Nextbike GZM do wypowiedzenia Umowy, jeżeli GZM wypowie Umowę Główną. Emitent jest uprawniony do wypowiedzenia Umowy, jeżeli Nextbike GZM będzie w zwłoce z płatnością wynagrodzenia, przekraczającą 30 (trzydzieści) dni, po uprzednim wezwaniu Nextbike GZM do zapłaty. Zawarcie Umowy jest istotnym elementem realizacji procesu restrukturyzacji, który zakłada realizację części kontraktów Emitenta w modelu serwisowym, jako podwykonawca. Dzięki temu wykorzystane będzie know-how Emitenta oraz możliwe będzie generowanie wpływów umożliwiających realizację postanowień restrukturyzacyjnych.

11.2 Zawarcie umowy dotyczącej systemu Łódzkiego Roweru Publicznego (ŁRP)

W dniu 6 marca 2024 r. została zawarta przez Emitenta z Miastem Łódź - Zarządem Dróg i Transportu umowa na świadczenie usługi polegającej na uruchomieniu, zarządzaniu i kompleksowej eksploatacji systemu samoobsługowej wypożyczalni rowerów publicznych działającego pod nazwą Łódzki Rower Publiczny. Umowa została zawarta w trybie prawa zamówień publicznych.

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

umieszczonych w przestrzeni publicznej oraz pozostawienie nawierzchni w stanie nie pogorszonym, a także usunięcie rowerów.

W ramach Umowy Emitent zobowiązał się, w szczególności do:

- wykonania i uzgodnienia projektów rowerów, stacji rowerowych, totemów, stojaków rowerowych, dedykowanej strony internetowej, mapy lokalizacji stacji i obszaru zwrotu, projektu naklejek na miejskie stojaki rowerowe;
- wykonania projektów dokumentów określających prawa i obowiązki klientów systemu ŁRP, w szczególności regulamin korzystania z systemu ŁRP zawierający wysokości wszelkich opłat i zasady korzystania z rowerów oraz projekt umowy zawieranej z klientem;
- dokonania dostawy i montażu urządzeń stacji rowerowych oraz dostarczenia rowerów;
- uruchomienia 120 stacji rowerowych w lokalizacjach przekazanych przez Zamawiającego i wyposażenia ich w 120 totemów, 1 200 stojaków rowerowych, 1 200 rowerów oraz zapewnienia niezbędnej rezerwy rowerów przeznaczoną na wymianę rowerów niesprawnych gwarantującą ciągłą eksploatację minimum 90% w/w liczby rowerów w systemie ŁRP,
- uruchomienia Centrum Kontakt, strony internetowej i aplikacji mobilnej.

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

Całkowite wynagrodzenie Emitenta ustalono łącznie na nieprzekraczalną kwotę 7 489 470,00 zł brutto, przy czym zastrzeżono, że wynagrodzenie, które będzie przysługiwało Emitentowi nie będzie niższe niż 30% maksymalnej wartości wynagrodzenia brutto, o którym mowa wyżej. Zapłata wynagrodzenia na rzecz Emitenta będzie dokonywana miesięcznie za każdy miesiąc trwania sezonu rowerowego w kwocie ryczałtowej brutto w wysokości 936 183,75 zł, na podstawie wystawianych przez Emitenta faktur VAT. Ustalono, że w przypadku, gdy okres świadczenia usługi przez Emitenta nie będzie obejmował pełnego miesiąca kalendarzowego, wynagrodzenie Emitenta pomniejszone zostanie proporcjonalnie do okresu świadczenia usługi w danym miesiącu. W Umowie ustalono, że dochody z opłat pobieranych od użytkowników z tytułu wypożyczenia rowerów oraz opłat dodatkowych stanowią przychód Emitenta. Dodatkowo ustalono, że Emitent jest uprawniony do umieszczania graficznych reklam komercyjnych na rowerach należących do systemu ŁRP, na zasadach określonych w Umowie, a wpływy z reklam stanowią w 100% przychód Emitenta.

