

oponeo

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie
finansowe
Grupy OPONEO.PL
na dzień 30 czerwca

2021

19 sierpnia 2021 roku

SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE	4
1.1. INFORMACJA O GRUPIE OPONEO.PL	4
1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL	5
2. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6
2.1. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
2.2. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	7
2.3. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
2.4. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	11
3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
3.1.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF	13
3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	13
3.2.1. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI	13
3.2.2. SEGMENTY OPERACYJNE	13
3.2.3. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	13
3.2.4. KONSOLIDACJA I POŁĄCZENIE JEDNOSTEK	14
3.2.5. ZMIANA UDZIAŁÓW GRUPY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	15
3.2.6. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	15
3.2.7. WARTOŚĆ FIRMY	16
3.2.8. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	16
3.2.9. LEASING	17
3.2.10. INSTRUMENTY FINANSOWE	18
3.2.11. ZAPASY	20
3.2.12. DOTACJE	20
3.2.13. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	20
3.2.14. KAPITAŁ WŁASNY	20
3.2.15. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	21
3.2.16. INNE REZERWY	21
3.2.17. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	21
3.2.18. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	22
3.2.19. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	22
3.2.20. KURSY PRZELICZENIOWE	23
3.2.21. UJMOWANIE PRZYCHODÓW	23
3.2.22. PODATEK DOCHODOWY	23
3.2.23. BŁĄD ISTOTNY	24
3.2.24. REZERWY	26
3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	26
3.4. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	27
3.5. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA	27
3.6. SZACUNKI I KOREKTY	28
3.7. ZABEZPIECZENIA	29
3.8. SEZONOWOŚĆ SPRZEDAŻY	30
3.9. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA W DZIAŁALNOŚCI	30
3.7.1. RYZYKO ZWIĄZANE Z SYTUACJĄ MAKROEKONOMICZNĄ	31
3.7.2. RYZYKO ZWIĄZANE ZE STRATEGIĄ	32

3.7.3. RYZYKO OPERACYJNE	32
3.9.4. RYZYKO PRAWNE	33

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 34

4.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	34
4.1.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	34
4.1.2. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	35
4.1.3. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	36
4.1.4. PODATEK DOCHODOWY	37
4.1.5. ZYSK NA AKCJE	38
4.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	38
4.2.1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	38
4.2.2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	41
4.2.3. DŁUGO- I KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	43
4.2.4. ZAPASY	43
4.2.5. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	43
4.2.6. KRÓTKO I DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	44
4.2.7. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	45
4.2.8. KAPITAŁ AKCYJNY	45
4.2.9. KAPITAŁ ZAPASOWY I REZERWOWY	46
4.2.10. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	47
4.2.11. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA	48
4.2.12. REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	49
4.2.13. DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	50

5. POZOSTAŁE INFORMACJE 51

5.1. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	51
5.2. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	51
5.3. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU	52
5.4. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	52
5.5. TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI	52
5.6. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĄ DOMINUJĄCĄ	54
5.7. ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPOWE	54
5.8. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....	54
5.9. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	54

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJA O GRUPIE OPONEO.PL

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej OPONEO.PL („Grupa OPONEO.PL”, „Grupa”) jest OPONEO.PL S.A. („jednostka dominująca”, „Spółka”). Na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania dane Spółki przedstawiały się następująco:

Nazwa	OPONEO.PL S.A.
Adres	Bydgoszcz ul. Podleśna 17
Regon	093149847
NIP	953-24-57-650
KRS	0000275601
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Czas trwania	Czas trwania działalności poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy OPONEO.PL jest nieoznaczony

Przedmiotem działalności OPONEO.PL S.A. jest sprzedaż detaliczna części i akcesoriów (głównie opon) do pojazdów samochodowych. Oprócz opon, asortyment sprzedawanych produktów obejmuje także felgi stalowe i aluminiowe oraz akcesoria samochodowe. Grupa OPONEO.PL jest pionierem w zakresie wprowadzenia na polski rynek usługi łączącej dostawę opon z ich serwisem. Aktualnie usługa ta jest oferowana w ponad 1200 punktach usługowych.

Spółka oferuje opony do:

- samochodów osobowych,
- samochodów dostawczych,
- samochodów napędzanych na cztery koła (4x4),
- samochodów ciężarowych,
- motocykli,
- quadów.

