



GRUPA KAPITAŁOWA  
NEXTBIKE POLSKA S.A.

ROZSZERZONY  
SKONSOLIDOWANY  
RAPORT  
KWARTALNY

za II kwartał 2023

NEXTBIKE POLSKA S.A. w restrukturyzacji

Warszawa 11.08.2023 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 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 II KWARTALE 2023R.	29
12	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ SPÓŁKI	35
13	STRUKTURA AKCJONARIATU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ	36
14	ZATRUDNIENIE W GRUPIE	37
15	ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	37
16	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU EMITENTA	39

# 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 30 czerwca 2023 roku. Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 30 czerwca 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 czerwca 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 czerwca 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 czerwca 2023 oraz na dzień sporządzenia raportu kwartalnego**

#### **Zarząd**

Na dzień 30 czerwca 2023 roku i na dzień sporządzenia raportu w skład Zarządu Spółki wchodziło:

1. Tomasz Wojtkiewicz – Prezes Zarządu,
2. Konrad Kowalczyk – 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 wchodzi 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 7/2023 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	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
<b>I. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>31 073</b>	<b>29 558</b>	<b>34 836</b>
Wartości niematerialne	2 334	53	157
Rzeczowe aktywa trwałe	23 454	24 683	29 823
Środki trwałe	10 663	11 641	16 701
- budynki	53	40	44
- urządzenia techniczne i maszyny	103	37	53
- środki transportu	803	70	108
- elementy systemów rowerowych	9 698	11 482	16 485
- inne środki trwałe	6	11	13
Środki trwałe w budowie	12 791	13 042	13 122
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0	0
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	0	0	0
Należności długoterminowe	3 956	3 492	2 845
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 329	1 329	2 010
<b>II. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>41 880</b>	<b>43 590</b>	<b>40 481</b>
Zapasy	10 139	11 525	11 598
Należności krótkoterminowe	22 855	7 443	17 349
Należności handlowe	16 905	4 290	14 455
- od jednostek powiązanych	5 197	79	255
- od pozostałych jednostek	11 708	4 211	14 200
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0	0
Pozostałe należności	5 950	3 153	2 894
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 793	22 621	10 353
Aktywa z tytułu umów	632	8	208
Rozliczenia międzyokresowe	462	1 992	972
<b>III. AKTYWA TRWAŁE ZAKWALIFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>72 953</b>	<b>73 147</b>	<b>75 317</b>

(w tys. PLN)

PASYWA	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
<b>I. KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>-26 373</b>	<b>-23 550</b>	<b>-25 336</b>
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	533
Pozostałe kapitały	0	0	0
- akcje własne	0	0	0
Zyski zatrzymane	-36 023	-32 134	-34 453
- wynik finansowy niepodzielony	-33 200	-31 290	-31 818
- wynik finansowy bieżącego okresu	-2 824	-844	-2 635
<b>II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>23 363</b>	<b>22 785</b>	<b>2 092</b>
<b>Zobowiązania i rezerwy długoterminowe</b>	<b>23 363</b>	<b>22 785</b>	<b>2 092</b>
Kredyty i pożyczki	21 365	21 365	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	673	95	120
Inne zobowiązania długoterminowe	0	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 324	1 324	1 972
<b>Zobowiązania do świadczenia usług</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>75 964</b>	<b>73 912</b>	<b>98 562</b>
<b>Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe</b>	<b>62 674</b>	<b>62 198</b>	<b>87 140</b>
Kredyty i pożyczki	21 797	22 419	45 388
Pozostałe zobowiązania finansowe	141	52	52
Zobowiązania handlowe	17 924	19 745	19 755
- wobec jednostek powiązanych	9 431	10 394	10 051
- wobec pozostałych jednostek	8 493	9 351	9 704
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	6	7	16
Zobowiązania pozostałe	19 710	17 387	19 075
Rezerwy na świadczenia pracownicze	201	556	218
Pozostałe rezerwy	2 896	2 032	2 637
<b>Zobowiązania do świadczenia usług</b>	<b>13 290</b>	<b>11 714</b>	<b>11 422</b>
<b>IV. ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZENACZONE DO SPRZEDAŻY</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>72 953</b>	<b>73 147</b>	<b>75 317</b>

Na koniec II kwartału br. największą pozycję aktywów stanowiły aktywa obrotowe o wartości 41,8mln zł, na którą składały się głównie:

- należności krótkoterminowe o łącznej wartości 22,9 mln zł;
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty w łącznej wysokości 7,8 mln zł,
- zapasy o wartości 10,1 mln zł.

Po stronie pasywów najważniejszą pozycję stanowiły krótkoterminowe kredyty o wartości 21,8 mln zł oraz kredyty długoterminowe o wartości 21,4 mln zł. Zobowiązania handlowe Grupy wyniosły 17,9 mln zł, natomiast pozostałe zobowiązania miały wartość 19,7 mln zł.

### 3 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(w tys. PLN)

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2022 30.06.2022
<b>A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>23 621</b>	<b>15 666</b>	<b>26 051</b>	<b>19 344</b>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	23 576	15 647	25 672	19 344
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	44	20	379	0
<b>B. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, USŁUG, TOWARÓW I MATERIAŁÓW</b>	<b>21 774</b>	<b>10 366</b>	<b>23 618</b>	<b>14 074</b>
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	21 756	10 355	23 182	14 072
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	18	11	436	2
<b>C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>1 847</b>	<b>5 301</b>	<b>2 433</b>	<b>5 270</b>
Koszty sprzedaży	551	288	345	203
Koszty ogólnego zarządu	3 925	2 217	2 697	937
Pozostałe przychody operacyjne	190	90	82	61
Pozostałe koszty operacyjne	214	108	312	301
<b>D. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>-2 652</b>	<b>2 778</b>	<b>-839</b>	<b>3 890</b>
Przychody finansowe	1 069	1 000	26	13
Koszty finansowe	1 200	628	1 754	1 227
<b>E. ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>	<b>-2 783</b>	<b>3 151</b>	<b>-2 566</b>	<b>2 676</b>
Podatek dochodowy	40	27	68	53
<b>F. ZYSK (STRATA) NETTO</b>	<b>-2 824</b>	<b>3 124</b>	<b>-2 635</b>	<b>2 623</b>
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-2 824	3 124	-2 635	2 623
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
INNE CAŁKOWITE DOCHODY	0	0	0	0
<b>CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>-2 824</b>	<b>3 124</b>	<b>-2 635</b>	<b>2 623</b>
Amortyzacja	4 515	2 299	5 654	2 798
<b>EBITDA</b>	<b>1 862</b>	<b>5 077</b>	<b>4 815</b>	<b>6 688</b>

