



NEXTBIKE POLSKA S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024r.

NEXTBIKE POLSKA S.A.

Warszawa 21.03.2025 r.

SPIS TREŚCI

1	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SPÓŁKI	3
2	WYBRANE DANE FINANSOWE	4
3	INFORMACJE OGÓLNE	5
4	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ SPÓŁKI	8
5	STRUKTURA AKCJONARIATU SPÓŁKI	9
6	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	10
7	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	12
8	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	13
9	SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	14
10	ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	15
11	ZASADY RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA	17
12	SZACUNKI ZARZĄDU	28
13	DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	31
14	ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	61

1 OŚWIADCZENIE ZARZĄDU SPÓŁKI

W myśl postanowień Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu przyjętego Uchwałą Nr 147/2007 (z późn. zm.) Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. (dalej: Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu), Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

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

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz w zakresie wymaganym przez Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu. Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku.

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

Firma audytorska została wybrana przez Radę Nadzorczą uchwałą nr 04/11/24 z dnia 12 listopada 2024 roku w sprawie wyboru firmy audytorskiej. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta działającego w imieniu firmy audytorskiej.

2 WYBRANE DANE FINANSOWE

(dane w tys. PLN)

	01.01.2024 31.12.2024		01.01.2023 31.12.2023	
	PLN	EUR	PLN	EUR
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	72 249	16 786	51 477	11 368
Koszt własny sprzedaży	45 052	10 467	40 412	8 924
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	27 196	6 319	11 065	2 443
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	14 297	3 322	-19 801	-4 373
Zysk (strata) brutto	35 011	8 134	-20 689	-4 569
Zysk (strata) netto	41 733	9 696	-20 689	-4 569
EBITDA	23 298	5 413	-9 827	-2 170
Średnia ważona liczba akcji (szt.)	3 413 940	3 413 940	1 711 000	1 711 000
Zysk (strata) netto na akcję (zł)	12,22	2,84	-12,09	-2,67
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ				
Aktywa trwałe	27 165	6 357	17 204	3 957
Aktywa obrotowe	47 507	11 118	30 313	6 972
Kapitał własny	12 475	2 919	-44 233	-10 173
Zobowiązania długoterminowe	20 176	4 722	19 840	4 563
Zobowiązania krótkoterminowe	42 021	9 834	71 909	16 539
Wartość księgowa na akcję (zł)	3,65	0,86	-25,85	-5,95
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	17 150	3 985	8 019	1 771
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 105	-721	-7 723	-1 706
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-7 466	-1 735	-5 718	-1 263
Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na ostatni dzień każdego miesiąca		4,3042		4,5284
Kurs średni NBP na dzień bilansowy		4,2730		4,3480

3 INFORMACJE OGÓLNE

Informacje ogólne na temat Emitenta:

NAZWA (FIRMA):	NEXTBIKE POLSKA Spółka Akcyjna
ADRES SIEDZIBY:	ul. Przasnyska 6B, 01-756 Warszawa
NUMER TELEFONU:	+48 22 208 99 90
STRONA INTERNETOWA:	www.nextbike.pl
NIP:	8951981007
REGON:	021336152
OZNACZENIE SĄDU REJESTROWEGO	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
DATA REJESTRACJI	18 listopada 2016 roku
NUMER KRS	0000646950
W IMIENIU EMITENTA DZIAŁAJĄ	Tomasz Wojtkiewicz – Prezes Zarządu Konrad Kowalczuk – Członek Zarządu
SPOSÓB REPREZENTACJI EMITENTA	Emitenta reprezentuje dwóch członków Zarządu działających łącznie lub jeden członek Zarządu działający łącznie z prokurentem.

Nextbike Polska S.A. (przed zmianą formy prawnej: Nextbike Polska Sp. z o.o.) z siedzibą w Warszawie przy ul. Przasnyskiej 6B, 01-756 Warszawa została zawiązana aktem notarialnym w dniu 26.07.2010 r. Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 27.08.2010 r. pod numerem KRS 0000362899 w Sądzie Rejonowym dla M.St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Dnia 12.08.2016 r. Uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Nextbike Polska Sp. z o.o., Spółka dokonała przekształcenia ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną. Spółka została zarejestrowana dnia 18.11.2016 r. pod numerem KRS 0000646950 w Sądzie Rejonowym dla M.St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Dnia 21.03.2017 r. Nextbike Polska Sp. z o.o. zarejestrowana pod numerem KRS 0000362899 została wykreślona z KRS. Od 23 sierpnia 2017 roku Spółka jest notowana na NewConnect.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie na rzecz jednostek samorządu terytorialnego usług dzierżawy/dostawy systemów rowerów miejskich wraz z ich eksploatacją. Spółka uzupełnia zakres świadczonych usług o usługi świadczone na rzecz odbiorców prywatnych (m.in. reklama, prywatne stacje).

Czas trwania działalności Spółki jest nieoznaczony.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia sprawozdania

Zarząd

Na dzień 31 grudnia 2024 roku w skład Zarządu Spółki wchodził:

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

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku oraz w okresie od 1 stycznia 2025 roku do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Rada Nadzorcza

W dniu 10 stycznia 2024 r. na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Emitenta, podjęto uchwały o powołaniu w skład Rady Nadzorczej Spółki Pani Kateriny Popp, Pana Benedikta Schnabel oraz Pana Marcina Chomiuka.

Zarząd w dniu 01 marca 2024 poinformował o powołaniu przez Radę Nadzorczą do pełnienia funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej i Sekretarza Rady Nadzorczej - Pana Marcina Chomiuka, członka Rady Nadzorczej oraz o wyborze Pana Meik Bruhs, członka Rady Nadzorczej, do pełnienia funkcji Zastępcy Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

W dniu 26 lipca 2024 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwałę w sprawie powołania w skład Rady Nadzorczej Spółki Pana Andreasa Weinberger, który w przeszłości zasiadał już w Radzie Nadzorczej Spółki.

Zarząd w dniu 11 listopada 2024 roku poinformował o wpłynięciu oświadczenia o rezygnacji Pana Andreasa Weinbergera z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki, ze skutkiem na chwilę zakończenia obrad najbliższego Walnego Zgromadzenia Spółki.

Zarząd poinformował o otrzymaniu w dniu 17 lutego 2025 roku rezygnacji Pana Meik Bruhs - Zastępcy Przewodniczącego Rady Nadzorczej, z pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej Spółki ze skutkiem na dzień 17 lutego 2025 roku.

Na dzień sporządzenia raportu w skład Rady Nadzorczej wchodził:

1. Marcin Chomiuk – Przewodniczący oraz Sekretarz Rady Nadzorczej,
2. Katerina Popp,
3. Benedikt Schnabel,
4. Simon Stephan,
5. Andreasa Weinberger.

Spółka informowała o powyższych zmianach w raportach bieżących: EBI 3/2024 z dnia 10 stycznia 2024 roku, EBI 4/2024 z dnia 01 marca 2024 roku, EBI 15/2024 z dnia 26 lipca 2024, EBI 19/2024 z dnia 12 listopada 2024 oraz EBI 2/2025 z dnia 18 lutego 2025.

Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi dla sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.

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

Dla danych prezentowanych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z:

1. Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w kształcie zatwierdzonym przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Sprawozdawczości finansowej („IFRIC”),
2. Ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz.U. 2023 roku, poz. 120 z późn. zm.),
3. Przepisami Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego do publikacji

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki dnia 21 marca 2025 r.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

Transakcje i salda

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

4 OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ SPÓŁKI

Emitent posiada:

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

Wszystkie powyższe spółki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną.

Spółka jako jednostka dominująca sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 21 marca 2025 roku.

5 STRUKTURA AKCJONARIATU SPÓŁKI

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

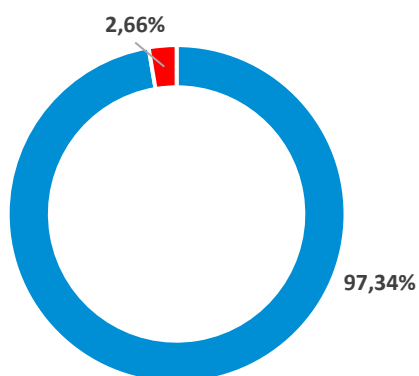
AKCJONARIUSZ	LICZBA AKCJI	UDZIAŁ W KAPITALE	UDZIAŁ W GŁOSACH
TIER MOBILITY SE*	6 249 410	97,34%	97,63%
POZOSTALI	170 478	2,66%	2,37%
RAZEM	6 419 888	100%	100%

* zgodnie z zawiadomieniem z dnia 27.08.2024 r.

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.

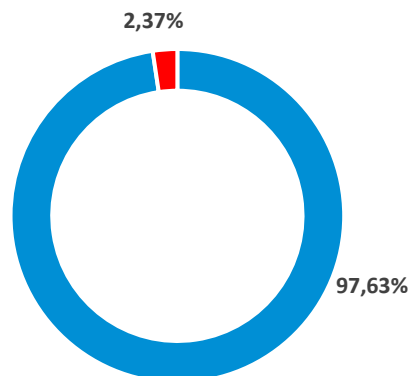
W 2024 roku oraz w okresie porównywalnym Spółka dominująca nie nabywała akcji własnych.

Akcjonariat – udział w kapitale



■ TIER MOBILITY SE ■ POZOSTALI

Akcjonariat – udział w głosach



■ TIER MOBILITY SE ■ POZOSTALI

6 SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(dane w tys. PLN)

AKTYWA	Nota	31.12.2024	31.12.2023
I. AKTYWA TRWAŁE		27 165	17 204
Wartości niematerialne	10	4 172	2 238
Rzeczowe aktywa trwałe	9	11 225	10 932
Środki trwałe		10 960	10 161
- budynki		3 994	3 769
- urządzenia techniczne i maszyny		285	434
- środki transportu		4 093	1 977
- elementy systemów rowerowych		2 115	3 747
- inne środki trwałe		473	234
Środki trwałe w budowie		266	771
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	12	421	20
Należności długoterminowe	15	3 707	3 709
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	7 640	305
II. AKTYWA OBROTOWE		47 507	30 313
Zapasy	13	13 319	6 385
Należności krótkoterminowe		11 367	7 099
Należności handlowe	14	9 388	4 238
- od jednostek powiązanych		9 006	2 604
- od pozostałych jednostek		382	1 634
Należności z tytułu podatku dochodowego		60	0
Pozostałe należności	15	1 920	2 861
Pozostałe aktywa finansowe	12	1 218	1 339
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	20 666	14 086
Aktywa z tytułu umów	16	0	360
Rozliczenia międzyokresowe	16	937	1 042
III. AKTYWA TRWAŁE ZAKWALIFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY		0	0
AKTYWA RAZEM		74 672	47 517

(dane w tys. PLN)

PASYWA	Nota	31.12.2024	31.12.2023
I. KAPITAŁ WŁASNY		12 475	-44 233
Kapitał zakładowy	18	642	171
Kapitał zapasowy, w tym	19	22 916	8 413
- kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej		22 916	8 413
Zyski zatrzymane		-11 083	-52 817
- wynik finansowy niepodzielony		-52 817	-32 128
- wynik finansowy bieżącego okresu		41 733	-20 689
II. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		20 176	19 840
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		20 176	19 840
Kredyty i pożyczki	20	14 546	16 878
Pozostałe zobowiązania finansowe	21	5 596	2 656
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	34	305
Zobowiązania do świadczenia usług	26	0	0
III. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		42 021	71 909
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		31 028	63 674
Kredyty i pożyczki	20	3 000	25 447
Pozostałe zobowiązania finansowe	21	1 963	2 263
Zobowiązania handlowe	23	12 168	18 314
- wobec jednostek powiązanych		9 154	9 717
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	0
Zobowiązania pozostałe	24	10 638	14 674
Rezerwy na świadczenia pracownicze	27	876	405
Pozostałe rezerwy	28	2 382	2 571
Zobowiązania do świadczenia usług	26	10 993	8 235
IV. ZOBOWIĄZANIA BEZPOŚREDNIO ZWIĄZANE Z AKTYWAMI KLASYFIKOWANYMI JAKO PRZENACZONE DO SPRZEDAŻY		0	0
PASYWA RAZEM		74 672	47 517
DŁUG NETTO		4 439	33 158