Emitent został zobowiązany do wniesienia na rzecz Zamawiającego zabezpieczenia należytego wykonania Umowy w formie pieniężnej w wysokości 374 473,50 zł. Dodatkowo Emitent zobowiązał się w Umowie do posiadania i utrzymywania przez cały okres obowiązywania Umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej na kwotę nie niższą niż 1.000.000,00 zł. Umowa przewiduje kary umowne należne Zamawiającemu od Emitenta m.in. za odstąpienie od Umowy z przyczyn zależnych od Emitenta, za zwłokę w uruchomieniu systemu ŁRP w terminach określonych w

Umowie, za stwierdzony brak wymaganej liczby udostępnionych użytkownikom rowerów. Łączna wysokość kar umownych jakich może żądać Zamawiający nie może przekroczyć 30% wartości całkowitego wynagrodzenia brutto Emitenta. W Umowie, z zachowaniem przepisów prawa zamówień publicznych, zastrzeżono karę umowną na rzecz Emitenta za odstąpienie od Umowy z przyczyn leżących po stronie Zamawiającego - w wysokości 20 % wynagrodzenia brutto Emitenta. W Umowie zastrzeżono, niezależnie od kar umownych, prawo Stron do dochodzenia odszkodowania uzupełniającego w przypadku, gdy kary umowne nie pokryją szkód. Umowa przewiduje okoliczności stanowiące podstawę do odstąpienia od Umowy zarówno przez Zamawiającego jak i Emitenta. Pozostałe warunki wykonania Umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów zawieranych w trybie ustawy prawo zamówień publicznych.

11.3 Zawarcie umowy dotyczącej systemu Koszalińskiego Roweru Miejskiego (KRM)

W dniu 28 lutego 2024 r. została zawarta umowa z gminą Miasto Koszalin na świadczenie kompleksowej usługi polegającej na zorganizowaniu, uruchomieniu, zarządzaniu i kompleksowej eksploatacji, pobieraniu opłat za korzystanie z roweru miejskiego systemu Koszaliński Rower Miejski (KRM) oraz utrzymaniu i obsłudze wszystkich urządzeń związanych z funkcjonowaniem systemu KRM w czasie trwania aktywnych sezonów rowerowych tj. od 1 kwietnia do 30 listopada 2024 r., od 1 marca do 30 listopada 2025 r., od 1 marca do 30 listopada 2026 r.

W ramach Umowy Emitent zobowiązał się, w szczególności do:

- wykonania i uzgodnienia projektu wizualnego: rowerów, stacji rowerowych wraz z totemami oraz aplikacji mobilnej,
- wykonania i uzgodnienia projektów dokumentów określających prawa i obowiązki klientów KRM, w szczególności regulaminu korzystania z KRM zawierającego wysokości wszelkich opłat i zasady korzystania z rowerów,
- dostarczenia:
 - 16 standardowych stacji rowerowych (wyposażonych w stojaki i totemy informacyjne) oraz dokonania ich montażu w lokalizacjach wskazanych przez Zamawiającego i wyposażenia ich w 230 stojaków rowerowych, totemy;
 - 4 wirtualnych stacji rowerowych w lokalizacjach wskazanych przez Zamawiającego, wyposażonych w totemy informacyjne, na zasadach określonych w Umowie;
 - co najmniej 150 rowerów standardowych (w tym 15 wyposażonych w fotelik dziecięcy),
 - zgodnie z oświadczeniem zawartym w formularzu ofertowym 20 dodatkowych rowerów standardowych,

- o co najmniej 10 zapasowych rowerów stanowiących rezerwę przeznaczoną na wymianę rowerów niesprawnych, w tym minimum jeden rower z fotelikiem dziecięcym.