W ofercie znajduje się ponad 6 tys. modeli opon i felg należących do segmentu premium, medium i budget. Ze względu na dostosowanie do warunków atmosferycznych Grupa oferuje opony całoroczne, zimowe i letnie.

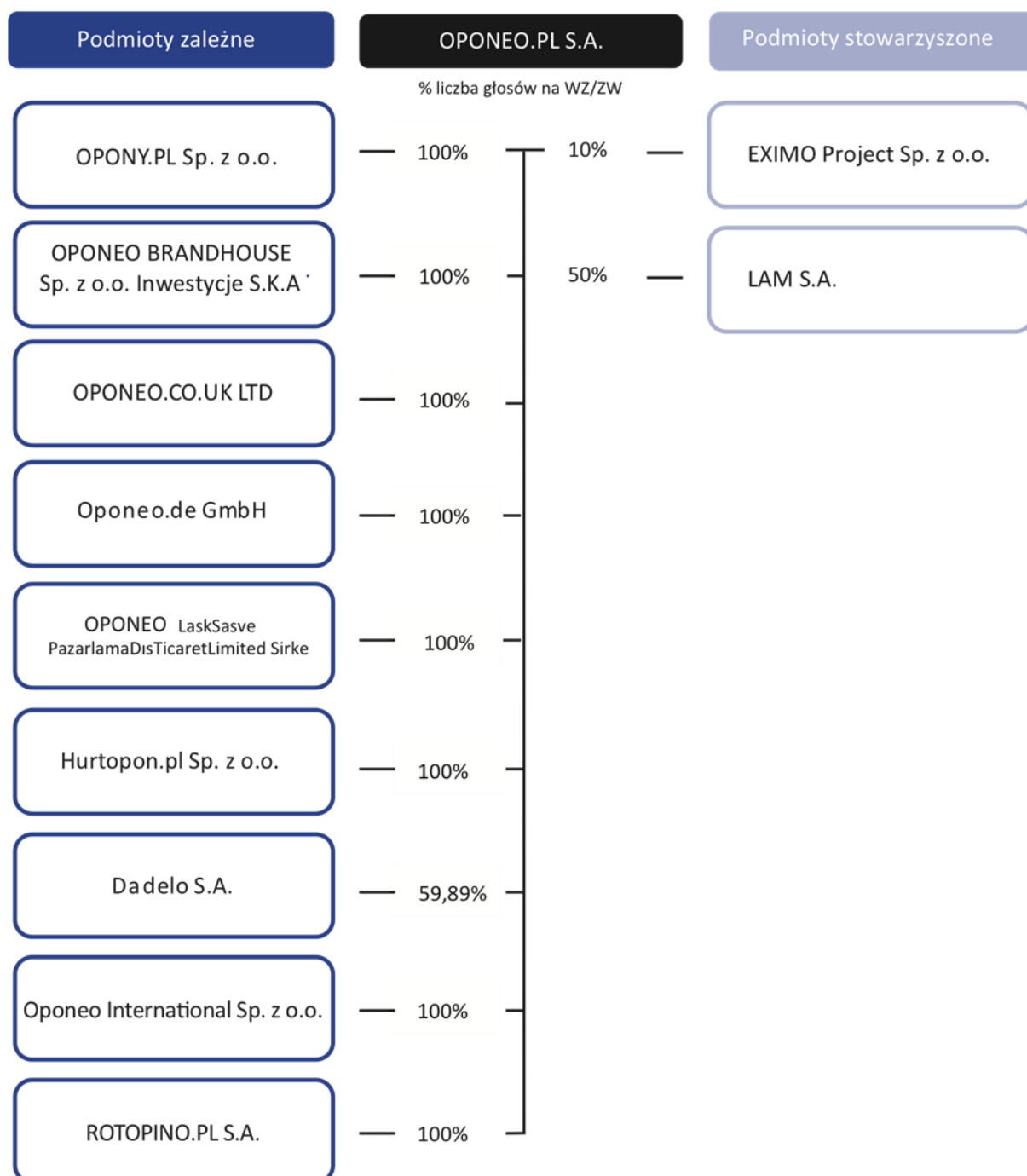
Grupa OPONEO.PL jest liderem internetowej sprzedaży opon w Polsce. Ponadto spółki z Grupy realizują sprzedaż na 12 europejskich rynkach zagranicznych, tj.: w Austrii, Belgii, Czechach, Francji, Hiszpanii, Holandii, Irlandii, Niemczech, Słowacji, Wielkiej Brytanii, we Włoszech oraz na Węgrzech.