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

- zysk brutto na sprzedaży wyniósł 5,3 mln zł i mimo niższych przychodów ze sprzedaży utrzymał się na podobnym poziomie w porównaniu do II kwartale 2022 r.,
- na poziomie operacyjnym odnotowano 2,8 mln zł zysku w porównaniu do 3,9 mln zł zysku rok wcześniej,
- wygenerowany został zysk netto w wysokości 3,1 mln zł w porównaniu do 2,6 mln zł w II kwartale 2022 r.

## 4 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(w tys. PLN)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2022 30.06.2022
<b>DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA</b>				
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>-2 783</b>	<b>3 151</b>	<b>-2 566</b>	<b>2 676</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>-9 550</b>	<b>-3 668</b>	<b>1 344</b>	<b>3 695</b>
Amortyzacja	4 515	2 299	5 654	2 798
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 031	541	1 116	886
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-3 257	-2 572	1 207	-602
Zmiana stanu rezerw	509	840	791	756
Zmiana stanu zapasów	1 387	1 854	-2 401	555
Zmiana stanu należności	-14 715	-6 907	-11 332	-7 247
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	7	-574	5 954	5 390
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 482	809	539	1 160
Inne korekty z działalności operacyjnej	-1 469	62	-133	0
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-41	-20	-52	-51
<b>A. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>-12 334</b>	<b>0</b>	<b>-1 223</b>	<b>6 320</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA</b>				
<b>WPŁYWY</b>	<b>36</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości	0	0	0	0
Wpływy z aktywów finansowych	36	9	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
<b>WYDATKI</b>	<b>840</b>	<b>840</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	840	840	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>B. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>	<b>-804</b>	<b>-832</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>				
<b>WPŁYWY</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>10</b>
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
Inne wpływy finansowe	0	0	21	10
<b>WYDATKI</b>	<b>1 690</b>	<b>951</b>	<b>3 324</b>	<b>1 942</b>
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	653	496	2 618	1 618
Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	0	0
Odsetki	1 037	454	706	324
Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
<b>C. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>	<b>-1 690</b>	<b>-951</b>	<b>-3 303</b>	<b>-1 932</b>
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>	<b>-14 828</b>	<b>-2 300</b>	<b>-4 526</b>	<b>4 387</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>-14 828</b>	<b>-2 300</b>	<b>5 115</b>	<b>5 638</b>
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>22 621</b>	<b>10 093</b>	<b>14 879</b>	<b>5 966</b>
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU</b>	<b>7 793</b>	<b>7 793</b>	<b>10 353</b>	<b>10 353</b>
<i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	<i>1 550</i>	<i>1 550</i>	<i>1 341</i>	<i>1 341</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 tym:	w	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
<b>Sześć miesięcy zakończone 30.06.2023</b>									
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2023</b>	<b>171</b>	<b>8 414</b>	<b>18 851</b>	<b>0</b>	<b>-32 134</b>		<b>-31 290</b>	<b>0</b>	<b>-23 549</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0		0	0	0
Korekty błędów poprzednich okresów	0	0	0	0	0		0	0	0
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2023</b>	<b>171</b>	<b>8 414</b>	<b>18 851</b>	<b>0</b>	<b>-32 134</b>		<b>-31 290</b>	<b>0</b>	<b>-23 549</b>
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	-2 824		0	-2 824	-2 824
Inne	0	0	0	0	0		0	0	0
<b>Kapitał własny na dzień 30.06.2023</b>	<b>171</b>	<b>8 414</b>	<b>18 851</b>	<b>1 066</b>	<b>-36 023</b>		<b>-33 200</b>	<b>-2 824</b>	<b>-26 372</b>
<b>Dwanaście miesięcy zakończone 31.12.2022</b>									
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2022</b>	<b>171</b>	<b>8 414</b>	<b>18 851</b>	<b>0</b>	<b>-31 290</b>		<b>-31 850</b>	<b>0</b>	<b>-22 705</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0		0	0	0
Korekty błędów poprzednich okresów	0	0	0	0	0		0	0	0
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2022</b>	<b>171</b>	<b>8 414</b>	<b>18 851</b>	<b>0</b>	<b>-31 290</b>		<b>-31 850</b>	<b>0</b>	<b>-22 705</b>
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
<b>Kapitał własny na dzień 31.12.2022</b>	<b>171</b>	<b>8 414</b>	<b>18 851</b>	<b>0</b>	<b>-32 134</b>		<b>-31 290</b>	<b>-844</b>	<b>-23 549</b>

Sześć miesięcy zakończone 30.06.2022

<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2022</b>	<b>171</b>	<b>8 414</b>	<b>18 851</b>	<b>0</b>	<b>-31 290</b>	<b>-31 850</b>	<b>0</b>	<b>-22 705</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty błędów poprzednich okresów	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2022</b>	<b>171</b>	<b>8 414</b>	<b>18 851</b>	<b>0</b>	<b>-31 290</b>	<b>-31 850</b>	<b>0</b>	<b>-22 705</b>
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	533	-533	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	-2 635	0	-2 635	-2 635
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny na dzień 30.06.2022</b>	<b>171</b>	<b>8 414</b>	<b>18 851</b>	<b>533</b>	<b>-34 457</b>	<b>-31 290</b>	<b>-2 635</b>	<b>-25 340</b>