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

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

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

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

Emitent został zobowiązany do wniesienia na rzecz Zamawiającego zabezpieczenia należytego wykonania Umowy w formie pieniężnej w wysokości 94 086,72 zł. Dodatkowo Emitent zobowiązał się w Umowie do posiadania i utrzymywania przez cały okres obowiązywania Umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej na kwotę nie niższą niż 1.000.000,00 zł. Umowa przewiduje kary umowne należne Zamawiającemu od Emitenta m.in. za odstąpienie od Umowy z przyczyn zależnych od Emitenta, za zwłokę w uruchomieniu KRM w terminach określonych w Umowie, za stwierdzony brak wymaganej liczby udostępnionych użytkownikom rowerów. Łączna wysokość kar umownych jakich może żądać Zamawiający nie może przekroczyć 30% wartości całkowitego wynagrodzenia Emitenta. Umowa przewiduje okoliczności stanowiące podstawę do odstąpienia od Umowy zarówno przez Zamawiającego jak i Emitenta. Pozostałe warunki wykonania Umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów zawieranych w trybie ustawy prawo zamówień publicznych.

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

W dniu 21 marca 2024 r. nastąpiło obustronne podpisanie z Tier Mobility SE aneksu do porozumienia dodatkowego do umów licencyjnych z dnia 30 lipca 2020 r. Na mocy zawartego Aneksu, Strony:

- 1) potwierdziły dokonywanie przez Emitenta bieżących płatności opłat licencyjnych zgodnie z zawartym Porozumieniem Dodatkowym oraz zawartymi aneksami do Porozumienia Dodatkowego;
- 2) wydłużyły okres obowiązywania Porozumienia Dodatkowego oraz umów licencyjnych objętych Porozumieniem Dodatkowym do dnia 31 grudnia 2024 roku;
- 3) ustaliły, że Emitent zobowiązany jest do zapłaty opłat licencyjnych za okres od stycznia do grudnia 2024 roku w miesięcznej kwocie w wysokości 21.144,00 EUR brutto, z góry w terminie do 5 dnia każdego miesiąca.

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

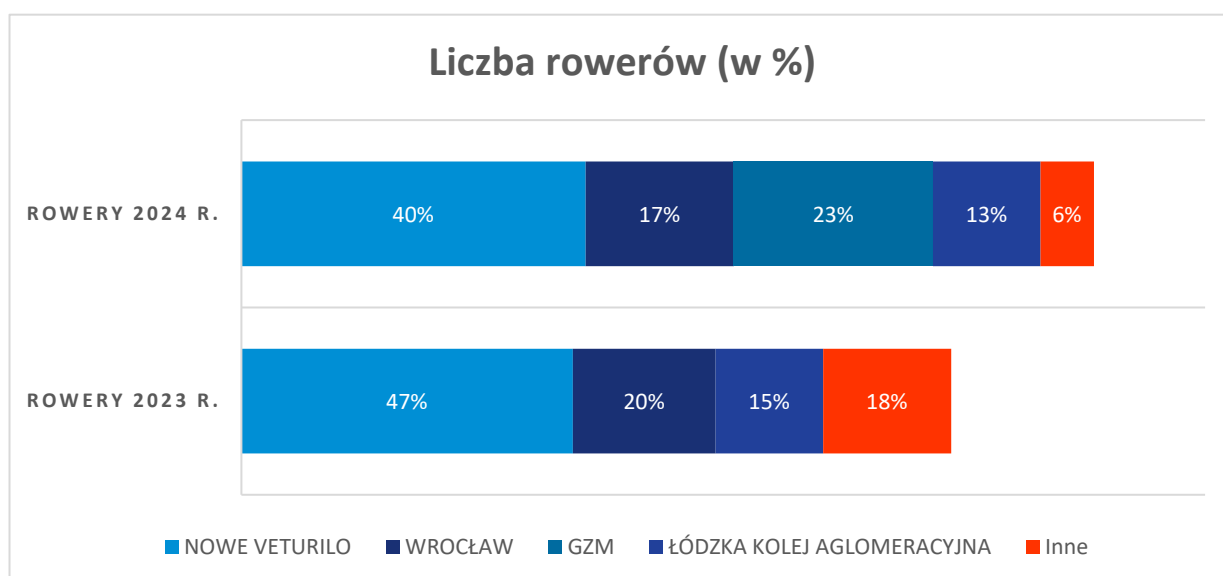
Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów podjął decyzję nr RLU 8/2023 z dnia 27 grudnia 2023 roku w sprawie o uznanie postanowień wzorca umowy za niedozwolone. Mocą Decyzji niektóre z postanowień zawartych w Regulaminie Spółki uznano za postanowienia niedozwolone, o których mowa w art. 3851 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn. zm.), a w konsekwencji Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów uznał, że ich stosowanie stanowi naruszenie art. 23a ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1689 z późn. zm.). W Decyzji nałożono na Spółkę środki mające na celu usunięcie skutków naruszenia zakazu stosowania we wzorcach umów zawieranych z konsumentami niedozwolonych postanowień, tj. zobowiązano Spółkę do opublikowania w terminie 14 dni od uprawomocnienia się Decyzji oświadczeń na stronie internetowej Spółki i w serwisie Facebook oraz w terminie 2 miesięcy od daty uprawomocnienia się Decyzji do przekazania na adresy e-mailowe konsumentów, którzy zawarli ze Spółką umowy o prowadzenie indywidualnych kont umożliwiających korzystanie z aplikacji mobilnej Emitenta na podstawie wzorców Regulaminów, w których zamieszczone były zakwestionowane postanowienia, informacji o wydaniu przez Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów Decyzji. Ponadto na podstawie Decyzji Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów nałożył na Spółkę karę pieniężną w wysokości 791.141,00 zł.