Ponadto Grupa OPONEO.PL dynamicznie rozwija segment sprzedaży rowerów i akcesoriów rowerowych za pośrednictwem dedykowanej do tego spółki DADELO S.A. a także sprzedaż narzędzi poprzez spółkę Rotopino.pl S.A.

1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL

30 czerwca 2021 roku skład Grupy OPONEO.PL przedstawiał się następująco:

oponeo



2. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020
Przychody ze sprzedaży	4.1.1.	622 057	459 957
Koszt własny sprzedaży		-489 024	-366 237
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		133 033	93 720
Koszty sprzedaży	4.1.2.	-93 520	-75 542
Koszty ogólnego zarządu	4.1.2.	-11 400	-5 086
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.2.	1 608	1 129
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.2.	-2 813	-2 100
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		26 908	12 121
Przychody finansowe	4.1.3	1 330	106
Koszty finansowe	4.1.3.	-608	-1 624
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności		-354	0
Wynik na sprzedaży udziałów jednostek powiązanych			0
Zysk (strata) brutto		27 276	10 603
Podatek dochodowy	4.1.4.	-5 039	2 931
Zysk (strata) netto, w tym:		22 237	13 534
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		22 237	13 534
przypadający akcjonariuszom mniejszościowym		0	0
Inne całkowite dochody		0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0
Rachunkowość zabezpieczeń		0	0
Zyski i straty aktuarialne		0	0
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek wycenionych metodą praw własności		0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych		0	0
Całkowite dochody razem, w tym:		22 237	13 534
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		22 237	13 534
przypadający akcjonariuszom mniejszościowym		0	0

Zysk na akcję	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020
Zysk za okres przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	22 237	13 534
Średnioważona liczka akcji zwykłych (w szt.)	13 936 000	13 936 000
Zysk (strata) przypadające na jedną akcję - zwykły z działalności kontynuowanej	1,60	0,97

2.2. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	2021.06.30	2020.12.31	2020.06.30
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.1.	79 129	83 256	78 841
Wartości niematerialne i prawne	4.2.2.	88 586	88 618	68 211
Długoterminowe aktywa finansowe	4.2.3.	753	1	1
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0	0
Inwestycje długoterminowe	4.2.3.	1 292	1 713	9 356
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.1.4.	919	1 213	864
Aktywa trwałe razem		170 679	174 801	157 273
Aktywa obrotowe				
Zapasy	4.2.4.	214 245	100 175	124 380
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.2.5.	73 358	48 737	37 569
Należności z tytułu podatku dochodowego	4.2.5.	25	5	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.6.	963	1 233	1 561
Krótkoterminowe aktywa finansowe	4.2.3.	1 392	1 019	2 406
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.2.7.	116 092	55 334	65 563
Aktywa obrotowe razem		406 075	206 503	231 479
Aktywa razem		576 754	381 304	388 752

Pasywa

	Nota	2021.06.30	2020.12.31	2020.06.30
Kapitał własny				
Kapitał akcyjny	4.2.8.	13 936	13 936	13 936
Kapitał zapasowy	4.2.9.	262 349	170 562	156 432
Kapitał rezerwowy		0	0	0
Różnice kursowe z przeliczeń		272	191	63
Akcje własne		0	0	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych		13 408	9 533	24 882
Zysk (strata) netto		22 237	32 110	13 534
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		312 202	226 332	208 847
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom mniejszościowym		0	0	0
Kapitał własny razem		312 202	226 332	208 847
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.13	32 034	8 987	6 838
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.1.4.	4 220	4 082	3 505
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.6.	257	685	1 532
Zobowiązania długoterminowe razem		36 511	13 754	11 875
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.11.	196 583	122 627	158 594
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.13.	27 536	13 640	6 300
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	4.2.11.	725	2 285	504
Rezerwy krótkoterminowe	4.2.12.	1 456	967	934
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.6.	1 741	1 699	1 698
Zobowiązania krótkoterminowe razem		228 041	141 218	168 030
Kapitał własny i zobowiązania razem		576 754	381 304	388 752