7 SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(dane w tys. PLN)

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Nota	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	1	72 249	51 477
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		72 249	51 429
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		0	47
B. KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, USŁUG, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	2	45 052	40 412
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		45 052	40 376
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0	36
C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		27 196	11 065
Koszty sprzedaży	2	2 520	1 217
Koszty ogólnego zarządu	2	9 297	9 734
Pozostałe przychody operacyjne	3	4 695	887
Pozostałe koszty operacyjne	3	5 776	20 802
D. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		14 297	-19 801
Przychody finansowe	4	23 305	2 130
Koszty finansowe	4	2 591	3 017
E. ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		35 011	-20 689
Podatek dochodowy	5	-6 722	0
F. ZYSK (STRATA) NETTO		41 733	-20 689
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		41 733	-20 689
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM		41 733	-20 689
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję		12,22	-12,09
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję		12,22	-12,09
Amortyzacja		9 002	9 974
EBITDA		23 298	-9 827

8 SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(dane w tys. PLN)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2024 31.12.2024	01.01.2023 31.12.2023
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	35 011	-20 689
Korekty razem	-17 861	28 708
Amortyzacja	9 002	9 974
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 106	1 911
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	3 558	18 990
Zmiana stanu rezerw	282	1 288
Zmiana stanu zapasów	-8 400	1 424
Zmiana stanu należności	-4 312	-1 495
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	7 681	-3 661
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-452	311
Umorzenie wierzytelności układowych	-26 381	-33
Podatek dochodowy (zapłacony / zwrócony)	-944	0
A. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	17 150	8 019
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
WPŁYWY	252	964
Wpływy z aktywów finansowych	218	925
- dywidendy i udziały w zyskach	0	619
- spłata udzielonych pożyczek	89	160
- odsetki	129	146
Inne wpływy inwestycyjne	9	38
WYDATKI	3 356	8 687
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 036	7 398
Wydatki na aktywa finansowe	320	1 289
B. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	-3 105	-7 723
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
WPŁYWY	58	0
Kredyty i pożyczki	58	0
WYDATKI	7 523	5 718
Spłaty kredytów i pożyczek	1 938	2 110
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	3 470	1 511
Odsetki	2 109	2 087
Inne wydatki finansowe	6	10
C. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	-7 466	-5 718
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	6 579	-5 422
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	6 579	-5 422
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	14 086	19 509
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	20 666	14 086
w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	1 454	1 435

9 SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(dane 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 31.12.2024								
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	471	14 503	14 503	0	0	0	0	14 974
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	41 733	0	41 733	41 733
Inne	0	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał własny na dzień 31.12.2024	642	22 916	33 354	0	-11 084	-52 817	41 733	12 475
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
Wpływy z aktywów finansowych	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 (wydanie akcji)	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

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

10 ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I PORÓWNYWALNOŚĆ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż 12 kolejnych miesięcy od dnia bilansowego. W opinii Zarządu Spółki stanowisko takie jest w pełni uzasadnione merytorycznie, gdyż celem Zarządu jest dalszy rozwój Spółki.

Najważniejszym dotychczasowym ryzykiem mającym wpływ na zagrożenie kontynuacji działalności był brak zatwierdzenia przez sąd, otwartego w dniu 2 czerwca 2020 r. przyspieszonego postępowania układowego. Ryzyko to ustało w związku wydanym w dniu 3 lipca 2024 roku przez Sąd Okręgowy w Warszawie XXIII Wydział Gospodarczy Odwoławczy i Zamówień Publicznych, postanowieniem, na mocy którego Sąd uwzględnił zażalenie Spółki na postanowienie o odmowie zatwierdzenia układu przyjętego w toku przyspieszonego postępowania układowego w ten sposób, że zmienił zaskarżone postanowienie i zatwierdził układ w przyspieszonym postępowaniu układowym. Wejście w życie układu w połączeniu z zawartymi umowami restrukturyzacyjnymi z bankami (Alior Bank S.A. i BGK) pozwala na:

- redukcję zadłużenia dzięki której zobowiązania zmniejszyły się o 26,6 mln zł, co było możliwe zarówno dzięki redukcji zobowiązań handlowych i finansowych oraz konwersję części zobowiązań na kapitał,
- odbudowę płynności finansowej zapewniającej prowadzenie płynnej działalności operacyjnej zarówno w okresie działania systemów rowerów miejskich (zwykle marzec-listopad), jak również w okresie zimowym (grudzień-luty), w którym następuje kompleksowy przegląd i przygotowanie rowerów do uruchomienia w kolejnym sezonie,
- rozłożenie spłaty zobowiązań bankowych uwzględniających możliwości Spółki oraz dostosowanie harmonogramu spłat do specyfiki prowadzonej działalności do 2032 roku, w oparciu o strategię rozwoju w modelu serwisowym do największych kontraktów oraz możliwość realizowania kontraktów samodzielnie z generowanych wolnych przepływów gotówkowych (bez pozyskiwania zewnętrznego finansowania bankowego) uprawdopodobniają założenie co do kontynuacji działalności,
- poprawę struktury bilansowej i odbudowa kapitałów własnych, które przez ostatnie 4 lata były ujemne,
- realizowanie największych kontraktów, których wdrożenie wymagało poniesienia znaczących nakładów inwestycyjnych, w ramach modelu serwisowego, w którym Grupa nie startowała samodzielnie w przetargach i nie jest stroną w umowach z miastami, natomiast działa jako podwykonawca. Przykładem efektywnego wykorzystania tego modelu jest zawarcie umowy z Nextbike GZM Sp. z o.o. na realizację systemu rowerów miejskich w Warszawie oraz na terenie Górnośląsko-Zagłębiowskiej Metropolii,
- dzięki generowanym przepływom gotówkowym, Grupa skutecznie uruchamiała i zarządzała systemami rowerów w mniejszych miastach, gdzie jest właścicielem rowerów i infrastruktury.

Prowadzone na bieżąco działania mające na celu optymalizację kosztową oraz zwiększenie rentowności kontraktów poprzez min.: dostosowanie kosztów stałych prowadzonej działalności i optymalizację kosztów zmiennych w celu poprawy rentowności obecnych kontraktów, bardziej efektywne zarządzanie stanami magazynowymi i obrotem częściami zamiennymi, optymalizację działań relokacji rowerów, poprawa działań w obszarze obsługi użytkowników, podniesienie marżowości kontraktów, zwiększenie przychodów dzięki rozbudowie kompetencji sprzedaży

reklamy wewnątrz Spółki zaczęły przynosić wymierne wyniki, co stanowi kolejny argument za pozytywną oceną kontynuacji działalności.

Biorąc pod uwagę powyższe czynniki, roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym.

11 ZASADY RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej MSSF UE.

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2024 jednostka 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 (UE), 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,

- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe. Ujawnienia: ustalenia dotyczące finansowania dostawców”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,

Nowe lub zmienione regulacje MSSF / MSR oraz interpretacje KIMSF zatwierdzone w UE, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2025 roku:

- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych – brak możliwości wymiany”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 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 2024 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- MSSF 19 „Jednostki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnienia”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie,
- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie,

- Zmiany do MSSF 9 oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: zmiany w klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 9 oraz MSSF 7 „Umowy na energię elektryczną uzależnione od natury”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub po tej dacie,
- Roczne poprawki do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (wersja 11), niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub po tej dacie,

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

11.1 Aktywa trwałe

11.1.1 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.

11.1.2 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)

11.1.3 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.

11.1.4 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.

11.1.5 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.

11.1.6 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 leasingu biorca 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.

11.2 Aktywa obrotowe

11.2.1 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.

11.2.2 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.

11.2.3 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.

11.2.4 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.

11.3 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.

11.4 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

11.4.1 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.

11.4.2 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 cel – 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).

11.4.3 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.

11.5 Uznawanie przychodów i kosztów

11.5.1 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.

11.5.2 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.

12 SZACUNKI ZARZĄDU

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Spółki pewnych szacunków i założeń oraz profesjonalnego osądu, które znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu finansowym oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania. Większość szacunków oparta jest na analizach i jak najlepszej wiedzy Zarządu. Pomimo że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Okresy użytkowania składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych

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

Testy na utratę wartości

Zarząd Spółki na 31 grudnia 2024 roku dokonał oceny wystąpienia przesłanek utraty wartości ośrodków wypracowujących środki pieniężne, w szczególności czy:

- nastąpiły lub przewiduje się wystąpienia znaczących i niekorzystnych dla jednostki zmian o charakterze technologicznym, rynkowym, gospodarczym lub prawnym,
- wystąpił wzrost stóp procentowych lub innych rynkowych stóp zwrotu z inwestycji mających wpływ na szacowanie wartości użytkowej składników aktywów,
- wartość bilansowa aktywów netto jednostki jest wyższa od ich rynkowej kapitalizacji,
- ekonomiczne wyniki generowane przez dany ośrodek generujący przepływy pieniężne są lub będą istotnie gorsze od oczekiwanych (budżetowanych),
- istnieją dowody na utratę przydatności danego składnika aktywów lub nastąpiło jego fizyczne uszkodzenie,
- nastąpiły lub nastąpią znaczące i niekorzystne dla jednostki zmiany w zakresie lub sposobie użytkowania danego składnika aktywów.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Zarząd Spółki dokonał analizy przesłanek pod kątem utraty wartości aktywów zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów” i na podstawie czynników wewnętrznych i zewnętrznych zidentyfikował przesłanki do dokonania odpisów z tytułu trwałej utraty wartości posiadanych rowerów, a także części rowerowe wraz z infrastrukturą rowerową. W związku dokonaną analizą utraty wartości przez posiadane aktywa, Zarząd Spółki zdecydował o utworzeniu stosownych odpisów aktualizujących wyżej wymienionych aktywów w kwocie 2 150 tys. zł, które bezpośrednio obciążąły wynik finansowy okresu:

- Środki trwałe – 652 tys. zł
- Zapasy – 1 466 tys. zł

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych oraz zapasów na wynik finansowy 2024 roku został odniesiony do pozostałych kosztów operacyjnych co zostało opisane dodatkowo w nocie 3 do niniejszego sprawozdania. Natomiast łączna wartość dotychczas utworzonych odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, a także zapasów na dzień bilansowy wynosiła 20 929 tys. zł.

Ujmowanie przychodów

Spółka stosuje metodę procentowego zaawansowania prac przy rozliczaniu przychodów z kontraktów długoterminowych. Stosowanie tej metody wymaga od Spółki szacowania proporcji dotychczas wykonanych prac do całości usług do pozostałych do wykonania w ramach umowy długoterminowej, który to szacunek oparty jest o wyliczenie udziału kosztów wyświadczonych usług w łącznych budżetowanych kosztach usług w okresie kontraktu. Z uwagi na równomierny

rozkład kosztów świadczonej usługi w poszczególnych latach kontraktu, zależny w głównej mierze od liczby miesięcy zarządzania systemem rowerów miejskich w danym roku obrotowym, niepewność szacunków w tym zakresie jest ograniczona. W przypadku umów ustalających łączne płatne z góry wynagrodzenie obejmujące sprzedaż systemu wraz z jego późniejszą eksploatacją, przedmiotem szacunku jest także podział umownego wynagrodzenia na część przypadającą na sprzedaż oraz część przypadającą na świadczenie usług.

W 2024 Spółka dokonała odpisu aktualizującego części salda debetowego rozrachunków związanego z wierzytelnościami Spółki od użytkowników którzy nie uregulowali należności z tytułu przejazdów w ramach systemu rowerów miejskich w wysokości 2,7 mln PLN.

Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe (zapasy i należności)

Odpisów aktualizujących aktywa obrotowe, dokonuje się w oparciu o ustalenie różnicy między wartością netto możliwą do uzyskania, a ceną nabycia / kosztem wytworzenia.

W przypadku zapasów podstawą dokonywania odpisów aktualizujących jest okres zalegania zapasów w magazynach (100% odpisu dokonuje się na zapasy nabyte wcześniej niż 4 lata przed dniem bilansowym) oraz ocena przydatności nie rotującego zapasu w związku ze zmianami w stosowanej technologii i wymogami w zakresie części zamiennych zgodnie z zawartymi umowami. Na koniec okresu sprawozdawczego zapasy wyceniane są według przyjętych powyżej zasad, jednak na poziomie nie wyższym od wartości ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania.