Wszystkie z w/w środków karnych, w tym również obowiązek zapłaty kary pieniężnej podlegają wykonaniu dopiero po uprawomocnieniu się Decyzji, z którą to Decyzją Spółka się nie zgadza. W dniu 2 lutego br., zgodnie z treścią pouczenia dołączonego do Decyzji Spółce, złożone zostało przysługujące odwołanie do Sądu Okręgowego w Warszawie - Sądu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. Po wniesieniu odwołania Decyzja stanie się prawomocna dopiero po zakończeniu postępowania sądowego.

11.6 Flota rowerów

Liczba rowerów w systemach uruchomionych na dzień 31.03.2024 r. wyniosła 7 961 i była o 20,1% (o 1 333 szt.) wyższa od liczby rowerów w systemach zarządzanych przez Grupę w analogicznym okresie roku ubiegłego. Wzrost ten wynika przede wszystkim z uruchomienia systemu GZM (1 860 rowerów), większej liczby rowerów w Warszawie (120 szt.) i we Wrocławiu (50 szt.) oraz mniejszej w innych systemach (-697 szt.).

Na dzień 31.03.2024 r. cztery największe kontrakty odpowiadały za 94% floty, natomiast rok wcześniej udział czterech największych kontraktów osiągnął poziom 88%.



11.7 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 wzmocnienie pozycji konkurencyjnej poprzez zwiększanie udziału sprzedaży produktów kierowanych do odbiorców prywatnych.

W I kwartale 2024 roku nastąpił wzrost (o 19,9%) skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży w porównaniu analogicznego okresu roku poprzedniego, do poziomu 9,5 mln zł z kwoty 8,0 mln zł. Największemu zmianę odnotowały przychody z tytułu:

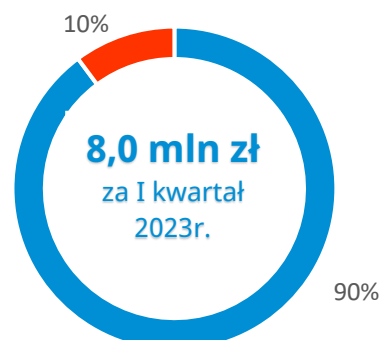
- ryczałt (wzrost o 2,5 mln zł),
- wynajem (wzrost o 108 tys. zł),
- reklamy (wzrost o 85 tys. zł).