\* Ewentualne drobne różnice mogą wynikać z zaokrągleń

## 6 JEDNOSTKOWE SPRAWOZDZANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(w tys. PLN)

AKTYWA	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
<b>I. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>31 083</b>	<b>29 567</b>	<b>34 818</b>
Wartości niematerialne	2 334	53	157
Rzeczowe aktywa trwałe	23 454	24 683	29 823
Środki trwałe	10 663	11 641	16 701
- budynki	53	40	44
- urządzenia techniczne i maszyny	103	37	53
- środki transportu	803	70	108
- elementy systemów rowerowych	9 698	11 482	16 485
- inne środki trwałe	6	11	13
Środki trwałe w budowie	12 791	13 042	13 122
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	15	15	20
Należności długoterminowe	3 956	3 492	2 845
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 324	1 324	1 972
<b>II. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>37 179</b>	<b>39 003</b>	<b>36 427</b>
Zapasy	10 139	11 525	11 598
Należności krótkoterminowe	18 734	5 821	15 097
Należności handlowe	14 097	2 686	12 276
- od jednostek powiązanych	6 155	1 972	3 069
- od pozostałych jednostek	7 942	714	9 206
Pozostałe należności	4 637	3 135	2 821
Pozostałe aktywa finansowe	1 330	149	443
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 893	19 509	8 104
Aktywa z tytułu umów	632	8	208
Rozliczenia międzyokresowe	452	1 992	977
<b>III. AKTYWA TRWAŁE ZAKWALIFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>68 262</b>	<b>68 571</b>	<b>71 245</b>

(w tys. PLN)

PASYWA	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
<b>I. KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>-26 015</b>	<b>-23 544</b>	<b>-25 165</b>
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	-34 599	-32 128	-33 749
- wynik finansowy niepodzielony	-32 128	-30 679	-30 679
- wynik finansowy bieżącego okresu	-2 471	-1 449	-3 070
<b>II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>23 363</b>	<b>22 785</b>	<b>2 092</b>
<b>Zobowiązania i rezerwy długoterminowe</b>	<b>23 363</b>	<b>22 785</b>	<b>2 092</b>
Kredyty i pożyczki	21 365	21 365	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	673	95	120
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 324	1 324	1 972
<b>Zobowiązania do świadczenia usług</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>70 914</b>	<b>69 330</b>	<b>94 318</b>
<b>Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe</b>	<b>60 965</b>	<b>60 808</b>	<b>85 344</b>
Kredyty i pożyczki	21 797	22 419	45 388
Pozostałe zobowiązania finansowe	141	52	52
Zobowiązania handlowe	17 924	19 446	19 423
- wobec jednostek powiązanych	9 431	10 394	10 049
- wobec pozostałych jednostek	8 493	9 051	9 375
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0	0
Zobowiązania pozostałe	18 908	17 203	18 539
Rezerwy na świadczenia pracownicze	201	556	218
Pozostałe rezerwy	1 996	1 132	1 724
<b>Zobowiązania do świadczenia usług</b>	<b>8 522</b>	<b>8 522</b>	<b>8 974</b>
<b>IV. ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZENACZONE DO SPRZEDAŻY</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>68 262</b>	<b>68 571</b>	<b>71 245</b>
<b>DŁUG NETTO</b>	<b>38 082</b>	<b>24 423</b>	<b>37 455</b>

## 7 JEDNOSTKOWE SPRAWOZDZANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(w tys. PLN)

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2022 30.06.2022
<b>A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>23 576</b>	<b>15 644</b>	<b>25 449</b>	<b>18 932</b>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	23 532	15 624	25 071	18 932
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	44	20	379	0
<b>B. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, USŁUG, TOWARÓW I MATERIAŁÓW</b>	<b>22 041</b>	<b>10 639</b>	<b>23 604</b>	<b>13 823</b>
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	22 023	10 628	23 167	13 821
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	18	11	436	2
<b>C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>1 536</b>	<b>13 823</b>	<b>1 846</b>	<b>13 823</b>
Koszty sprzedaży	551	288	345	203
Koszty ogólnego zarządu	3 916	2 213	2 686	1 172
Pozostałe przychody operacyjne	190	90	82	61
Pozostałe koszty operacyjne	211	106	262	251
<b>D. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>-2 952</b>	<b>2 488</b>	<b>-1 365</b>	<b>3 544</b>
Przychody finansowe	1 680	1 611	37	20
Koszty finansowe	1 199	627	1 742	1 215
<b>E. ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>	<b>-2 471</b>	<b>3 471</b>	<b>-3 070</b>	<b>2 349</b>
Podatek dochodowy	0	0	0	0
<b>F. ZYSK (STRATA) NETTO</b>	<b>-2 471</b>	<b>3 471</b>	<b>-3 070</b>	<b>2 349</b>
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-2 471	3 471	-3 070	2 349
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
INNE CAŁKOWITE DOCHODY	0	0	0	0
<b>CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>-2 471</b>	<b>3 471</b>	<b>-3 070</b>	<b>2 349</b>
Amortyzacja	4 515	2 299	5 654	2 798
<b>EBITDA</b>	<b>1 562</b>	<b>4 787</b>	<b>4 289</b>	<b>13 823</b>