Należności handlowe, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem, zgodnie z MSSF 9, odpisów na oczekiwane straty kredytowe. Spółka szacuje oczekiwane straty kredytowe na bazie odpowiednich modeli zgodnych z MSSF 9. Odpis aktualizujący należności stanowi różnicę między wartością bilansową danego składnika aktywów, a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych. Oszacowaniu podlega prawdopodobieństwo zapłaty należności przeterminowanych. W zakresie należności handlowych Spółka, z uwagi na terminy płatności określone w umowach zawartych przez Spółkę (w przeważającej części wynoszące do miesiąca od dnia wystawienia/dostarczenia odbiorcy faktury) stopa dyskontowa, a także spodziewany czas otrzymania przepływów pieniężnych nie jest w przypadku Spółki istotnym osądem dokonywanym przez Zarząd. Spółka stosuje indywidualne podejście do każdego kontrahenta wyceniając odpis w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym wykorzystując dane historyczne skorygowane o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

Rezerwy

Szacunki rezerw na przewidywane zobowiązania z tytułu działalności gospodarczej tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. W szczególności rezerwy na roszczenia sporne tworzy się w oparciu o szacunek kancelarii prawnej w zakresie przewidywanego rozstrzygnięcia sporu.

Szacunki dotyczące świadczeń pracowniczych, obejmują głównie szacunek rezerw na premie oraz rezerw z tytułu niewykorzystanych urlopów. Szacunki rezerw na premie oparte są na funkcjonujących w Spółce regulacjach w tym obszarze, a wielkość utworzonej rezerwy jest oparta na wiarygodnie oszacowanych miarach ilościowych i czynnikach jakościowych. Rezerwy z tytułu niewykorzystanych urlopów oparte są o warunki zawartych umów o pracę oraz ewidencję dotyczącą wymiaru urlopu niewykorzystanego.

Z uwagi na skalę zatrudnienia na umowę o pracę oraz strukturę wiekową zatrudnionej kadry, wartość rezerwy z tytułu odpraw emerytalno-rentowych jest niematerialna. Dlatego też szacunki czynników, które są ustalane metodami aktuarialnymi i brane pod uwagę przy ustalaniu poziomu rezerw z tytułu odpraw emerytalno-rentowych, takich jak średnia długość trwania życia, prawdopodobieństwo utraty zdolności do pracy, stopa dyskonta, dynamika wzrostu wynagrodzeń, wskaźniki rotacji, nie są istotnym osądem dokonywanym przez Zarząd wpływającym istotnie na poziom rezerw.

Podatek odroczony

Niepewności związane z podatkiem odroczonym wiążą się głównie z rozpoznawaniem aktywa z tytułu podatku odroczonego. Ocena prawdopodobieństwa realizacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na planach finansowych Grupy. Prognozowane wyniki finansowe wskazują w jakiej wysokości zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, a ten jest podstawą do utworzenia aktywa na podatek odroczony.

Klasyfikacja umów leasingowych

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

13 DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. Przychody ze sprzedaży

(dane w tys. PLN)

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I PRZYCHODY OGÓŁEM	31.12.2024	31.12.2023
Ryczałt	49 238	35 647
Dostawa	9 088	4 733
Wynajem	1 972	3 307
Opłaty serwisowe	1 138	0
Reklama	4 401	2 937
Stacje Sponsorskie	1 521	1 797
Usługi dodatkowe	3 400	2 600
Przebudowa systemu	100	95
Pozostałe	1 392	361
Przychody ze sprzedaży razem	72 249	51 477
Pozostałe przychody operacyjne	4 695	887
Przychody finansowe	23 305	2 130
Przychody ogółem	100 249	54 494

(dane w tys. PLN)

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (STRUKTURA TERYTORIALNA)	31.12.2024	31.12.2023
Polska	72 249	51 477
Zagranica	0	0
Przychody ze sprzedaży razem	72 249	51 477

W oparciu o definicję zawartą w MSFF 8 działalność Spółki oparta jest na Dostawie i zarządzaniu systemem rowerów miejskich. W związku z tym działalność ta została zaprezentowana w niniejszym sprawozdaniu w ramach jednego segmentu operacyjnego, ponieważ:

- przychody ze sprzedaży oraz realizowane zyski z tej działalności przekraczają łącznie 94% wartości generowanych przez Spółkę;
- nie są sporządzane oddzielne informacje finansowe dla poszczególnych kanałów sprzedażowych, co jest związane z charakterystyczną dla branży współpracą z dostawcami, których usługi są dystrybuowane przez wszystkie kanały sprzedażowe;
- w związku z brakiem wydzielonych segmentów, tj. brakiem dostępności odrębnych informacji finansowych dla poszczególnych grup usług, decyzje operacyjne podejmowane są na podstawie wielu szczegółowych analiz i wyników finansowych osiąganych na sprzedaży wszystkich usług we wszystkich kanałach dystrybucji
- Zarząd Spółki z uwagi na specyfikę dystrybucji, dokonuje decyzji o alokowaniu zasobów na podstawie osiągniętych i przewidywanych wyników Spółki, jak również planowanych zwrotów z zaalokowanych zasobów oraz analiz otoczenia.

Nota 2. Koszty działalności operacyjnej

(dane w tys. PLN)

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	31.12.2024	31.12.2023
Amortyzacja	9 002	9 974
Zużycie materiałów i energii	4 877	3 802
Usługi obce	16 461	20 689
Podatki i opłaty	292	151
Wynagrodzenia	17 252	10 164
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 976	1 913
Pozostałe koszty rodzajowe	2 216	1 870
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 794	2 800
Suma kosztów według rodzaju	56 870	51 363
Zmiana stanu produktów	218	602
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-218	-602
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-2 520	-1 217
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-9 297	-9 734
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	45 052	40 412

(dane w tys. PLN)

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	31.12.2024	31.12.2023
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	45 052	40 412
Koszty ogólne bez amortyzacji	11 245	9 645
Amortyzacja ujęta w kosztach ogólnych	573	1 306
Koszty działalności operacyjnej razem	56 870	51 363

Nota 3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

(dane w tys. PLN)

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	31.12.2024	31.12.2023
Pozostałe w tym:	4 687	887
- nadwyżki inwentaryzacyjne zapasów	256	419
- otrzymane dotacje	9	38
- przychody z tyt. sprzedaży złomu	175	53
- umorzenie zobowiązań związane z restrukturyzacją	3 541	0
- przychody z tyt. refaktur	42	33
- rozwiązanie odpisu aktualizującego środki trwale w budowie	322	0
- rozwiązanie odpisu aktualizującego z lat poprzednich na należności	483	225
Pozostałe przychody operacyjne razem	4 695	887

(dane w tys. zł)

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	31.12.2024	31.12.2023
Strata ze zbycia majątku trwałego	50	7
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5	0
Odpisy z tyt. utraty wartości Ś i WNiP	652	14 725
Pozostałe w tym:	5 070	6 071
- niedobory inwentaryzacyjne zapasów	304	676
- rezerwa na nieprawomocną karę nałożoną przez UOKiK oraz potencjalne kary z tytułu świadczonych usług	0	1 191
- odpis aktualizujący wartość magazynu	1 467	3 716
- spisanie sald debetowych RMP	2 763	0
Pozostałe koszty operacyjne razem	5 776	20 802

Nota 4. Przychody i koszty finansowe

Spółka kwalifikuje wszystkie aktywa i zobowiązania do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Ich wartość księgowa na dzień bilansowy nie odbiega od wartości godziwej.

(dane w tys. PLN)

PRZYCHODY FINANSOWE	31.12.2024	31.12.2023
Przychody z tytułu odsetek	232	447
Dywidendy otrzymane	0	619
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	0	1 064
Pozostałe w tym:	23 074	0
- umorzenie wierzytelności w restrukturyzacji	23 051	0
Przychody finansowe razem	23 305	2 130

Istotna wartość pozostałych przychodów finansowych rozpoznana w 2024 roku wynika bezpośrednio z zatwierdzonego w dniu 3 lipca 2024 roku przez Sąd Okręgowy w Warszawie XXIII Wydział Gospodarczy Odwoławczy i Zamówień Publicznych układu w przyspieszonym postępowaniu układowym Emitenta oraz postanowień MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i dotyczyła umorzonej części wierzytelności układowych z tytułu kredytów i pożyczek. Łączna wartość umorzonych zgodnie z postanowieniami układu wierzytelności z tyt. kredytów i pożyczek wynosiła 23 051 tys. zł i miała istotny wpływ na poprawę wyniku finansowego Spółki w 2024 roku.

(dane w tys. PLN)

KOSZTY FINANSOWE	31.12.2024	31.12.2023
Koszty z tytułu odsetek	2 375	3 022
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	216	0
Koszty finansowe razem	2 591	3 017

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

- ✓ naliczone i niezapłacone odsetki od kredytów i gwarancji bankowej (0,2 mln zł)
- ✓ naliczone i zapłacone odsetki od kredytów bankowych (1,4 mln zł)
- ✓ odsetki od leasingu (0,7 mln zł)

Nota 5. Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy

(dane w tys. PLN)

EFEKTYWNA STOPA PODATKOWA	31.12.2024	31.12.2023
Zysk przed opodatkowaniem	35 011	-20 689
Przychody podatkowe niebędące przychodem bilansowym (rozliczane w kolejnych okresach metodą stopnia zaawansowania)	3 273	287
Przychody bilansowe rozliczane podatkowo w kolejnych okresach	-2 021	352
Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	5 515	-7 812
Koszty podatkowe nie będące kosztami bilansowymi	-6 432	0
Różnice przejściowe razem	335	-7 173
Przychody nie będące przychodami podatkowymi	-27 024	4 054
Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu	5 969	14 127
Różnice trwale razem	-21 055	18 181
Dochód do opodatkowania	14 291	-21
Odliczenia od dochodu	9 639	0
Podstawa opodatkowania	4 652	-21
Podatek bieżący	884	0
Podatek odroczony	-7 606	305
Podatek dochodowy razem	-6 722	305
Efektywna stopa podatkowa	-19%	0%

Nota 6. Zysk / strata przypadający na jedną akcję

(dane w zł)

ZYSK / STRATA PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	31.12.2024	31.12.2023
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy Spółki	41 733 206	-20 688 742
Średnia ważona liczba akcji	3 413 940	1 711 000
Zysk na jedną akcję	12,22	-12,09

Wynik na jedną akcję zwykłą został obliczony poprzez podzielenie wyniku netto za dany okres sprawozdawczy przez średnią liczbę akcji zwykłych ważoną okresem ich występowania w roku obrotowym.

W 2023 i 2024 roku nie występowały zdarzenia oraz instrumenty, które mogłyby wpłynąć na wartość zysku rozwodnionego.

Nota 7. Podział zysku netto Spółki za rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe Spółki wykazuje zysk netto za 2024 rok w wysokości 41 733 206,30 zł. Zarząd Spółki proponuje przeznaczenie zysku wypracowanego w 2024 na pokrycie strat z lat poprzednich.

Nota 8. Działalność zaniechana

Działalność zaniechana w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku nie wystąpiła.

Nota 9. Rzeczowe aktywa trwałe

(dane w tys. PLN)

ŚRODKI TRWAŁE	31.12.2024	31.12.2023
Własne	2 574	5 490
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	8 385	4 671
Razem	10 960	10 161

(dane w tys. PLN)

LEASINGOWANE ŚRODKI TRWAŁE	31.12.2024			31.12.2023		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Nieruchomości - prawo do użytkowania	6 880	3 829	3 052	4 398	1 383	3 015
Maszyny i urządzenia	0	0	0	0	0	0
Środki transportu	5 408	75	5 334	2 030	374	1 656
Pozostałe środki trwałe	0	0	0	0	0	0
Razem	12 288	3 903	8 385	6 428	1 757	4 671

Spółka ustanawia zastawy rejestrowe na składnikach majątku stanowiących elementy systemów rowerów miejskich jako zabezpieczenie spłaty wierzytelności z tytułu zawieranych umów kredytu. Opis szczegółowy rzeczowych aktywów trwałych, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowi zabezpieczenie zobowiązań z tytułu kredytów został zaprezentowany w Nocie 20.