Przychody uzyskane za I kw. 2024



■ umowy z miastami ■ przychody prywatne

Przychody uzyskane za I kw. 2023



■ umowy z miastami ■ przychody prywatne

11.8 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.

W I kwartale br. koszty sprzedanych produktów i usług były o 1,5 mln zł niższe (10,9%) w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Na spadek kosztów wpłynęło:

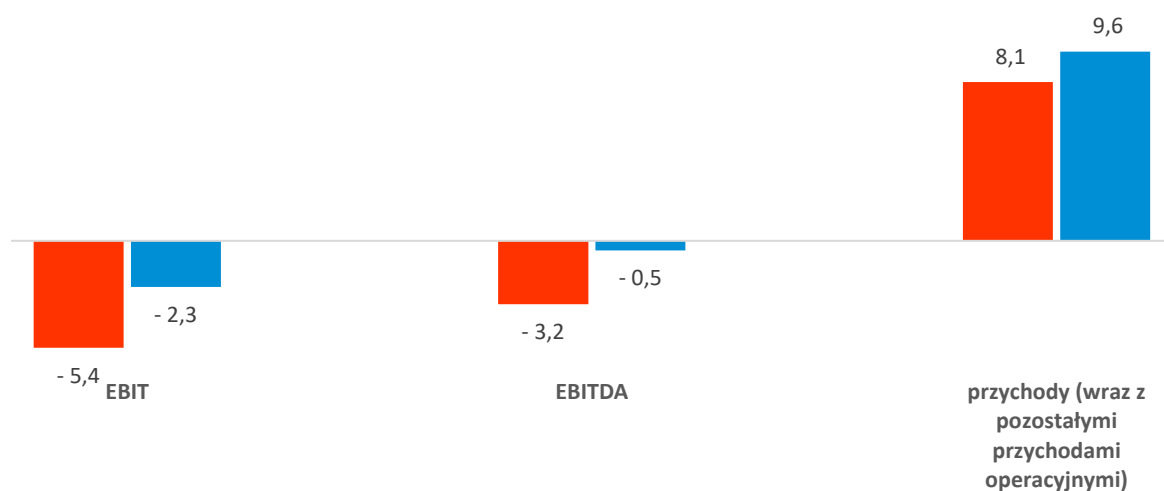
- zmniejszenie kosztów wartość sprzedanych towarów i materiałów o 1,4 mln zł,
- spadek usług obcych o 0,6 mln zł,
- zmniejszenie kosztów amortyzacji o 0,4 mln zł.

11.9 Wyniki raportowane

Przedstawione przez Grupę Nextbike wyniki za I kwartał 2024 r. odzwierciedlają efekty realizowanego programu restrukturyzacji. Przychody r/r wzrosły o 19%, co jest zbliżone do wzrostu liczby zarządzanych rowerów. Wynik operacyjny (EBIT) uległ poprawie o 57% - w I kwartale 2023 roku strata wyniosła 5,4 mln zł, natomiast w roku 2024 zmniejszyła się do 2,3 mln zł. Na poziomie EBITDA poprawa wyniosła 85%: strata zmniejszyła się z 3,2 mln zł do 0,5 mln zł.

Wyniki Spółki

■ Q1 2023 ■ Q1 2024



12 OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ SPÓŁKI

Na dzień 31 marca 2024 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% |

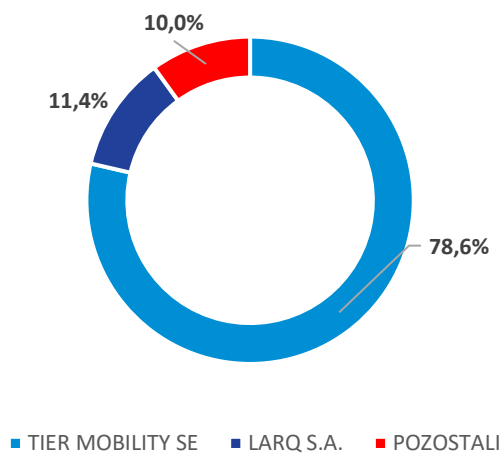
* zgodnie z zawiadomieniem z dnia 25.01.2023 r.