## 8 JEDNOSTKOWE SPRAWOZDZANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(w tys. PLN)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2023 30.06.2023	01.04.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022	01.04.2022 30.06.2022
<b>DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA</b>				
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>-2 471</b>	<b>3 471</b>	<b>-3 070</b>	<b>2 349</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>-7 472</b>	<b>-2 280</b>	<b>959</b>	<b>2 863</b>
Amortyzacja	4 515	2 299	5 654	2 798
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	409	-80	1 090	865
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-3 257	-2 572	1 207	-602
Zmiana stanu rezerw	509	840	779	743
Zmiana stanu zapasów	1 387	1 854	-2 401	555
Zmiana stanu należności	-12 759	-5 677	-10 652	-6 972
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	850	263	4 719	4 307
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 343	730	563	1 169
Inne korekty z działalności operacyjnej	-1 469	62	0	0
Odsetki zapłacone	0	0	0	0
Podatek dochodowy (zapłacony / zwrócony)	0	0	0	0
<b>A. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>-9 943</b>	<b>1 191</b>	<b>-2 111</b>	<b>5 212</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA</b>				
<b>WPŁYWY</b>	<b>136</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości	0	0	0	0
Wpływy z aktywów finansowych	136	9	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
<b>WYDATKI</b>	<b>840</b>	<b>840</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	840	840	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>B. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>	<b>-704</b>	<b>-832</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>				
<b>WPŁYWY</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>10</b>
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	21	10
<b>WYDATKI</b>	<b>2 968</b>	<b>2 229</b>	<b>3 313</b>	<b>1 930</b>
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	1 931	1 774	2 618	1 618
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	1 037	454	695	312
Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
<b>C. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>	<b>-2 968</b>	<b>-2 229</b>	<b>-3 292</b>	<b>-1 921</b>
<b>D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>	<b>-13 615</b>	<b>-1 869</b>	<b>-5 403</b>	<b>3 291</b>
<b>E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	<b>-13 615</b>	<b>-1 869</b>	<b>-5 403</b>	<b>3 291</b>
<b>F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>19 509</b>	<b>7 763</b>	<b>13 507</b>	<b>4 812</b>
<b>G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU</b>	<b>5 893</b>	<b>5 893</b>	<b>8 104</b>	<b>8 104</b>
<i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	<i>1 482</i>	<i>1 482</i>	<i>1 274</i>	<i>1 274</i>

## 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
<b>Sześć miesięcy zakończone 30.6.2023</b>								
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2023</b>	<b>171</b>	<b>8 413</b>	<b>18 851</b>	<b>0</b>	<b>-32 128</b>	<b>-30 679</b>	<b>0</b>	<b>-23 544</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty błędów poprzednich okresów	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>171</b>	<b>8 413</b>	<b>18 851</b>	<b>0</b>	<b>-32 128</b>	<b>-30 679</b>	<b>0</b>	<b>-23 544</b>
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	-2 471	0	-2 471	-2 471
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny na dzień 30.6.2023</b>	<b>171</b>	<b>8 413</b>	<b>18 851</b>	<b>0</b>	<b>-34 599</b>	<b>-32 128</b>	<b>-2 471</b>	<b>-26 015</b>
<b>Sześć miesięcy zakończone 30.6.2022</b>								
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2022</b>	<b>171</b>	<b>8 413</b>	<b>18 851</b>	<b>0</b>	<b>-30 679</b>	<b>-30 254</b>	<b>0</b>	<b>-22 095</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty błędów poprzednich okresów	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>171</b>	<b>8 413</b>	<b>18 851</b>	<b>0</b>	<b>-30 679</b>	<b>-30 254</b>	<b>0</b>	<b>-22 095</b>
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	-3 070	0	-3 070	-3 070
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny na dzień 30.6.2022</b>	<b>171</b>	<b>8 413</b>	<b>18 851</b>	<b>0</b>	<b>-33 749</b>	<b>-30 679</b>	<b>-3 070</b>	<b>-25 165</b>

Dwanaście miesięcy zakończone 31.12.2022

<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2022</b>	<b>171</b>	<b>8 413</b>	<b>18 851</b>	<b>0</b>	<b>-30 679</b>	<b>-30 254</b>	<b>0</b>	<b>-22 095</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekty błędów poprzednich okresów	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kapitał własny po korektach</b>	<b>171</b>	<b>8 413</b>	<b>18 851</b>	<b>0</b>	<b>-30 679</b>	<b>-30 254</b>	<b>0</b>	<b>-22 095</b>
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
<b>Kapitał własny na dzień 31.12.2022</b>	<b>171</b>	<b>8 413</b>	<b>18 851</b>	<b>0</b>	<b>-32 128</b>	<b>-30 679</b>	<b>-1 449</b>	<b>-23 544</b>



## 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 II 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 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 Zobowiązań do świadczenia usług Spółka wykazuje tę część zafakturowanych przychodów z tytułu umów długoterminowych, których moment ujęcia księgowego według stopnia zaawansowania realizacji usługi przypada po dniu bilansowym (np. płatności zaliczkowe oraz z góry zrealizowane wynagrodzenie – obejmujące cały okres umowy - z tytułu zarządzania systemem rowerów miejskich).

### 10.4.3 Rozliczenia międzyokresowe

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

Rozliczenia międzyokresowe obejmują rozliczenia:

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

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

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

## 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 II KWARTALE 2023R.

### 11.1 Zawarcie aneksu do umowy z Benefit Systems S.A.

Zarząd Emitenta w dniu 14 kwietnia 2023 r. poinformował o otrzymaniu w tym dniu obustronnie podpisanego z Benefit Systems S.A. z siedzibą w Warszawie Aneksu do umowy współpracy z dnia 10 maja 2016 roku, którego przedmiotem jest wydłużenie okresu obowiązywania współpracy Stron na dalszy czas określony do dnia 31 grudnia 2025 r. Na mocy Aneksu Strony zdecydowały o rozszerzeniu wzajemnej współpracy w 2023 r. o świadczenie przez Emitenta na rzecz Benefit usługi marketingowej (reklamowej) polegającej m. in. na umieszczaniu materiałów reklamowych przekazanych przez Benefit w miejscach szczegółowo w Aneksie określonych.