Na „Środki trwałe w budowie” jest utworzony odpis aktualizujący w wysokości 13 623 696,83 zł. Potrzeba dokonania odpisu wynika ze zmian technologicznych jakie zaszły u licencjodawcy - Tier Mobility SE, wprowadzaniu przez niego nowych modeli rowerów, w rezultacie czego posiadane przez Spółkę rowery Mevo nie są kompatybilne z modelami rowerów licencjodawcy, co uniemożliwia ich dalsze wykorzystanie w prowadzonej działalności.

(dane w tys.
PLN)

ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE								
STAN NA 01.01.2024	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów						STAN NA 31.12.2024
		Budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Elementy systemów rowerowych	Inne środki trwałe	Wyksięgowania	
771	3 779	0	50	60	3 096	490	587	266

(dane w tys.
PLN)

ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE								
STAN NA 01.01.2023	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów						STAN NA 31.12.2023
		Budynki	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Elementy systemów rowerowych	Inne środki trwałe	Wyksięgowania	
13 042	6 036	0	494	719	3 136	259	13 699	771

(dane w tys. PLN)

ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2024 - 31.12.2024	budynki	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	elementy systemów rowerowych	inne środki trwałe	środki trwałe razem	środki trwałe w budowie
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	5 195	884	2 585	71 804	417	80 884	14 982
Zwiększenia, z tytułu	2 724	50	4 433	3 096	490	10 793	3 779
nabycia	2 724	50	4 372	0	480	7 628	1 788
przeniesienia ze środków trwałych w budowie	0	0	60	3 096	0	3 156	0
inne	0	0	0	0	9	9	1 990
Zmniejszenia, z tytułu	70	8	533	2 913	0	3 524	4 871
zbycia	0	0	0	0	0	0	0
likwidacji	0	8	0	2 913	0	2 921	0
przeniesienia środków trwałych w budowie	0	0	0	0	0	0	3 156
inne	70	0	533	0	0	603	1 715
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	7 849	926	6 485	71 987	907	88 154	13 889
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	1 425	450	608	63 558	183	66 225	0
Zwiększenia, z tytułu	2 429	191	1 783	3 550	251	8 205	0
amortyzacji	2 429	191	1 783	3 550	251	8 205	0
przeszacowania	0	0	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	0	0	0	0
likwidacji	0	0	0	0	0	0	0
zbycia	0	0	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	3 855	641	2 392	67 109	434	74 430	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	4 498	0	4 498	14 211
Zwiększenia, z tytułu	0	0	0	684	0	684	137
utraty wartości	0	0	0	684	0	684	137
inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	2 418	0	2 418	724
odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości	0	0	0	2 418	0	2 418	724
likwidacji lub sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	2 764	0	2 764	13 624
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	3 994	285	4 093	2 115	473	10 960	266

(dane w tys. PLN)

ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH WG GRUP RODZAJOWYCH 01.01.2023 - 31.12.2023	budynki	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	elementy systemów rowerowych	inne środki trwałe	środki trwałe razem	środki trwałe w budowie
Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	74	390	368	77 463	158	78 453	14 990
Zwiększenia, z tytułu	5 121	494	2 217	3 136	259	11 227	6 036
nabycia	5 121	494	2 217	0	259	8 091	2 567
przeniesienia ze środków trwałych w budowie	0	0	0	3 136	0	3 136	0
inne	0	0	0	0	0	0	3 469
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	8 796	0	8 796	6 043
zbycia	0	0	0	0	0	0	0
likwidacji	0	0	0	8 796	0	8 796	0
przeniesienia środków trwałych w budowie	0	0	0	0	0	0	4 622
inne	0	0	0	0	0	0	1 421
Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	5 195	884	2 585	71 804	417	80 884	14 982
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	34	352	298	64 124	147	64 955	0
Zwiększenia, z tytułu	1 391	98	311	7 688	36	9 523	0
amortyzacji	1 391	98	311	7 688	36	9 523	0
przeszacowania	0	0	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	8 253	0	8 253	0
likwidacji	0	0	0	8 253	0	8 253	0
zbycia	0	0	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	1 425	450	608	63 558	183	66 225	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	1 857	0	1 857	1 947
Zwiększenia, z tytułu	0	0	0	2 641	0	2 641	12 278
utraty wartości	0	0	0	2 641	0	2 641	12 278
inne	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	0	0	0	14
odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0	14
likwidacji lub sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	4 498	0	4 498	14 211
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	3 769	434	1 977	3 747	234	10 161	771

Nota 10. Wartości niematerialne

(dane w tys. zł)

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31.12.2024	31.12.2023
Własne	4 172	2 238
Razem	4 172	2 238

(dane w tys. PLN)

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH 01.01.2024 - 31.12.2024	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	inne wartości niematerialne	wartości niematerialne w budowie	wartości niematerialne razem
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	4 783	0	0	0	4 783
Zwiększenia, z tytułu	0	0	530	0	2 730
nabycia	2 201	0	530	0	2 730
inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	0	0
zbycia	0	0	0	0	0
likwidacji	0	0	0	0	0
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	0	0	530	0	7 513
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu	0	0	0	0	796
amortyzacji	0	0	0	0	796
inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	0	0
likwidacji	0	0	0	0	0
zbycia	0	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	3 341	0	0	0	3 341
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu	0	0	0	0	0
utraty wartości	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	0	0
odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0
likwidacji lub zbycia	0	0	0	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	3 642	0	530	0	4 172

(dane w tys. zł)

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH 01.01.2023 - 31.12.2023	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	inne wartości niematerialne	wartości niematerialne w budowie	wartości niematerialne razem
Wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	2 148	0	0	0	2 148
Zwiększenia, z tytułu	2 635	0	0	0	2 635
nabycia	2 635	0	0	0	2 635
inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	0	0
zbycia	0	0	0	0	0
likwidacji	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0
Wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	4 783	0	0	0	4 783
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	2 094	0	0	0	2 094
Zwiększenia, z tytułu	451	0	0	0	451
amortyzacji	451	0	0	0	451
inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	0	0
likwidacji	0	0	0	0	0
zbycia	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	2 545	0	0	0	2 545
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu	0	0	0	0	0
utraty wartości	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu	0	0	0	0	0
odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0
likwidacji lub zbycia	0	0	0	0	0
inne	0	0	0	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	2 238	0	0	0	2 238

Wzrost WNIŁP względem roku poprzedniego wynika bezpośrednio z przyjęcia nakładów poniesionych na:

- Aplikację mobilną Nextbike – aplikacja wykorzystana jest w systemach rowerów publicznych. Intencją aplikacji Whitelabel jest stworzenie jednego kodu, który można dostosować się do różnych wymagań
- Nextbike Insights - system raportowy - za pomocą systemu raportowego Zamawiający tj. Miasta mają możliwość zgłaszania usterek infrastruktury rowerowej wraz dezaktywacją rowerów a wykonawca miał zdolność do szybszego rozwiązania problemu

Nota 11. Pozostałe aktywa

Pozostałe aktywa trwałe w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku nie wystąpiły.

Nota 12. Pozostałe aktywa finansowe

(dane w tys. PLN)

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	31.12.2024	31.12.2023
Udziały w spółkach zależnych	20	20
Należności długoterminowe pozostałe	401	0
Razem	421	20

W należnościach długoterminowych pozostałych została wykazana lokata bankowa, którą Spółka posiada w Toyota Leasing Polska Sp. z o .o.

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH NA DZIEŃ 31.12.2024

Nazwa spółki, forma prawna, siedziba	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów
NB Serwis sp. z o.o., Warszawa	5	0	5	100%	100%
NB Serwis II sp. z o.o., Warszawa	5	0	5	100%	100%
Wawa Bike sp. z o.o., Warszawa	5	0	5	100%	100%
NB Tricity sp. o.o., Warszawa	5	5	5	100%	100%
NB Poznań sp. o.o., Warszawa	5	0	5	100%	100%

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH NA DZIEŃ 31.12.2023r.

Nazwa spółki, forma prawna, siedziba	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów
NB Serwis sp. z o.o., Warszawa	5	0	5	100%	100%
NB Serwis II sp. z o.o., Warszawa	5	0	5	100%	100%
WawaBike sp. z o.o., Warszawa	5	0	5	100%	100%
NB Tricity sp. o.o., Warszawa	5	5	0	100%	100%
NB Poznań sp. o.o., Warszawa	5	0	5	100%	100%

(dane w tys. PLN)

INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2024	31.12.2023
Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom	0	10
Pożyczki udzielone spółkom zależnym	1 218	1 329
Razem	1 218	1 329

W 2024 został rozwiązany odpis aktualizujący wartości pożyczki udzielonej Wawa Bike Sp. z o.o. w kwocie 63 tys. zł w związku z spłatą pożyczki i utworzony odpis aktualizujący wartości pożyczki udzielonej NB Tricity Sp. z o.o. w kwocie 4,7 tys. zł

(dane w tys. PLN)

POŻYCZKI UDZIELONE NA DZIEŃ 31.12.2024

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki według umowy	Wartość bilansowa	Oprocentowanie nominalne	Oprocentowanie efektywne	Termin spłaty	Zabezpieczenia
NB SERWIS Sp. z o.o.	1 193	1 218	WIBOR 3m+marża	WIBOR 3m+marża	30.06.2025	brak
Razem	1 193	1 218				

(dane w tys. PLN)

POŻYCZKI UDZIELONE NA DZIEŃ 31.12.2023

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki według umowy	Wartość bilansowa	Oprocentowanie nominalne	Oprocentowanie efektywne	Termin spłaty	Zabezpieczenia
NB SERWIS Sp. z o.o.	1 193	1 296	WIBOR 3m+marża	WIBOR 3m+marża	31.12.2024	brak
NB Tricity Sp. z o.o.	1	1	WIBOR 3m+marża	WIBOR 3m+marża	31.12.2024	brak
WAWA BIKE Sp. z o.o.	85	33	WIBOR 3m+marża	WIBOR 3m+marża	31.12.2024	brak
Razem	1 279	1 330				

Nota 13. Zapasy

(dane w tys. PLN)

ZAPASY	31.12.2024	31.12.2023
Materiały	17 938	9 890
Półprodukty i produkty w toku	103	320
Zapasy brutto	18 041	10 211
Odpis aktualizujący stan zapasów na początek okresu	3 825	109
utworzenie	4 722	3 825
rozwiązanie	3 825	109
wykorzystanie	0	0
Odpis aktualizujący stan zapasów na koniec okresu	4 722	3 825
Zapasy netto	13 319	6 385

(dane w tys.
PLN)

ZAPASY UJĘTE JAKO KOSZT W OKRESIE 01.01.2024 - 31.12.2024

Tytuł	materiały	półprodukty i produkcja w toku	produkty gotowe	towary	Razem
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	2 474	0	271	0	2 744
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	1 467	0	0	0	1 467
Odpisy odwrócone w okresie	570	0	0	0	570

Spółka ujmuje wykorzystane materiały bezpośrednio w kosztach okresu działalności operacyjnej w momencie ich rozchodu, natomiast odpisy aktualizujące w ramach pozostałej działalności. Szczegółowe informacje dotyczące dokonanego odpisu aktualizującego w bieżącym roku obrotowym wartość posiadanych zapasów została opisana w sekcji „Szacunki zarządu”. Na dzień bilansowy wartość dotychczas utworzonych odpisów aktualizujących wartość zapasów wynosiła 4 722 tys. zł z czego wartość 1 467 tys. zł obciążyła bezpośrednio wynik finansowy 2024 roku. W 2024 dokonano również odwrócenia odpisu, który wynikał z likwidacji i utylizacji zapasów objętych odpisem aktualizującym w latach poprzednich.