2.3. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2020- 30.06.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) netto	22 237	32 110	13 534
Korekty razem	-36 832	-10 781	-10 088
Amortyzacja	7 074	11 739	5 846
Udział w jednostkach wycenianych metodą praw własności	354	0	0
Zyski (straty) przynależne udziałowcom mniejszościowym ¹	0	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	63	-15	17
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-154	866	386
Zmiana stanu rezerw	854	-4 032	-4 450
Zmiana stanu zapasów	-113 440	11 796	-24 401
Zmiana stanu należności	-3 845	3 311	7 922
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	75 103	-37 254	4 399
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-12	-2 714	-1 997
Zmiana stanu podatku dochodowego	-2 872	2 788	-407
Inne korekty	43	2 734	2 597
Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-14 595	21 329	3 446
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	280	22	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	1 951	6	0
Zbycie aktywów finansowych	0	0	0
Wypłaty z dywidend i udziałów w zyskach	0	10	10
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	400	9 521	21
Splata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	52	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-2 577	-2 926	-2 014
Wydatki na inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-24 573	-2 353	0
Nabycie aktywów finansowych	-1 003	-35 072	0

Udzielone pożyczki długoterminowe	0	-11 500	-11 500
Inne wydatki inwestycyjne	0	-550	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-25 522	-42 790	-13 483
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	78 087	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	32 680	38 635	19 706
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Inne wpływy finansowe	3	1 031	11
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0
Wypłacone dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	-1 394	0
Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0
Spląty kredytów i pożyczek	-6 257	-34 627	-20 283
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-3 545	-6 179	-3 136
Odsetki zapłacone	-78	0	-27
Inne wydatki finansowe	-15	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	100 875	-2 534	-3 729
Razem przepływy pieniężne netto	60 758	-23 995	-13 766
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0
Środki pieniężne na początek okresu	55 334	79 329	79 329
Środki pieniężne na koniec okresu	116 092	55 334	65 563

2.4. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W
KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2021-30.06.2021

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2021-30.06.2021	Stan na 01.01.2021	Zasilenie kapitału	Emisja akcji	Wykup akcji własnych	Dywidenda	Wynik okresu	Stan na 30.06.2021
Kapitał akcyjny	13 936	0	0	0	0	0	13 936
Kapitał zapasowy	170 562	13 701	78 086	0	0		262 349
Kapitał rezerwowy	0	0	0	0	0	0	0
Akcje własne	0	0	0	0	0	0	0
Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zależnych	191	0	0	0	0	81	272
Niepodzielone wyniki	41 643	-13 944	0	0	-13 936	-355	13 408
Zysk/strata netto za okres	0	0	0	0	0	22 237	22 237
Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	226 332	-243	78 086	0	-13 936	21 963	312 202
Kapitały przypadające na akcjonariuszy mniejszościowych	0	0	0	0	0	0	0
Razem kapitał własny	226 332	-243	78 086	0	-13 936	21 963	312 202

Okres 01.01.2020-31.12.2020

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2020-31.12.2020	Stan na 01.01.2020	Zasilenie kapitału	Emisja akcji	Wykup akcji własnych	Dywidenda	Wynik okresu	Stan na 31.12.2020
Kapitał akcyjny	13 936	0	0	0	0	0	13 936
Kapitał zapasowy	133 215	15 693	0	0	0	21 654	170 562
Kapitał rezerwowy	0	0	0	0	0	0	0
Akcje własne	0	0	0	0	0	0	0
Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zależnych	64	0	0	0	0	127	191
Niepodzielone wyniki	24 964	-15 693	0	0	-1 394	1 656	9 533
Zysk/strata netto za okres	0	0	0	0	0	32 110	32 110
Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	172 179	0	0	0	-1 394	55 547	226 332
Kapitały przypadające na akcjonariuszy mniejszościowych	0	0	0	0	0	0	0
Razem kapitał własny	172 179	0	0	0	-1 394	55 547	226 332