Na podstawie Aneksu Benefit zobowiązał się w ramach współpracy w 2023 r. do zapłaty na rzecz Emitenta łącznego wynagrodzenia netto w kwocie 2.600.000,00 zł, które będzie w 3 (trzech) transzach (wynagrodzenie z tytułu współpracy w 2023 r. obejmuje świadczenie usług marketingowych, o których mowa wyżej). W ramach współpracy w 2024 i 2025 r. Benefit zobowiązał się do zapłaty na rzecz Emitenta łącznego wynagrodzenia z tytułu wykonywania Umowy w wysokości 2.600.000,00 zł netto rocznie, które będzie płatne w 3 (trzech) transzach. Wynagrodzenie należne Emitentowi będzie płatne z góry na podstawie wystawianych faktur VAT. Strony zastrzegły możliwość renegotiacji warunków rozliczenia Umowy.

### 11.2 Otrzymanie od pełnomocnika Emitenta odpisu wyroku w sprawie z powództwa OMGGS z siedzibą w Gdańsku

W dniu 6 kwietnia 2023 r. Emitent otrzymał od profesjonalnego pełnomocnika procesowego reprezentującego Emitenta w postępowaniu, odpis wyroku Sądu Okręgowego w Gdańsku, XV Wydział Cywilny z dnia 5 kwietnia 2023 r. w sprawie z powództwa Obszaru Metropolitalnego Gdańsk-Gdynia-Sopot z siedzibą w Gdańsku przeciwko NB TRICITY sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ("NB TRICITY") oraz Emitentowi o zapłatę i nakazanie ("Wyrok"). W wydanym Wyrok Sąd:

1. zasądził solidarnie od pozwanych NB TRICITY oraz Emitenta na rzecz powoda OMGGS kwotę 4.027.290,60 zł wraz z ustawowymi odsetkami za opóźnienie od dnia 28 października 2019 r. do dnia zapłaty;
2. nakazał pozwany NB TRICITY oraz Emitentowi wydać solidarnie powodowi OMGGS trzydzieści jeden sprawnych rowerów z napędem elektrycznym systemu MEVO;
3. oddalił powództwo w pozostałym zakresie;
4. ustalił, że OMGGS wygrał proces w 100%, a odpowiedzialność za koszty postępowania pozwani ponoszą solidarnie.

W ustnych motywach wydanego orzeczenia Sąd wskazał, że – w ocenie Sądu – NB TRICITY oraz Emitent ponoszą solidarną odpowiedzialność, albowiem Emitent zadeklarował dostarczenie wszelkich niezbędnych zasobów do wykonania umowy z powodem. W ocenie Sądu obie spółki, jako podmioty profesjonalne, znały treść umowy przed jej podpisaniem, zatem nie mogą podnosić, że umowa była niewykonalna. Zdaniem sądu, główną przyczyną rozwiązania umowy z OMGGS było niedostarczenie rowerów. Z tego względu – w ocenie Sądu – podnoszenie, iż to metropolia trójmiejska odpowiadała za niezrealizowanie umowy, chociażby poprzez zmiany lokalizacji stacji postojów w trakcie prac nad wdrożeniem systemu, było niezasadne, w sytuacji, gdy w ogóle nie było rowerów, którymi można by było stacje te obsadzić. Sąd, jednakże nie odniósł się do faktu, iż w zakresie przekazania lokalizacji, metropolia pozostawała w zwłoce. W ocenie Sądu nie było podstaw do miarkowania kary umownej, z uwagi na okoliczność, że pozwani są podmiotami profesjonalnymi. Sąd nie odniósł się jednak do zarzutu, iż w przypadku kar umownych, przepisy o odpowiedzialności solidarnej nie mają zastosowania, jak również nie odniósł się do poszczególnych przesłanek do zastosowania takiej odpowiedzialności. Co za tym idzie, nie podał powodów, dla których uznał, iż Nextbike Polska powinien ponosić odpowiedzialność solidarną. Zarząd Emitenta nie zgadza się z zapadłym orzeczeniem Sądu i z przytoczoną wyżej argumentacją Sądu będącą podstawą wydania Wyroku. Wyrok Sądu nie jest prawomocny. W świetle przywołanych motywów wydanego orzeczenia, Zarząd Emitenta podjął decyzję o zaskarżeniu wydanego Wyroku. Na datę publikacji niniejszego raportu pełnomocnik Emitenta złożył stosowny wniosek o uzasadnienie zapadłego Wyroku, po otrzymaniu którego Emitent wniesie apelację w ustawowym terminie. Apelację dotyczącą treści Wyroku będzie rozpoznawał Sąd Apelacyjny w Gdańsku.

### **11.3 Otrzymanie zawiadomienia o wszczęciu śledztwa w sprawie wyrządzenia Emitentowi znacznej szkody majątkowej**

W dniu 6 kwietnia 2023 roku prokurator Prokuratury Rejonowej Warszawy – Żoliborz w Warszawie wydał postanowienie o wszczęciu 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 („Zawiadomienie”). Zgodnie z treścią Zawiadomienia podstawą wszczęcia śledztwa było podejrzenie wyrządzenia Emitentowi znacznej szkody majątkowej poprzez nadużycie udzielonych uprawnień i zawarcie w dniu 21 grudnia 2020 r. z Nextbike GmbH aneksu do porozumienia dodatkowego z dnia 30 lipca 2020 r. do umowy licencyjnej, której następstwem – zgodnie z treścią Zawiadomienia – była utrata wyłączności licencji Emitenta z dniem 24 grudnia 2020 r., czym spowodowano – zgodnie z treścią Zawiadomienia - zmniejszenie stanu majątkowego i pozbawiono Emitenta podstaw ekonomicznych do normalnego funkcjonowania, tj. podejrzenie popełnienia czynu z art. 296 § 3 kk w zw. z art. 18 § 1 kk w zw. art. 12 § 1 kk.