** wraz z podmiotem powiązany Larq Growth Fund I FIZ

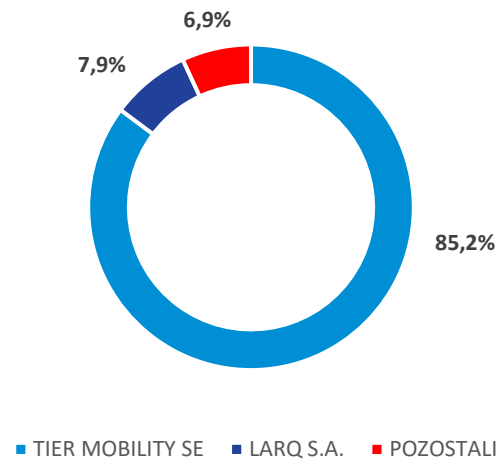
Akcje serii A uprzywilejowane są co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję przypadają dwa głosy. Akcjom serii B, C, D, E i F przypada jeden głos na akcję. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału. Akcje serii A, D, E i F są niedopuszczone do obrotu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

W 2024 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 I kwartału 2024 roku w przeliczeniu na pełne etaty wynosi 73 osób. Dodatkowo w Grupie zatrudnionych jest 173 osób na podstawie umów cywilnoprawnych.

Dla porównania zatrudnienie w Grupie i u Emitenta na koniec I kwartału 2023 roku w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 65 osób, dodatkowo Grupa zatrudniała 89 osób na podstawie umów cywilnoprawnych.

15 ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Po dniu bilansowym, w dniu 13 maja 2024 r. Zarząd Spółki dokonał ujawnienia opóźnionej w dniu 20 grudnia 2023 roku informacji poufnej, w związku z brakiem podstaw do dalszego utrzymywania informacji poufnej w opóźnieniu, tj. w związku z otrzymaniem przez Spółkę w dniu 13 maja 2024 r. zawiadomienia na podstawie art. 69 i nast. ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do obrotu oraz spółkach publicznych, o udzieleniu przez Tier Mobility SE na rzecz STAR Pedal II GmbH opcji do nabycia wszystkich posiadanych przez Tier Mobility SE akcji Spółki.

Zarząd Spółki przekazał do wiadomości publicznej treść opóźnionej informacji poufnej, w następującym brzmieniu:

„Zarząd Spółki informuje, że w dniu 19 grudnia 2023 r. Spółka otrzymała od STAR CAPITAL PARTNERSHIP LLP ("Inwestor") informację o rozpoczęciu procesu negocjacji w związku z zamiarem przejęcia przez Inwestora kontroli nad większościowym akcjonariuszem Spółki - Tier Mobility SE, a tym samym pośredniego nabycia akcji Spółki posiadanych dotychczas przez Tier Mobility SE, w tym w związku z zaangażowaniem Spółki w proces badania due dilligence oraz zawarcia przez Inwestora ze Spółką umowy o zachowaniu poufności ("NDA").

Przyczyny uzasadniające opóźnienie przekazania Informacji Poufnej do publicznej wiadomości:

a) Ochrona interesów Spółki i jego akcjonariuszy jako podstawa opóźnienia informacji poufnej

Zarząd Spółki postanowił opóźnić podanie do wiadomości publicznej informacji poufnej z uwagi na to, że w ocenie Zarządu Spółki niezwłoczne podanie informacji poufnej do wiadomości publicznej mogłoby mieć niekorzystny wpływ na przebieg i wynik procesu przejęcia pakietu kontrolnego akcji Spółki posiadanych dotychczas przez Tier Mobility SE. W konsekwencji, niezwłoczne podanie informacji poufnej do wiadomości publicznej mogłoby mieć niekorzystny wpływ na możliwość pozyskania przez Spółkę strategicznego inwestora stabilizującego jej sytuację finansową, podczas gdy Spółka znajduje się w procesie restrukturyzacji. Z punktu widzenia Spółki, pozytywne zakończenie procesu negocjacji jest zatem kluczowe zarówno ze względu na wpływ na długoterminowe perspektywy rozwoju Spółki, jak i jej bieżącą sytuację.