Okres 01.01.2020-30.06.2020

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2020-30.06.2020	Stan na 01.01.2020	Zasilenie kapitału	Emisja akcji	Wykup akcji własnych	Dywidenda	Wynik okresu	Stan na 30.06.2020
Kapitał akcyjny	13 936	0	0	0	0	0	13 936
Kapitał zapasowy	133 215	82	0	0	0	23 135	156 432
Kapitał rezerwowy	0	0	0	0	0	0	0
Akcje własne	0	0	0	0	0	0	0
Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zależnych	64	0	0	0	0	-1	63
Niepodzielone wyniki	24 964	-82	0	0	0	0	24 882
Zysk/strata netto za okres	0	0	0	0	0	13 534	13 534
Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	172 179	0	0	0	0	36 668	208 847
Kapitały przypadające na akcjonariuszy mniejszościowych	0	0	0	0	0	0	0
Razem kapitał własny	172 179	0	0	0	0	36 668	208 847

3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Grupa Kapitałowa OPONEO.PL sporządziła niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2021 roku i za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2021 roku zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 – „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” zaakceptowanym przez Unię Europejską.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 06 kwietnia 2021 roku.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy OPONEO.PL zostało sporządzone na podstawie najlepszej wiedzy Zarządu o przepisach MSSF i zgodnie z ich interpretacjami, które zostały przyjęte i opublikowane do okresu, w którym przygotowano niniejsze sprawozdanie. Rok obrotowy spółek powiązanych pokrywa się z rokiem obrotowy spółki dominującej i trwa od 01.01. do 31.12.

3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

3.2.1. Kontynuacja działalności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy OPONEO.PL sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, tzn. przez okres co najmniej 1 roku od dnia bilansowego. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania przez Zarząd OPONEO.PL S.A. nie stwierdzono istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę OPONEO.PL.

3.2.2. Segmenty operacyjne

Grupa OPONEO.PL nie wydziela segmentów operacyjnych ze względu na fakt, iż głównym produktem Spółki jest sprzedaż opon. Pozostałe produkty nie przekraczają progu 10% w łącznej sprzedaży.

3.2.3. Koszty finansowania zewnętrznego

Grupa OPONEO.PL aktywuje koszty finansowania zewnętrznego, jeżeli są one bezpośrednio związane z nabyciem, budową lub wytworzeniem aktywów trwałych. Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego zostaje zawieszona, jeżeli działalność inwestycyjna została przerwana na dłuższy okres. Grupa przestaje aktywować koszty finansowania zewnętrznego, jeśli działania niezbędne do

przygotowania dostosowanego składnika aktywów do użytku są zakończone. Nieaktywowane koszty zewnętrznego finansowania odnoszone są bezpośrednio do wyniku finansowego.

3.2.4. Konsolidacja i połączenie jednostek

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki i jednostek (w tym jednostek strukturyzowanych) kontrolowanych przez Spółkę i jej jednostki zależne.

Spółka posiada kontrolę, jeżeli:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Spółka weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli. Jeżeli Spółka posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu wystarczają do umożliwienia jej jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, znaczy to, że sprawuje nad nią władzę. Przy ocenie, czy prawa głosu w danej jednostce wystarczają dla zapewnienia władzy, Spółka analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony;
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych; a także
- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Spółka posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momentach podejmowania decyzji, w tym wzorce głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

Konsolidacja spółki zależnej rozpoczyna się w momencie uzyskania nad nią kontroli przez Spółkę, a kończy w chwili utraty tej kontroli. Dochody i koszty jednostki zależnej nabytej lub zbytej w ciągu roku ujmują się w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów w okresie od daty przejęcia przez Spółkę kontroli do daty utraty kontroli nad tą jednostką zależną. Wynik finansowy i wszystkie składniki pozostałych całkowitych dochodów przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli. Całkowite dochody spółek zależnych przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli, nawet jeżeli powoduje to powstanie deficytu po stronie udziałów niesprawnych kontroli.

W razie konieczności sprawozdania finansowe spółek zależnych koryguje się w taki sposób, by dopasować stosowane przez nie zasady rachunkowości do polityki rachunkowości Grupy Kapitałowej.