Jednocześnie w nawiązaniu do raportu bieżącego ESPI nr 7/2021 Zarząd Spółki wyjaśnił w opublikowanym raporcie bieżącym, iż stoi na stanowisku, iż możliwość wypowiedzenia umów licencyjnych zawartych pomiędzy Emitentem a Licencjodawcą, a co za tym idzie pozbawienie Spółki wyłączności licencji, wynikała z nieuiszczania przez Emitenta wymaganych płatności w terminach przewidzianych zawartymi umowami licencyjnymi. Podkreślenia wymaga przy tym, że przedmiotowe zobowiązania pieniężne powstały w latach 2019-2020 i objęte są postępowaniem restrukturyzacyjnym. Mając powyższe na uwadze, to okoliczność nieregulowania przez Spółkę zaległości finansowych wobec Licencjodawcy uznawać należy za pierwotną przyczynę utraty przez Emitenta prawa wyłączności do licencji, zaś przyczyny takiej nie powinno upatrywać się w podpisaniu przez Zarząd Emitenta aneksu do porozumienia do umów licencyjnych, o którym to aneksie jest mowa w Zawiadomieniu. Powstanie tych przeterminowanych zobowiązań stanowiło podstawę do całkowitego wypowiedzenia umowy licencyjnej, a w konsekwencji do braku

możliwości świadczenia przez Emitenta usług zarządzania systemami rowerowymi. Dzięki zawarciu przedmiotowego aneksu Emitent realizował i nadal realizuje kontrakty na zarządzanie systemami rowerów miejskich w kilkudziesięciu miastach.

#### **11.4 Powzięcie informacji o podtrzymaniu przez sąd decyzji referendarza sądowego o oddaleniu wniosku o wyznaczenie rewidenta do spraw szczególnych**

Zarząd Emitenta w nawiązaniu do raportu ESPI nr 32/2022 z dnia 4 sierpnia 2022 r., informującego o wydaniu przez starszego referendarza sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego postanowienia o oddaleniu wniosku Larq Growth Fund I Fundusz Inwestycyjny Zamknięty o wyznaczenie dla Spółki rewidenta do spraw szczególnych, złożonego w trybie art. 85 ust. 1 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych [„Wniosek”], poinformował o powzięciu w dniu 8 maja 2023 r. informacji o oddaleniu przez Sąd rejestrowy Wniosku, rozpoznawanego ponownie na skutek skargi Wnioskodawcy na postanowienie Referendarza Sądowego z dnia 3 sierpnia 2022 r.

Zarząd Emitenta w opublikowanym raporcie bieżącym wskazał, że postanowienie Sądu rejestrowego o ponownym oddaleniu Wniosku nie jest prawomocne. Do dnia publikacji raportu Spółce nie zostało doręczone ewentualne zażalenie.

#### **11.5 Zawarcie przez spółkę zależną od Emitenta umowy dotyczącej systemu Chełmski Rower**

Emitent w dniu 21 czerwca 2023 r. poinformował, że spółka w 100% zależna od Emitenta - Wawa Bike sp. z o. o. („Spółka Zależna”) – zawarła umowę („Umowa”) z Miastem Chełm („Zamawiający”) na świadczenie usługi zarządzania systemem Chełmski Rower wraz z usługami towarzyszącymi, w tym m.in. konserwacją i naprawami w ramach zadania o nazwie: Zarządzanie Systemem Roweru Miejskiego i Gminnego w Chełmskim Obszarze Funkcjonalnym („System”). Umowa została zawarta w trybie prawa zamówień publicznych. Umowa obejmuje zobowiązanie do zarządzania przez Spółkę Zależną Systemem polegające na wdrożeniu funkcji: [a] wypożyczenia i zdania roweru, [b] rejestracji klienta, [c] serwisowania i utrzymania w dobrym stanie technicznym, [d] funkcjonowania Biura Obsługi Klienta czynnego 24h w okresie od marca do końca listopada, [e] funkcjonowania strony internetowej. Celem zarządzania Systemem przez Spółkę Zależną jest realizacja usługi wypożyczenia rowerów. Zgodnie z treścią Umowy System będzie działał w oparciu o oprogramowanie Spółki Zależnej. Zamawiający powierzy Spółce Zależnej 180 sztuk rowerów do celów realizacji Umowy [150 sztuk Miasto Chełm, 20 sztuk Gmina Chełm, 10 sztuk Gmina Kamień]. Zgodnie z treścią Umowy Spółka Zależna zobowiązała się w szczególności do zapewnienia we własnym zakresie i na swój własny koszt serwisu i naprawy wszystkich elementów wyposażenia Systemu – rowerów, stacji rowerowych, totemów informacyjnych urządzeń i oprogramowania, elementów systemu łączności oraz systemu rozliczania i płatności.

Umowa została zawarta na okres 53 miesięcy od dnia jej podpisania, jednak nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2027 r. System ma zostać uruchomiony w terminie 15 dni od dnia zawarcia Umowy.