Nota 14. Należności handlowe

(dane w tys. PLN)

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	31.12.2024	31.12.2023
Należności handlowe brutto	9 396	4 677
- od jednostek powiązanych	9 006	2 604
w tym: konsolidowane	247	354
- od pozostałych jednostek	390	2 073
Odpis aktualizujący stan należności na początek okresu	439	664
utworzenie	0	0
rozwiązanie	-49	0
wykorzystanie	480	225
Odpis aktualizujący stan należności na koniec okresu	8	439
Należności handlowe netto	9 388	4 238

(dane w tys.
PLN)

NALEŻNOŚCI HANDLOWE	Razem	Bieżące	Przeterminowane w dniach			
			<90 dni	91-180 dni	181-365 dni	>366 dni
31.12.2024						
- od jednostek powiązanych	9 014	1 623	3 641	3 747	0	3
- od pozostałych jednostek	382	101	224	48	9	0
Należności handlowe brutto razem	9 396	1 725	3 865	3 795	9	3
31.12.2023						
- od jednostek powiązanych	2 586	256	2 086	6	236	3
- od pozostałych jednostek	2 091	1 101	515	34	0	440
Należności handlowe brutto razem	4 677	1 357	2 601	40	236	443

Nota 15. Pozostałe należności

(dane w tys. PLN)

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	31.12.2024	31.12.2023
Publicznoprawne	292	849
Zaliczki na dostawy	473	1 059
Inne	1 155	953
Pozostałe należności razem	1 920	2 861

W pozycji „Zaliczki na dostawy” Spółka wykazuje głównie zaliczki w związku ze złożonymi zamówieniami związanymi z realizacją zawartych umów z jednostkami samorządu terytorialnego i partnerami prywatnymi (uruchomieniami nowych systemów bądź rozbudową istniejących).

W pozycji „Inne” Spółka na dzień bilansowy wykazuje głównie wadium wnoszone w przetargach/zamówieniach publicznych oraz inne rozrachunki z tyt. rozliczeń z miastami.

(dane w tys. PLN)

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	31.12.2024	31.12.2023
Kaucje gwarancyjne	713	749
Zabezpieczenia wykonania umowy z miastami	2 994	2 960
Razem	3 707	3 709

Nota 16. Aktywa z tytułu umów oraz rozliczenia międzyokresowe

(dane w tys. PLN)

AKTYWA Z TYTUŁU UMÓW	31.12.2024	31.12.2023
Niezafakturowane wpływy z umów długoterminowych rozpoznane księgowo według stopnia zaawansowania usługi	0	360
	0	360

(dane w tys. PLN)

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2024	31.12.2023
Polisy ubezpieczeniowe	96	55
Opłaty za usługi, w tym IT	49	13
Licencje	198	63
Nakłady na prace rozwojowe Aplikacja mobilna Nextbike	448	395
Nakłady na prace rozwojowe Nextbike Insights - system raportowy	146	517
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	937	1 042

Spółka ponosiła nakłady na prace rozwojowe w toku zgodnie z MSR 38. Nakłady były ponoszone na:

- Aplikacja mobilna Nextbike - wykorzystana będzie w systemach rowerów publicznych. Intencją aplikacji Whitelabel jest stworzenie jednego kodu, który można dostosować się do różnych wymagań
- Nextbike Insights - system raportowy - za pomocą systemu raportowego Zamawiający tj. Miasta będą miały możliwość zgłaszania usterek infrastruktury rowerowej wraz dezaktywacją rowerów a wykonawca miał zdolność do szybszego rozwiązywania problemu

Nota 17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

(dane w tys. PLN)

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	3 400	3 986
Lokaty overnight	17 265	10 100
Razem	20 666	14 086

Środki pieniężne na rachunkach bankowych oprocentowane są według zmiennych stóp procentowych. Termin zapadalności depozytów wynosi 1 dzień. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosiły 1,1 mln. zł.

Nota 18. Kapitał akcyjny

(dane w zł)

KAPITAŁ AKCYJNY	31.12.2024	31.12.2023
Liczba akcji (w szt.)	6 419 888	1 711 000
Wartość nominalna akcji	0,10	0,10
Kapitał zakładowy	641 988,80	171 100,00

STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU AKCYJNEGO stan na 31.12.2024

Lp	Akcjonariusz	Łączna liczba akcji	Akcje imienne uprzywilejowane serii A	Akcje zwykłe na okaziciela	Ilość głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy	Wartość nominalna wszystkich akcji (w zł)	Udział w kapitale podstawowym	Udział głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy	Wartość nominalna akcji uprzywilejowanych (w zł)
1.	TIER MOBILITY SE	6 249 410	765 000	5 484 410	13 263 820	624 941	97,34%	98,73%	76 500
2.	Pozostali	170 478	0	170 478	170 478	17 048	2,66%	1,27%	0
	Razem	6 419 888	765 000	5 654 888	13 434 298	641 989	100,0%	100,0%	76 500

Akcje serii A uprzywilejowane są co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję przypadają dwa głosy. Akcjom serii B, C, D, E i F przypada jeden głos na akcję. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

W dniu 3 lipca 2024 r. Sąd Okręgowy w Warszawie XXIII Wydział Gospodarczy Odwoławczy i Zamówień Publicznych wydał postanowienie w sprawie o sygn. akt XXIII Gz 524/23, w którym orzekł o zmianie zaskarżonego postanowienia z dnia 16 marca 2023 r. Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie w sprawie o sygn. akt XVIII GRp 7/20 i postanowił zatwierdzić układ w przyspieszonym postępowaniu układowym NEXTBIKE POLSKA spółki akcyjnej w restrukturyzacji.

W przedmiotowym Postanowieniu Sąd Okręgowy w Warszawie orzekł o konwersji wierzytelności przysługujących wierzycielom tj. Tier Mobility SE Spółki na jej kapitał zakładowy, a w konsekwencji zobowiązał Spółkę do emisji 4 708 888 nowych nieuprzywilejowanych akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda i po takiej wartości akcje te zostały objęte przez Tier Mobility SE. W dniu 21.08.2024 podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w KRS.

Nota 19. Kapitał zapasowy

(dane w tys. PLN)

KAPITAŁ ZAPASOWY	31.12.2024	31.12.2023
Ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	22 916	8 413
Razem	22 916	8 413

Nota 20. Kredyty i pożyczki

Poniższej przedstawiono kredyty według stanu na dzień 31.12.2024 roku oraz na dzień 31.12.2023 roku.

(dane w tys. PLN)

KREDYTY I POŻYCZKI	31.12.2024	31.12.2023
Kredyty zaciągnięte w celu finansowania kontraktów i refinansowania obligacji	17 546	42 325
Pożyczki	0	0
Suma kredytów i pożyczek, w tym	17 546	42 325
- długoterminowe	14 546	16 878
- krótkoterminowe	3 000	25 447

(dane w tys. PLN)

KREDYTY STAN NA 31.12.2024	Kwota kredytu według umowy	Kwota pozostała do spłaty	Naliczone odsetki	Zabezpieczenia
Alior Bank (finansowanie kontraktów)	15 500	1 894	152	1. Potwierdzony przelew wierzytelności z zawartych przez kredytobiorcę/spółki zależne kontraktów finansowanych przez bank. 2. Pełnomocnictwo do rachunku bieżącego Kredytobiorcy prowadzonego w Banku oraz innych rachunków bankowych Kredytobiorcy, jakie istnieją oraz jakie zostaną otwarte w Banku. 3. Zastawy rejestrowe zbiorze maszyn obejmującym rowery i stojaki. 4. Oświadczenie o poddaniu się dobrowolnej egzekucji (art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c.). 5. Hipoteka łączna do kwoty 26.610.375,00 zł stanowiąca zabezpieczenie dla ww. kredytu, na przysługującym Larq S.A. prawie do własności lokali. 6. Potwierdzone przelewy wierzytelności z polis ubezpieczeniowych lokali będących przedmiotem ww. hipoteki.
Alior Bank (kredyt w rachunku bieżącym)	4 000	0		
Alior Bank (finansowanie działalności)	5 000	0		
Alior Bank (finansowanie działalności)	10 000	7 533		
Alior Bank (gwarancja)	4 027	0		Zastawy rejestrowe zbiorze maszyn obejmującym rowery i stojaki.
Alior Bank (finansowanie działalności) Część pozaukładowa 5.850.273,97zł.	20 000	6 136		1. Potwierdzony przelew wierzytelności z zawartych przez kredytobiorcę/spółki zależne kontraktów finansowanych przez bank. 2. Pełnomocnictwo do rachunku bieżącego Kredytobiorcy prowadzonego w Banku oraz innych rachunków bankowych Kredytobiorcy, jakie istnieją oraz jakie zostaną otwarte w Banku. 3. Zastawy rejestrowe zbiorze maszyn obejmującym rowery i stojaki. 4. Oświadczenie o poddaniu się dobrowolnej egzekucji (art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c.). 5. Hipoteka łączna do kwoty 26.610.375,00 zł stanowiąca zabezpieczenie dla ww. kredytu, na przysługującym Larq S.A. prawie do własności lokali. 6. Potwierdzone przelewy wierzytelności z polis ubezpieczeniowych lokali będących przedmiotem ww. hipoteki. 7. Zastaw rejestrowy i finansowy na udziałach w spółce NB Tricity sp z o.o. 8. Potwierdzony przelew z należności z aktualnych i przyszłych umów zawieranych pomiędzy NB Tricity sp. z o.o. dotyczących stacji sponsorskich o wartości nie niższej niż 20.000.000 zł.

BGK (finansowanie kontraktów) Część pozaukładowa 3.180.285,08 zł.	35 000	1 830	0	- Potwierdzony przelew wierzytelności z zawartych przez kredytobiorcę/spółki zależne kontraktów finansowanych przez bank. - Weksel własny in blanco. - Poręczenie według prawa cywilnego spółek celowych. - Zastaw rejestrowy na rowerach. - Przelew wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej przedmiotów zastawu. - Upoważnienie do dysponowania środkami na rachunkach bankowych Spółki oraz Spółek celowych prowadzonych w BGK. - Upoważnienie do dysponowania środkami na rachunku cesyjnym Spółki prowadzonym w BGK. - Oświadczenie o poddaniu się dobrowolnej egzekucji (art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c.).
Kredyty razem	93 527	17 393	153	
Korekta wyceny (skorygowana cena nabycia)		0,00		
Kredyty razem - wartość bilansowa		17 393		

(dane w tys. PLN)

KREDYTY STAN NA 31.12.2023	Kwota kredytu według umowy	Kwota pozostała do spłaty	Naliczone odsetki	Zabezpieczenia
Alior Bank (finansowanie kontraktów)	15 500	1 894	3 595	- Potwierdzony przelew wierzytelności z zawartych przez kredytobiorcę/spółki zależne kontraktów finansowanych przez bank. - Pełnomocnictwo do rachunku bieżącego Kredytobiorcy prowadzonego w Banku oraz innych rachunków bankowych Kredytobiorcy, jakie istnieją oraz jakie zostaną otwarte w Banku. - Zastawy rejestrowe zbiorze maszyn obejmującym rowery i stojaki. - Oświadczenie o poddaniu się dobrowolnej egzekucji (art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c.). - Hipoteka łączna do kwoty 26.610.375,00 zł stanowiąca zabezpieczenie dla ww. kredytu, na przysługującym Larq S.A. prawie do własności lokali. - Potwierdzone przelewy wierzytelności z polisy ubezpieczeniowych lokali będących przedmiotem ww. hipoteki.
Alior Bank (kredyt w rachunku bieżącym)	4 000	0		
Alior Bank (finansowanie działalności)	5 000	1 468		
Alior Bank (finansowanie działalności)	10 000	7 866		
Alior Bank (gwarancja)	4 027	4 027		Zastawy rejestrowe zbiorze maszyn obejmującym rowery i stojaki.