Dodatkowo, prawdopodobieństwo faktycznego pozytywnego zakończenia negocjacji było nieznane w momencie podjęcia przez Zarząd Spółki decyzji o opóźnieniu. W związku z powyższym, Zarząd Spółki uznał, że podanie do publicznej wiadomości przedmiotowej informacji poufnej dotyczącej jednego z etapów ewentualnego nabycia akcji Spółki, w tym w szczególności danych potencjalnego Inwestora oraz przedmiotu negocjacji, mogłoby skutkować potencjalnie nieprawidłową oceną informacji i sytuacji Spółki przez opinię publiczną. Mogłoby to spowodować nieuzasadnione zmiany ceny akcji Spółki i prowadzić do ryzyka uznania publikacji za działania zmierzające do manipulacji kursem oraz wpłynąć negatywnie na sam wynik negocjacji.

Wobec powyższego, w ocenie Zarządu Spółki niezwłoczne ujawnienie informacji o rozpoczęciu negocjacji mogłoby naruszyć prawnie uzasadnione interesy zarówno Spółki, jak i w szczególności jej obecnych akcjonariuszy, zatem decyzja Spółki o opóźnieniu podania informacji poufnej do wiadomości publicznej była w uzasadnionym interesie Spółki oraz jej akcjonariuszy.

b) Brak wprowadzenia w błąd w związku z opóźnieniem informacji poufnej

W ocenie Zarządu Spółki opóźnienie informacji poufnej nie wprowadziło w błąd opinii publicznej, w szczególności z uwagi na brak wcześniejszych publicznych ogłoszeń po stronie Spółki w sprawie, sprzecznych z informacją poufną. Wobec powyższego nie było podstaw, aby uznać, że informacja poufna kontrastuje z oczekiwaniami rynku, opartymi o komunikację prowadzoną dotychczas przez Spółkę. Co więcej, Spółce nie były znane jakiegokolwiek stanowiska lub wypowiedzi ze strony akcjonariuszy, które w sposób stanowczy i kategoryczny wykluczałyby możliwość ewentualnej sprzedaży akcji Spółki i zmian w akcjonariacie, skutkujących zmianą podmiotu sprawującego kontrolę nad Spółką.

Wobec powyższego w ocenie Spółki opóźniona informacja poufna nie kontrastuje z oczekiwaniami rynku i nie jest sprzeczna z obecnym, znanym uczestnikom rynku przekazem informacyjnym i tym samym nie ma podstaw, aby uznać, że opóźnienie podania do publicznej wiadomości informacji poufnej może wprowadzić w błąd opinię publiczną.

c) Możliwość zapewnienia poufności opóźnionej informacji poufnej

Spółka wdrożyła procedury i zapewniła poufność wszelkich informacji związanych z informacją poufną. Jednocześnie dostęp do opóźnionej informacji uzyskały ze strony Spółki wyłącznie osoby, których dostęp do tej informacji był niezbędny do realizacji obowiązków zawodowych. Ponadto, wszystkie ww. osoby zostały wpisane na listę osób mających dostęp do opóźnionej informacji poufnej, pouczone o zasadach zachowania informacji poufnej oraz o sankcjach o charakterze administracyjnym i karnym związanych z bezprawnym wykorzystaniem lub ujawnieniem tych informacji.”

Dodatkowo Spółka przekazała do wiadomości publicznej w dniu 13 maja 2024 r. treść otrzymanych zawiadomień sporządzonych przez STAR Pedal II GmbH (ESPI nr 12/2024) oraz TIER MOBILITY SE (ESPI nr 13/2024).

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

Prezes Zarządu

.....

Konrad Kowalczyk

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