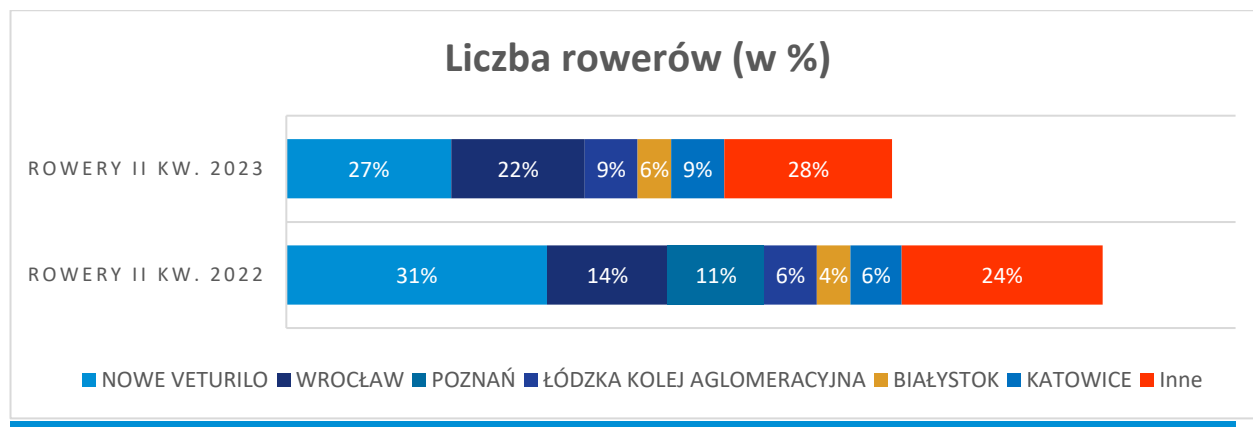


Umowa ma charakter odpłatny. Całkowita kwota wynagrodzenia należnego Spółce Zależnej wynosi 4.025.494,80 zł brutto [tj. z podatkiem VAT] i obejmuje całkowity koszt realizacji przedmiotu Umowy przez Spółkę Zależną na rzecz Miasta Chełm, Gminy Chełm i Gminy Kamień. Wynagrodzenie należne Spółce Zależnej będzie płatne odrębnie przez każdą z Gmin w proporcji szczegółowo opisanej w Umowie, na podstawie faktur częściowych wystawianych comiesięcznie na podstawie podpisanych [bez uwag] protokołów odbioru Systemu i usług. W Umowie wskazano, że na przychody Spółki Zależnej składają się wszystkie opłaty użytkowników Systemu związane z użytkowaniem Systemu. Strony zawarły w Umowie postanowienia dotyczące zasad dokonywania waloryzacji wynagrodzenia należnego Spółce Zależnej w przypadkach w Umowie określonych. Spółka zależna zobowiązała się w Umowie do posiadania i utrzymywania przez cały okres jej obowiązywania umowy ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej na kwotę nie mniejszą niż 1.000.000,00 zł. Dodatkowo Spółka zależna została zobowiązana do wniesienia na rzecz Zamawiającego zabezpieczenia należytego wykonania Umowy w pieniądzu w wysokości 80.509,87 zł. Umowa przewiduje kary umowne należne Zamawiającemu od Spółki Zależnej m.in. za odstąpienie od Umowy z przyczyn zależnych od Spółki Zależnej, za zwłokę w uruchomieniu Systemu w terminach określonych w Umowie, za przypadki wadliwego lub niedziałającego oprogramowania. Łączna wysokość kar umownych jakich może żądać Zamawiający nie może przekroczyć 30% łącznej wartości przedmiotu zamówienia. W przypadku gdy kara umowna nie pokryje poniesionej szkody, Zamawiający ma prawo dochodzić odszkodowania na zasadach ogólnych. Zamawiający zastrzegł sobie również prawo do odstąpienia od Umowy w przypadku wystąpienia okoliczności szczegółowo określonych w Umowie. Pozostałe warunki wykonania Umowy nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów zawieranych w trybie ustawy prawo zamówień publicznych.

## 11.6 Flota rowerów

Liczba rowerów w systemach uruchomionych na dzień 30.06.2023 r. wyniosła 11 489 i była o 29% (4 698 szt.) niższa od liczby rowerów w systemach zarządzanych przez Grupę w analogicznym momencie roku ubiegłego. Spadek ten wynika przede wszystkim z rezygnacji z uruchomienia w 2023 roku przez Poznań systemu rowerów miejskich (1 819 rowerów), mniejszej o 1 837 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 30.06.2023 r. pięć największych kontraktów odpowiadało za 72% floty, a rok wcześniej było 68%.





## 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:

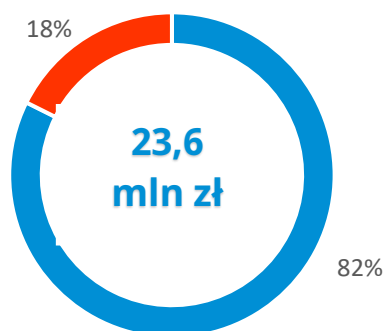
- przychody z udostępniania dedykowanych stacji rowerowych odbiorcom prywatnym (galerie handlowe, biurowce);
- przychody ze sprzedaży powierzchni reklamowej na rowerach;
- inne przychody komercyjne (udostępnianie infrastruktury, komercjalizacja bazy użytkowników);
- opłaty za wypożyczenia.

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

W II kwartale 2023 roku nastąpił spadek (o 9,3%) skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży w porównaniu analogicznego okresu roku poprzedniego, do poziomu 23,6 mln zł z kwoty 26,1 mln zł. Największemu zmianę odnotowały przychody z tytułu:

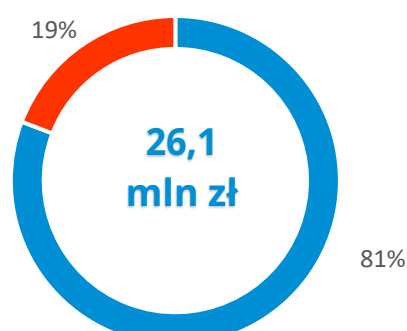
- udostępniania dedykowanych stacji rowerowych odbiorcom prywatnym (spadek o 0,7 mln zł),
- umów z jednostkami samorządu terytorialnego na obsługę systemów rowerów miejskich (spadek o 4,6 mln zł),
- opłat za wypożyczenia (spadek o 0,2 mln zł),
- dostawy systemów (wzrost o 3,0 mln zł),
- reklamy (wzrost o 0,3 mln zł).