Alior Bank (finansowanie działalności) Część pozaukładowa 5.850.273,97zł.	20 000	19 933		1. Potwierdzony przelew wierzytelności z zawartych przez kredytobiorcę/spółki zależne kontraktów finansowanych przez bank. 2. Pełnomocnictwo do rachunku bieżącego Kredytobiorcy prowadzonego w Banku oraz innych rachunków bankowych Kredytobiorcy, jakie istnieją oraz jakie zostaną otwarte w Banku. 3. Zastawy rejestrowe zbiorze maszyn obejmującym rowery i stojaki. 4. Oświadczenie o poddaniu się dobrowolnej egzekucji (art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c.). 5. Hipoteka łączna do kwoty 26.610.375,00 zł stanowiąca zabezpieczenie dla ww. kredytu, na przysługującym Larq S.A. prawie do własności lokali. 6. Potwierdzone przelewy wierzytelności z polis ubezpieczeniowych lokali będących przedmiotem ww. hipoteki. 7. Zastaw rejestrowy i finansowy na udziałach w spółce NB Tricity sp z o.o. 8. Potwierdzony przelew z należności z aktualnych i przyszłych umów zawieranych pomiędzy NB Tricity sp. z o.o. dotyczących stacji sponsorskich o wartości nie niższej niż 20.000.000 zł.
BGK (finansowanie kontraktów) Część pozaukładowa 3.180.285,08 zł.	35 000	3 306	236	1. Potwierdzony przelew wierzytelności z zawartych przez kredytobiorcę/spółki zależne kontraktów finansowanych przez bank. 2. Weksel własny in blanco. 3. Poręczenie według prawa cywilnego spółek celowych. 4. Zastaw rejestrowy na rowerach. 5. Przelew wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej przedmiotów zastawu. 6. Upoważnienie do dysponowania środkami na rachunkach bankowych Spółki oraz Spółek celowych prowadzonych w BGK. 7. Upoważnienie do dysponowania środkami na rachunku cesyjnym Spółki prowadzonym w BGK. 8. Oświadczenie o poddaniu się dobrowolnej egzekucji (art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c.).
Kredyty razem	93 527	38 494	3 831	
Korekta wyceny (skorygowana cena nabycia)		0,00		
Kredyty razem - wartość bilansowa		38 494		

Nota 21. Pozostałe zobowiązania finansowe

(dane w tys. PLN)

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania leasingowe	7 559	4 919
Razem pozostałe zobowiązania finansowe	7 559	4 919
długoterminowe	5 596	2 656
krótkoterminowe	1 963	2 263

(dane w tys. PLN)

ZOBOWIĄZANIA LEASINGOWE	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	1 963	2 263
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	5 596	2 656
- od roku do pięciu lat	5 596	2 656
- powyżej pięciu lat	0	0
Razem pozostałe zobowiązania finansowe	7 559	4 919

Nota 22. Inne zobowiązania długoterminowe

Inne zobowiązania długoterminowe w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku nie wystąpiły.

Nota 23. Zobowiązania handlowe

(dane w tys. PLN)

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	31.12.2024	31.12.2023
- wobec jednostek powiązanych	9 154	9 717
- wobec pozostałych jednostek	3 014	8 597
Zobowiązania handlowe razem	12 168	18 314

(dane w tys. PLN)

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	Razem	Bieżące	Przeterminowane w dniach			
			<90 dni	91-180 dni	181-365 dni	>366 dni
31.12.2024						
- wobec jednostek powiązanych	9 154	8 880	274	0	0	0
- wobec pozostałych jednostek	3 014	1 815	12	119	59	1 010
Zobowiązania handlowe razem	12 168	10 695	285	119	59	1 010
31.12.2023						
- wobec jednostek powiązanych	9 717	490	27	103	0	9 097
- wobec pozostałych jednostek	8 597	1 440	228	0	25	6 905
Zobowiązania handlowe razem	18 314	1 930	255	103	25	16 002

Zobowiązania przeterminowane w przedziale „powyżej 366 dni” wynikają z wierzytelności objętych z mocy prawa układem. Wierzytelności te zostaną uregulowane na zasadach i warunkach określonych w układzie.

Nota 24. Pozostałe zobowiązania

(dane w tys. PLN)

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	991	586
Podatek VAT	74	0
Podatek zryczałtowany u źródła	0	0
Podatek dochodowy od osób fizycznych	166	115
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	724	457
Pozostałe	27	13
Pozostałe zobowiązania	9 647	14 088
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	945	628
Zobowiązania z tytułu depozytów otrzymanych od użytkowników rowerów miejskich	8 697	8 413
Pozostałe zobowiązania w tym:	4	5 047
- inne rozrachunki z pracownikami	4	5
- zobowiązanie z tytułu odroczonej płatności dla Nextbike GmbH	0	4 875
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe razem	10 638	14 674

Nota 25. Zobowiązania warunkowe

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

(dane w tys. PLN)

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE Z TYTUŁU GWARANCJI NALEŻYTEGO WYKONANIA UMOWY						
Wystawca	Beneficjent	Data wystawienia	Data obowiązywania	Waluta	31.12.2024	31.12.2023
Alior Bank S.A.	MOSiR w Radomiu Sp. z o.o.	19.04.2017	18.12.2025	PLN	93	93
Razem					93	93

Na dzień 31 grudnia 2024 roku, Spółka posiada zobowiązanie warunkowe w postaci podpisanego weksla in blanco z Prime Car Management S.A., który stanowi zabezpieczenie zawartych umów leasingowych. Łączna wartość pojazdów będących przedmiotem leasingu wynosi 497 600,58 PLN na dzień bilansowy.

Nota 26. Zobowiązania do świadczenia usług

(dane w tys. PLN)

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW	31.12.2024	31.12.2023
Przychody przyszłych okresów	10 993	8 235
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym	10 993	8 235
krótkoterminowe	10 993	8 235

W pozycji „Zobowiązań do świadczenia usług” Spółka wykazuje tą część zafakturowanych przychodów z tytułu umów długoterminowych, których moment ujęcia księgowego według stopnia zaawansowania realizacji usługi przypada po dniu bilansowym (np. płatności zaliczkowe oraz z góry

zrealizowane wynagrodzenie – obejmujące cały okres umowy - z tytułu zarządzania systemem rowerów miejskich). Opis zasad rozpoznawania przychodów z umów długoterminowych ujęty został w pkt. 11 *Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania* ppkt. 11.5.2 *Przychody i zyski*.

W 2024 Spółka dokonała odpisu aktualizującego części salda debetowego rozrachunków związanego z wierzytelnościami Spółki od użytkowników którzy nie uregulowali należności z tytułu przejazdów w ramach systemu rowerów miejskich w wysokości 2,7 mln PLN.

Nota 27. Rezerwy na świadczenia pracownicze

(dane w tys. PLN)

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	31.12.2024	31.12.2023
Rezerwa na zaległe urlopy	366	50
Rezerwa na premie	510	355
Rezerwy na świadczenia pracownicze razem	876	405
długoterminowe	0	0
krótkoterminowe	876	405

(dane w tys. PLN)

ZMIANA STANU REZERW	Rezerwa na zaległe urlopy	Rezerwa na premie	Ogółem
Stan na 01.01.2024	-306	711	405
Utworzenie rezerwy	366	510	876
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	0	0	0
Rozwiązane rezerwy	405	0	405
Stan na 31.12.2024, w tym:	-344	1 220	876
- długoterminowe	0	0	0
- krótkoterminowe	-344	1 220	876
Stan na 01.01.2023	201	355	556
Utworzenie rezerwy	50	355	405
Koszty wypłaconych świadczeń (wykorzystanie)	0	0	0
Rozwiązane rezerwy	556	0	556
Stan na 31.12.2023, w tym:	-306	711	405
- długoterminowe	0	0	0
- krótkoterminowe	-306	711	405

Rezerwy z tytułu niewykorzystanych urlopów oparte są o warunki zawartych umów o pracę oraz ewidencję dotyczącą wymiaru urlopu niewykorzystanego. Z uwagi na skalę zatrudnienia na umowę o pracę oraz strukturę wiekową zatrudnionej kadry, wartość rezerwy z tytułu odpraw emerytalno-rentowych jest niematerialna.

Nota 28. Pozostałe rezerwy

(dane w tys. PLN)

POZOSTAŁE REZERWY	31.12.2024	31.12.2023
Usługi obce	723	328
Pozostałe w tym:	1 659	2 244
- rezerwa na skradzione rowery	546	851
- rezerwa na koszty obsługi procesu restrukturyzacji	113	113
- rezerwy na nieprawomocną karę nałożoną przez UOKiK	791	791
Pozostałe rezerwy razem	2 382	2 571

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

Nota 29. Objasnienia do pozycji sprawozdania z przepływów pieniężnych

(dane w tys. PLN)

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w bilansie	20 666	14 086
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	0	0
Aktywa pieniężne kwalifikowane jako ekwiwalenty środków pieniężnych	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w rachunku przepływów pieniężnych	20 666	14 086

(dane w tys. zł)

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2024	31.12.2023
Amortyzacja:	9 002	10 602
amortyzacja wartości niematerialnych	796	248
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	8 205	10 354
amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	2 106	2 612
odsetki zapłacone od kredytów	1 355	1 702
odsetki od leasingu, bankowe, budżetowe	696	15
Odsetki handlowe naliczone niezapłacone	134	0
Odsetki handlowe zapłacone	1	0
dywidendy otrzymane	0	0
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	-26	-31
odsetki otrzymane od udzielonych pożyczek	-76	0
pozostałe odsetki otrzymane	-130	-75
odsetki naliczone od otrzymanych kredytów i pożyczek	153	1 001
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	3 558	518
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	50	-9
wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	0	141
wartość netto zlikwidowanych aktywów trwałych	-3 107	386
aktualizacja wartości aktywów trwałych	6 614	0
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	282	524
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania handlowe	-460	186
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	471	338
podatek dochodowy	271	338
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:	-6 934	-2 329
bilansowa zmiana stanu zapasów	-6 934	-2 329
odpisy na zapasy		
Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	-4 312	-2 022

zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-4 266	-2 022
korekta o podatek dochodowy	60	0
korekta o zmianę stanu należności - lokata Toyota	-84	0
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia środka trwałego	-21	0
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	7 681	3 381
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-7 542	3 430
korekta o płatności zobowiązań z tyt. umów leasingu finansowego	3 470	-49
korekta o zmianę zobowiązania z tyt. umorzenia zobowiązań układowych	3 327	0
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	-6 549	0
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu konwersji na kapitał	14 974	0
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynika z następujących pozycji:	-452	-703
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	-4 112	-703
nabycie środków trwałych i wnip	-912	0
odpis na niepłacone przejazdy	-2 763	0
korekta o podatek dochodowy	7 335	0
Umorzenie wierzytelności układowych	-26 381	1 202

Nota 30. Wynagrodzenia wyższej kadry kierowniczej i rady nadzorczej

(dane w tys. PLN)

WYNAGRODZENIA	31.12.2024	31.12.2023
Wynagrodzenie Zarządu Spółki z tyt. powołania	91	91
Wynagrodzenie Zarządu Spółki w ramach umów B2B	1 216	1 619
Wynagrodzenie Rady Nadzorczej	0	0
Wynagrodzenia razem	1 307	1 710

Nota 31. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie na umowę o pracę w roku 2023 wyniosło 70 pracowników, a w 2023 roku 60 pracowników. Spółka, z uwagi na sezonowy charakter działalności korzysta z elastycznych form zatrudnienia (umowy cywilnoprawne).

Nota 32. Transakcje z firmą audytorską

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego Spółki za 2024 rok wyniosło 56 000,00 zł, natomiast za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej 44 000,00 zł. Podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego Nextbike Polska S.A. jest B-think Audit sp. z o.o.

Nota 33. Transakcje z podmiotem pełniącym funkcję Autoryzowanego Doradcy

Wynagrodzenie podmiotu pełniącego funkcję Autoryzowanego Doradcy Spółki z tytułu usług świadczonych na rzecz Spółki w roku 2024 wyniosło łącznie 24 tys. zł, w tym wynagrodzenie z tytułu funkcji Autoryzowanego Doradcy: 24 tys. zł.

Nota 34. Transakcje z podmiotami powiązanymi kapitałowo

Kwoty transakcji zawieranych oraz salda wzajemnych rozrachunków z jednostkami powiązanymi, w tym pomiędzy Emitentem a Spółkami zależnymi, na dzień bilansowy oraz na koniec okresu porównawczego przedstawia poniższa tabela. Transakcje z podmiotami powiązanymi zawierane były na warunkach rynkowych. Transakcje z jednostkami powiązanymi osobowo poprzez Zarząd zostały wykazane w ramach noty 30 i są to umowy o świadczenie usług doradczych na podstawie umów cywilno-prawnych.

INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Nazwa jednostki	Sprzedaż i przychody odsetkowe		Zakupy		Należności handlowe i pożyczki udzielone		Zobowiązania	
	31.12.2022 4	31.12.2023 3	31.12.2022 4	31.12.2023	31.12.2022 4	31.12.2023	31.12.2022 3	31.12.2023
TIER Mobility SE	378	254	1 441	3 633	0	0	0	0
Nextbike GmbH	667	0	2 528	0	68	0	0	0
TIER Mobility Poland Sp. z o.o.	0	25	0	277	0	0	0	0
Nextbike GZM Sp. z o.o.	30 320	12 950	4	0	8 635	2 253	0	0
NB Serwis II Sp. z o.o.	11	11	0	0	6	2	0	0
NB Serwis Sp. z o.o.	2 483	2 361	0	0	1 455	325	0	0
Wawa Bike Sp. z o.o.	727	194	0	0	2	22	0	0
NB Tricity Sp. z o.o.	0	0	0	0	3	0	0	0
NB Poznań Sp. z o.o.	11	11	157	36	0	2	26	41
	34 597	15 806	4 130	3 947	10 169	2 604	26	41

Nota 35. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych stosowanych Spółce to:

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

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

Ryzyko walutowe - Spółka narażona jest na ryzyko kursowe w związku istotnym udziałem zakupów realizowanych w walucie obcej w łącznej wartości nakładów inwestycyjnych w ramach realizowanych kontraktów z miastami. Istotna zmiana kursów walut może mieć niekorzystny wpływ na wielkość ponoszonych nakładów inwestycyjnych a tym samym rentowność kontraktów. Z uwagi na stosunkowo krótki okres pomiędzy datą składania oferty a dniem zakończenia realizacji inwestycji i rozliczenia płatności w walucie obcej, a tym samym stosunkowo niewielką ekspozycję na ww. ryzyko, Spółka nie stosuje pochodnych instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem kursowym.

Ryzyko kredytowe – definiowane jest jako brak możliwości wywiązywania się ze swoich zobowiązań przez wierzycieli. Z uwagi na fakt, że większa część przychodów uzyskiwana jest przez Spółkę w oparciu o umowy z jednostkami samorządu terytorialnego, nie zagrożonych ryzykiem

niewypłacalności, Spółka nie postrzega ryzyka kredytowego jako ryzyka potencjalnie zagrażającego działalności Spółki.

W przypadku środków pieniężnych na rachunkach bankowych, podmioty w których prowadzone są rachunki bankowe Spółki, oraz z którymi zawierane są transakcje depozytowe są bankami działającymi w polskim sektorze finansowym oraz dysponującymi odpowiednim kapitałem własnym i stabilną pozycją rynkową. Ryzyko kredytowe w tym obszarze także można uznać za niskie.

Ryzyko związane z płynnością - Spółka na bieżąco monitoruje ryzyko utraty płynności finansowej. Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością, a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z różnych źródeł finansowania takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty obrotowe na finansowanie kontraktów, obligacje oraz leasing, a także poprzez podwyższenie kapitału w drodze emisji akcji.

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

Aktywa finansowe z tytułu udzielonych pożyczek oraz zobowiązania z tytułu kredytów narażone są na ryzyko stopy procentowej.

Należności handlowe są wykazywane w wartości kwot pierwotnie zafakturowanych pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe są wykazywane w wartości kwot pierwotnie zafakturowanych. Z uwagi na krótkie terminy płatności w ich przypadku efekt dyskonta byłby nieistotny.

Pożyczki i należności narażone są na ryzyko kredytowe. Ryzyko walutowe odgrywa marginalną rolę ze względu na niewielki udział przychodów w walutach obcych oraz krótki termin zapadalności zobowiązań handlowych w walucie obcej.

(dane w tys. PLN)					
	Kategoria zgodnie z MSSF 9	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
Aktywa finansowe		33 652	26 725	33 652	26 725
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	AFWZK	11 367	11 299	11 367	11 299
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	AFWZK	20 666	14 086	20 666	14 086
Lokaty środków	AFWZK	401	0	401	0
Pozostałe aktywa finansowe	AFWZK	1 218	1 339	1 218	1 339
Zobowiązania finansowe		47 911	80 232	47 911	80 232
Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	ZFWZK	17 546	42 325	17 546	42 325
Inne zobowiązania finansowe (leasing)	ZFWZK	7 559	4 919	7 559	4 919
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	ZFWZK	22 806	32 988	22 806	32 988

Nota 37. Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych

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

Spółka klasyfikuje wyceny wartości godziwej posługując się hierarchią wartości godziwej, która uwzględnia istotność danych wejściowych do wyceny. Hierarchię wartości godziwej tworzą następujące poziomy:

- ceny notowane (nieskorygowane) z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań (poziom 1),
- dane wejściowe inne niż ceny notowane zaliczane do poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań w sposób bezpośredni (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. bazujące na cenach) (poziom 2),
- oraz dane wejściowe do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne) (poziom 3).

Spółka kwalifikuje wszystkie aktywa i zobowiązania do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Ich wartość księgowa na dzień bilansowy nie odbiega od wartości godziwej.

Nota 38. Cele i zasady zarządzania kapitałem

Spółka zarządza kapitałem mając na względzie zabezpieczenie płynności finansowej Spółki oraz sfinansowanie wydatków inwestycyjnych, które wygenerują w przyszłości przepływy zapewniające spłaty kredytów.

Zarząd, podejmując decyzję o obniżeniu kapitałów (w tym rekomendując wypłatę dywidendy), ich podwyższeniu (w tym poprzez emisję akcji) lub o zwiększeniu zadłużenia analizuje opisane powyżej zasady zarządzania kapitałami.

Nota 39. Ryzyka podatkowe

Zasady opodatkowania, wysokość podatków czy też tryb postępowań podatkowych i kontrolnych regulują w Polsce liczne ustawy podatkowe wraz z wydanymi do nich aktami wykonawczymi w formie rozporządzeń. Mnogość aktów podatkowych, przyjętych rozwiązań - nie zawsze zgodnych z przepisami unijnymi - częste zmiany i nowelizacje powodują, że stosowanie prawa podatkowego przez podatników jest obciążone dużym ryzykiem. Nie ułatwia tego również przyjęty system indywidualnych interpretacji prawa podatkowego. Wydawane przez Ministra Finansów indywidualne interpretacje często są ze sobą sprzeczne i niejednokrotnie niezgodne z linią interpretacyjną przyjętą przez sądy administracyjne. Co więcej, od 2017 roku moc ochronna interpretacji ulega znaczącemu osłabieniu. Rozbieżności interpretacyjne wpływają na fiskalne bezpieczeństwo prowadzenia biznesu i wymuszają wdrażanie mechanizmów zarządzania ryzykiem. Konsekwencją tego jest konieczność korzystania z kompetencji wyspecjalizowanych doradców podatkowych i prawników, co wpływa na koszty działalności.

Nota 39. Informacje dotyczące segmentów działalności

Przedmiotem działalności Spółki jest dostarczanie i zarządzanie systemami bezobsługowych wypożyczalni rowerów publicznych. Spółka nie wyodrębnia części składowych jednostki, które angażują się w inną niż wyżej opisana działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty oraz której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce.

Nota 40. Istotne sprawy sporne

Poniżej zaprezentowane zostały istotne sprawy sądowe.

1. OMGGS pozwał Spółkę Dominującą solidarnie z NB Tricity Sp. z o.o. o zapłatę 100.000 zł tytułem kary umownej za odstąpienie od umowy. Spółce doręczono pozew w sprawie w dniu 27 sierpnia 2020 roku określając 2 miesięczny termin na udzielenie odpowiedzi. Spółka złożyła odpowiedź na pozew w przedmiotowej sprawie. Sprawa toczy się przed Sądem Okręgowym w Gdańsku (sygn. XVC 1186/20). Na rozprawie w dniu 5 listopada 2021 roku, zostało Spółce doręczone

pismo procesowe rozszerzające powództwo do kwoty 4.027.290,60 złotych. Na rozprawie 08.03.2023 r. sąd zamknął rozprawę, a pełnomocnik Spółki złożył pismo procesowe podnoszące z wnioskiem o otwarcie rozprawy celem przeprowadzenia dowodu z przesłuchania Prezesa Zarządu. Sąd Okręgowy w Gdańsku, działając jako sąd I instancji, wyrokiem z 05.04.2023 r. zasądził solidarnie od Spółki i NB Tricity sp. z o.o. na rzecz OMGGS kwotę 4 027 290,60 zł z ustawowymi odsetkami za opóźnienie od 28.10.2019 r. do dnia zapłaty oraz nakazał pozwanym wydać powodowi solidarnie 31 sprawnych rowerów elektrycznych systemu MEVO, a także oddalił powództwo w pozostałym zakresie i ustalił jednocześnie, że OMGGS wygrał proces w 100% a pozwani solidarnie ponoszą koszty postępowania. 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 postoju 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. Wyrok Sądu nie jest prawomocny. Pełnomocnik Spółki złożył w terminie dwie apelacje od wyroku, w imieniu Spółki oraz w imieniu NB Tricity sp. z o.o. Sąd przychylił się do wniosku o zwolnienie Spółki od obowiązku ponoszenia kosztu opłaty od apelacji. Nie jest wymagane zawiązanie dodatkowych rezerw z tytułu niniejszej sprawy spornej.

2. W dniu 29 grudnia 2021 r. NB Tricity sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (spółka w 100% zależną od Emitenta) wniosła pozew o zapłatę przeciwko Stowarzyszeniu Obszar Metropolitalny Gdańsk-Gdynia-Sopot („OMGGS”). Pozew obejmuje żądanie zapłaty na rzecz Spółki Zależnej łącznie kwoty 9.317.644,91 zł wraz z odsetkami za opóźnienie od dnia wniesienia pozwu. Na dochodzoną na drodze sądowej kwotę składa się żądanie zapłaty przez OMGSS na rzecz Spółki Zależnej kwoty:
 - a. 8.168.094,60 zł wraz z odsetkami za opóźnienie od dnia wniesienia pozwu tytułem wynagrodzenia za prace wykonane w ramach realizacji umowy z dnia 18 czerwca 2018 r. na dostawę, uruchomienie i zarządzanie System Roweru Metropolitalnego MEVO, o której Emitent informował w drodze raportu ESPI nr 18/2018 oraz
 - b. 1.149.550,31 zł wraz z odsetkami za opóźnienie od dnia wniesienia pozwu tytułem skapitalizowanych na dzień 29 grudnia 2021 r. odsetek ustawowych za opóźnienie.

W treści pozwu Spółka zależna przedstawiła szczegółową argumentację prawną i faktyczną stanowiącą podstawę wystąpienia z pozwem oraz wniosła liczne wnioski dowodowe.

W ciągu 2023 roku i 2024 r. odbyło się łącznie kilka terminów rozpraw, na których było przeprowadzane postępowanie dowodowe, w szczególności miało miejsce przesłuchanie świadków.

3. Postanowieniem z dnia 13 grudnia 2022 r. Prezes UOKiK wszczął z urzędu wobec Spółki postępowanie w sprawie o uznanie postanowień wzorca umowy za niedozwolone i wezwał Spółkę do ustosunkowania się do treści zarzutu oraz przedstawienia dodatkowych informacji dotyczących sprawy. Pismem z dnia 18 stycznia 2023 r. Spółka przedstawiła żądane informacje oraz ustosunkowała się do zarzutu. Spółka wskazała, że regulaminy, do których wybranych postanowień odnosi się Prezes UOKiK dotyczą miejskich systemów rowerowych, gdzie Spółka jest operatorem na podstawie umów z zamawiającymi – organami poszczególnych

samorządów oraz, że Spółka zamierza wprowadzić nowe postanowienia w badanym przez Prezesa UOKiK zakresie, co musi nastąpić w porozumieniu z zamawiającymi.