Przychody uzyskane za II kw. 2023



■ umowy z miastami ■ przychody prywatne

Przychody uzyskane za II kw. 2022



■ umowy z miastami ■ przychody prywatne

## 11.8 Struktura kosztów operacyjnych

Grupa dzieli koszty operacyjne na:

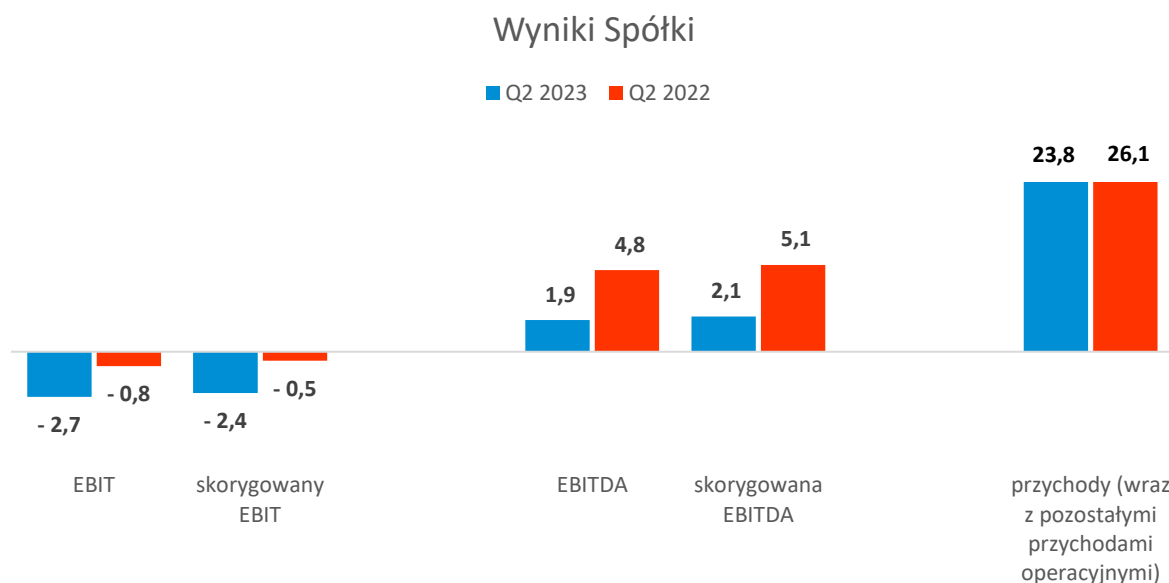
- koszty bezpośrednie realizacji usługi, takie jak m.in. koszty serwisowania rowerów i stacji, bilansowania systemu (tj. równomiernego rozmieszczenia rowerów na stacjach), opłat licencyjnych, kradzieży i dewastacji, obsługi Call Center. Są to koszty, co do zasady, zmienne. Ich wartość jest pochodną liczby 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 II kwartale br. koszty sprzedanych produktów i usług były o 0,4 mln zł niższe (1,5%) w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Na spadek kosztów wpłynęło:

- zmniejszenie kosztów amortyzacji o 1,1 mln zł,
- spadek kosztów usług obcych o 1,1 mln zł,
- spadek pozostałych kosztów rodzajowych o 0,8 mln zł.

## 11.9 Wyniki raportowane

Przedstawione przez Grupę Nextbike wyniki za II kwartał 2023 r. odzwierciedlają efekty realizowanego programu restrukturyzacji. Mimo mniejszej o 29% floty rowerów, wynik netto jest o 0,5 mln zł wyższy (19%) aniżeli rok wcześniej.



## 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%
<b>RAZEM</b>	<b>1 711 000</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

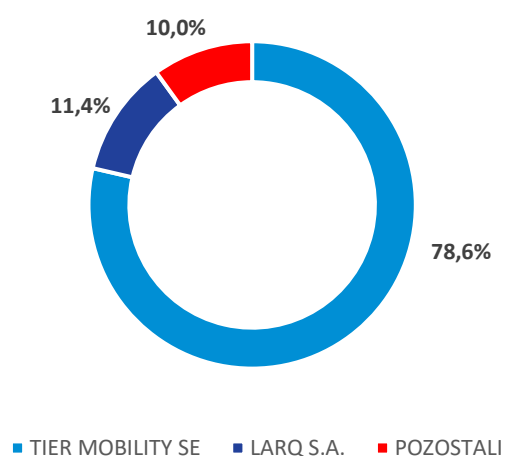
\* zgodnie z zawiadomieniem z dnia 25.01.2023 r.

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

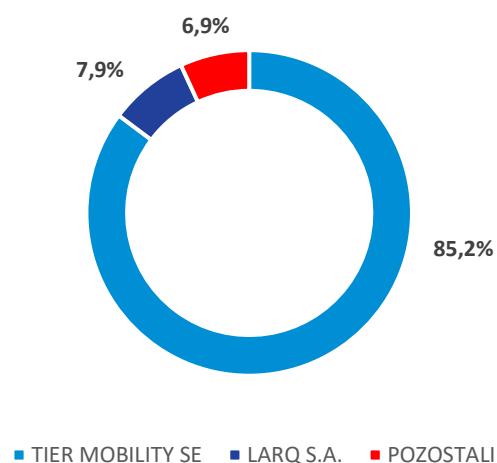
Akcje serii A uprzywilejowane są co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję przypadają dwa głosy. Akcjom serii B, C, D, E i F przypada jeden głos na akcję. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału. Akcje serii A, D, E i F są niedopuszczone do obrotu 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 II kwartału 2023 roku w przeliczeniu na pełne etaty wynosi 58 osób. Dodatkowo w Grupie zatrudnionych jest 112 osób na podstawie umów cywilnoprawnych.

Dla porównania zatrudnienie w Grupie i u Emitenta na koniec II kwartału 2022 roku w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 57 osób, dodatkowo Grupa zatrudniała 90 osób na podstawie umów cywilnoprawnych.

## 15 ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Po dniu bilansowym miały miejsce następujące zdarzenia:

### 15.1 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 wynikały z obostrzeń wprowadzonych przez rząd i związanych z Covid 19, a tym samym konieczności ponoszenia przez Spółkę wydatków, bez możliwości uzyskania należytego (choćby 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.

## **15.2 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.

Pełny opis zdarzeń po dniu bilansowym Spółka ujęła w opublikowanych raportach bieżących.

## 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 Kowalczuk

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](mailto:biuro@nextbike.pl)