Spółka dokonała zmian w regulaminach w zakresie kwestionowanych postanowień, po uzgodnieniu treści nowych postanowień z organem prowadzącym postępowanie. Decyzją z 27.12.2023 r. Prezes UOKiK wydał nieprawomocną decyzją, mocą której niektóre z postanowień zawartych w regulaminach Spółki uznano za postanowienia niedozwolone, o których mowa w art. 385¹ § 1 Kodeksu cywilnego, a w konsekwencji Prezes UOKiK uznał, że ich stosowanie stanowi naruszenie art. 23a ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów. 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 Prezes UOKiK nałożył na Spółkę karę pieniężną w wysokości 791.141,00 zł. Wszystkie z ww. środków podlegają wykonaniu dopiero po uprawomocnieniu się decyzji. Spółka w dniu 02.02.2024 r. wniosła w terminie odwołanie od ww. decyzji do SOKiK (Sąd Okręgowy w Warszawie - Sąd Ochrony Konkurencji i Konsumentów). Spółka w 2023 utworzyła rezerwę na potencjalną karę w wysokości 791.141,00 zł.

Sprawa jest aktualnie w toku. Prezes UOKiK złożył odpowiedź na odwołanie Spółki kwestionując je w całości. Spółka odniosła się do argumentacji urzędu oddzielnym pismem. Na obecnym etapie sprawy nie jest jeszcze możliwe określenie jej przewidywalnego wyniku dlatego Spółka utrzymała utworzoną rezerwę.

4. W dniu 11 czerwca 2024 r. zostało zawarte porozumienie przez Spółkę oraz TIER MOBILITY SE, LARQ S.A. oraz LARQ GROWTH FUND I Fundusz Inwestycyjny Zamknięty polegające na polubownym zakończeniu sporów toczących się pomiędzy stronami Porozumienia, wzajemnych rozliczeniach oraz sprzedaży wszystkich akcji Emitenta posiadanych przez Larq Growth Fund na rzecz Tier.

W ramach Porozumienia, strony m.in. rzekły się wzajemnych roszczeń wynikających lub pozostających w związku z postępowaniami oraz roszczeniami objętymi postanowieniami Porozumienia, jak również zobowiązały się do niepodejmowania jakichkolwiek działań zmierzających do zainicjowania nowych sporów oraz do trwałego zakończenia sporów toczących się pomiędzy stronami Porozumienia oraz podmiotami powiązanymi ze stronami Porozumienia.

Dodatkowo w ramach Porozumienia, w zakresie wierzytelności Alior Bank Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie wobec Spółki z tytułu wierzytelności powstałych w ramach wskazanych w Porozumieniu umów kredytowych zawartych z Bankiem, zabezpieczonych m.in. poprzez hipotekę łączną do kwoty 26.610.375,00 złotych na przysługującym Larq prawie do własności lokali położonych w Warszawie Spółka oraz Larq zobowiązali się do - w zależności od sposobu zakończenia postępowania restrukturyzacyjnego - doprowadzenia do zwolnienia Spółki z zobowiązania wynikającego lub związanego z wierzytelnością wobec Banku albo przelewu przez Larq na nabywcę wierzytelności wobec Banku. W obu przypadkach, Spółka zobowiązała się do zapłacenia na rzecz Larq kwoty 164.494,09 zł, płatnej 30 dni roboczych od momentu wydania orzeczenia przez sąd drugiej instancji w zakresie zażalenia Spółki na postanowienie o odmowie zatwierdzenia układu, lecz nie wcześniej niż w terminie 21 dni roboczych od momentu przedłożenia Spółce przez Larq oświadczenia Banku o wygaśnięciu Hipoteki. Kwota ta odpowiada propozycjom układowym złożonym w toku przyspieszonego postępowania układowego przez Nextbike. Porozumienie w zakresie zwolnienia albo przelewu ww.

wierzytelności przewiduje kary umowne dla Larq za naruszenie jego postanowień. Łączna suma kar nałożonych na Larq w związku z zobowiązaniem do zwolnienia albo przelewu wierzytelności na podstawie ww. porozumienia nie może przekroczyć 10.000.000 zł.

W ramach Porozumienia, Larq zobowiązał się również do wspierania układu przyjętego w toku postępowania restrukturyzacyjnego w celu doprowadzenia do prawomocnego zatwierdzenia układu, a Larq Growth Fund zobowiązał się do sprzedaży na rzecz Tier 195.522 akcji Emitenta, w tym 153.430 akcji zwykłych na okaziciela _ISIN: PLNXTBK00018_ oraz 42.092 akcji zwykłych na okaziciela _ISIN: PLNXTBK00026_, stanowiących łącznie 11,43% kapitału zakładowego Emitenta, uprawniających łącznie do 7,90% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta, tj. wszystkich akcji Emitenta posiadanych przez Larq Growth Fund po cenie 3,18 zł za akcję, co odpowiada wartości godziwej ceny akcji ustalonej w postępowaniu restrukturyzacyjnym. Larq Growth Fund zobowiązał się złożyć dyspozycję sprzedaży i przeniesienia własności akcji z rachunku Larq Growth Fund na rachunek Tier Mobility SE w ciągu 2 dni roboczych od dokonania wpłaty na depozyt notarialny łącznej ceny za akcje przez Tier Mobility SE, co ma nastąpić w terminie 7 dni roboczych od dnia zawarcia Porozumienia. Porozumienie przewiduje kary umowne należne Spółce m.in. za brak skutecznej sprzedaży wszystkich akcji Spółki posiadanych przez Larq Growth Fund na rzecz Tier oraz za nabycie nowych akcji lub wykonywanie praw z akcji Emitenta przez Larq, Larq Growth Fund lub podmioty zależne lub kontrolowane przez Larq oraz Larq Growth Fund w terminie do dnia 31 grudnia 2030 roku. Łączna wysokość kar umownych jakich może żądać Spółka, z uwagi na dokonanie naruszeń przez Larq lub Larq Growth Fund, o których mowa powyżej nie może przekroczyć 15.000.000 zł.

Ponadto, w ramach Porozumienia, Spółka zobowiązał się do przeniesienia na Larq na żądanie Larq wierzytelność Spółki, przysługującą Spółce w stosunku do spółki zależnej od Larq - Synergic sp. z o.o. w wysokości 348 995,73 zł, która to wierzytelność jest objęta układem w postępowaniu restrukturyzacyjnym Synergic. Przeniesienie wierzytelności nastąpi za wynagrodzeniem w kwocie odpowiadającej pozostałej do spłaty wierzytelności na moment zapłaty wynagrodzenia za przelew pomniejszonej o 20% jej wartości. Larq ma prawo zażądać przeniesienia za wynagrodzeniem wyżej wymienionej wierzytelności w terminie 2 lat od dnia podpisania Porozumienia. Spółka oraz Larq zobowiązali się również do doprowadzenia do zawarcia przez Spółkę oraz podmiot zależny Larq - Synergic, nowej umowy i kontynuacji współpracy w zakresie komercjalizacji przestrzeni reklamowej na skrzydełkach rowerów Spółki. Ponadto, Spółka zobowiązał się zlecić na rzecz wyżej wymienionego podmiotu powiązanego z Larq przeprowadzenie kampanii promocyjnej w roku 2024 na nośnikach elektronicznych, za wynagrodzeniem o wartości 100.000 zł, na warunkach określonych w odrębnej umowie. Pozostałe warunki Porozumienia nie odbiegają od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów.

14 ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

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

14.1.1 Zawarcie umowy dotyczącej systemu Łódzkiego Roweru Publicznego (ŁRP)

W dniu 7 marca 2025 roku została zawarta przez Spółkę umowa przez z Miastem Łódź - Zarządem Dróg i Transportu z siedzibą w Łodzi, dotycząca świadczenia przez Emitenta usługi polegającej na uruchomieniu oraz zarządzaniu i kompleksowej eksploatacji systemu samoobsługowej wypożyczalni rowerów publicznych działającego pod nazwą Łódzki Rower Publiczny (ŁRP) w wyniku przeprowadzonych negocjacji w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 214 ust.1 pkt 7 z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. Przedmiotowa umowa jest konsekwencją dotychczasowej współpracy, o której Emitent informował raportem ESPI nr 6/2024 z dnia 6 marca 2024 roku, pn. „Zawarcie umowy dotyczącej systemu Łódzkiego Roweru Publicznego (ŁRP)”

Zakres zamówienia obejmuje świadczenie 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 – tj. od dnia 1 kwietnia 2025 roku, do 30 listopada 2025 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: (i) wykonania i uzgodnienia projektów rowerów, stacji rowerowych, totemów, dedykowanej strony internetowej, mapy lokalizacji stacji i Obszaru zwrotu, (ii) 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; (iii) dokonania dostawy i montażu urządzeń stacji rowerowych oraz dostarczenia rowerów; (iv) uruchomienia 150 stacji rowerowych w lokalizacjach przekazanych przez Zamawiającego i wyposaży je w 150 totemów, a także w stojaki rowerowe w ilości zgodnej z Wykazem stacji przekazanym Wykonawcy po podpisaniu Umowy, 1350 rowerów oraz zapewni niezbędną rezerwę rowerów przeznaczoną na wymianę rowerów niesprawnych gwarantującą ciągłą eksploatację minimum 90% w/w liczby rowerów w systemie ŁRP, (v) uruchomienia Obszaru zwrotu oraz wykonania oznaczeń miejskich stojaków rowerowych poprzez umieszczenie na nich wodoodpornej naklejki, (vi) uruchomienia Centrum Kontaktu, strony internetowej i aplikacji mobilnej, (vii) uruchomienia systemu do monitoringu i kontroli, a także przeszkolenia pracowników Zamawiającego w zakresie użytkowania systemu ŁRP oraz kontroli i pozyskiwania danych z systemu ŁRP; (viii) dokonania rozruchu testowego, uruchomienia i eksploatacji system ŁRP, (ix) uruchomienia mechanizmu integracji systemu ŁRP z systemem Migawka i Kartą Łódzianina od dnia uruchomienia systemu ŁRP; (x) demontażu totemów umieszczonych w przestrzeni publicznej oraz pozostawienie nawierzchnię w stanie nie pogorszonym, a także usuniecie rowery i oklejenie stojaków miejskich w strefie I w terminie 14 dni od dnia zakończenia rozwiązania lub odstąpienia od Umowy; (xi) przekazania stojaki Zamawiającemu; (xii) niezwłocznie po zakończeniu sezonu rowerowego poinformowania o zakończeniu działania systemu ŁRP drogą elektroniczną wszystkich klientów.

Termin realizacji Umowy został przewidziany od dnia jej zawarcia do dnia 30 listopada 2025 roku.

Umowa zawiera szczegółowy harmonogram realizacji przez Emitenta szczegółowych obowiązków Emitenta określonych w Umowie. Całkowite wynagrodzenie Emitenta ustalono łącznie na nieprzekraczalną kwotę 7 893 448,00 zł brutto. W umowie 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 986 681,00 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 394 672,40 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.

14.1.2 Zawarcie aneksu do Porozumienia Dodatkowego do Umów licencyjnych

W dniu 12 lutego 2025 roku Spółka podpisała obustronnie z Nextbike GmbH aneks do porozumienia dodatkowego z dnia 30 lipca 2020 roku do umowy licencyjnej zawartej w dniu 12 kwietnia 2013 roku oraz do umowy licencyjnej zawartej w dniu 11 sierpnia 2017. 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, jak również Umowy Licencyjnej nr 1 oraz Umowy Licencyjnej nr 2 do dnia 31 grudnia 2025 roku;

3. ustalili, że Emitent zobowiązany jest do zapłaty opłat licencyjnych za okres od stycznia do grudnia 2025 roku w miesięcznej kwocie w wysokości 21.144,00 EUR brutto, z góry w terminie do 5 dnia każdego miesiąca.

14.1.3 Decyzja UOKiK w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie koncentracji

W dniu 10 marca 2025 roku powziął wiadomość, iż Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów wydał decyzję nr DKK-55/2025 z dnia 19 lutego 2025 roku w sprawie wyrażenia zgody na dokonanie koncentracji, polegającej na przejęciu przez STAR Pedal II GmbH z siedzibą w Lipsku, Niemcy, kontroli nad Nextbike Polska S.A. z siedzibą w Warszawie.

Podpisy Członków Zarządu Spółki

.....
Tomasz Wojtkiewicz
Prezes Zarządu

.....
Konrad Kowalczyk
Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

.....
Edyta Kaszuba
Główna Księgowa

nextbike

NEXTBIKE POLSKA S.A.

ul. Przasnyska 6B 01-756 Warszawa

tel.: +48 (22) 208 99 90

fax: +48 (22) 244 29 63

e-mail: biuro@nextbike.pl