Podczas konsolidacji metodą pełną wszystkie wewnątrzgrupowe aktywa, zobowiązania, kapitał własny, dochody, koszty i przepływy pieniężne dotyczące transakcji dokonanych między członkami Grupy Kapitałowej podlegają całkowitej eliminacji.

W przypadku połączeń/ przejęć jednostek Grupa stosuje do rozliczenia transakcji zasady wynikające z MSSF 3 „Połączenia jednostek”. Do rozliczenia połączenia/ przejęcia jednostek stosuje się metodę przejęcia.

Zastosowanie metody przejęcia wymaga:

- zidentyfikowania jednostki przejmującej,
- ustalenia dnia przejęcia,
- ujęcia i wyceny w wartościach godziwych możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów, przejętych zobowiązań oraz wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej,
- ujęcia i wyceny wartości firmy lub zysku z okazynego nabycia.

MSSF 3 wyłącza ze swojego zakresu połączenia jednostek gospodarczych, które podlegają wspólnej kontroli zarówno przed, jak i po przeprowadzeniu transakcji. Połączenie jednostek gospodarczych z udziałem jednostek będących pod wspólną kontrolą to połączenie jednostek gospodarczych, w którym wszystkie łączące się podmioty lub jednostki gospodarcze są w ostatecznym rozrachunku kontrolowane przez ten sam podmiot lub podmioty, zarówno przed połączeniem, jak i po nim, a tak sprawowana kontrola nie ma charakteru tymczasowego. W takim przypadku jednostka powinna zastosować MSR 8 „Zasady rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i błędy”, paragraf 10 - 12 i odpowiednio wybrać politykę rachunkowości, między innymi odwołując się do standardów wydanych przez innych regulatorów, którzy przy stanowieniu standardów posługują się ramami konceptualnymi RMSR.

Inwestycje w jednostki stowarzyszone ujmowane są zgodnie z metodą praw własności. Spółka na koniec każdego okresu sprawozdawczego ocenia czy nie doszło do utraty wartości inwestycji. Przy ocenie utraty wartości inwestycji spółka wycenia inwestycje w jednostki stowarzyszone biorąc pod uwagę wyższą z dwóch następujących wartości: wartość użytkową lub wartość godziwą.

3.2.5. Zmiana udziałów Grupy w jednostkach zależnych

Zmiany udziałów Spółki w jednostkach zależnych nieskutkujących utratą kontroli rozlicza się jako transakcje kapitałowe. W momencie utraty kontroli przez Jednostkę Dominującą nad jednostką zależną oblicza się zysk lub stratę jako różnicę między sumą otrzymanej zapłaty oraz wartością zachowanych udziałów oraz wartością bilansową aktywów i zobowiązań jednostki zależnej i ujmuje w wyniku.

3.2.6. Rzeczowe aktywa trwałe

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmowane są w księgach według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu używania, łącznie z kosztami transportu. Otrzymane rabaty, opusty i podobne zmniejszają wartość nabycia. Koszty wytworzenia składnika środków trwałych w budowie obejmują ogół kosztów poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika do użytkowania.

Amortyzację ujmuje się w taki sposób, aby dokonać odpisu kosztu lub wyceny składnika aktywów (z wyłączeniem gruntów oraz środków trwałych w budowie) do wartości rezydualnej przy użyciu metody liniowej. Szacowane okresy użytkowania, wartości rezydualne oraz metody amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych lub administracyjnych prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według kosztu wytworzenia pomniejszonego o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia obejmuje opłaty oraz dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki. Amortyzacja

dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Spółki.

Składnik rzeczowych aktywów trwałych usuwa się z bilansu na moment zbycia lub gdy oczekuje się, iż nie uzyska się korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające ze zbycia lub wycofania z użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w wyniku okresu, w którym dane składniki aktywów zostały usunięte z bilansu.

Do ustalenia stawek amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów trwałych:

- maszyny i urządzenia od 3 do 10 lat,
- środki transportu od 5 do 10 lat,
- pozostałe środki trwałe od 5 do 12 lat.

3.2.7. Wartość firmy

Wartość firmy ujmowana jest początkowo zgodnie z MSSF 3 i nie podlega amortyzacji. Corocznie przeprowadza się test na utratę wartości zgodnie z MSR 36.

3.2.8. Wartości niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o zdefiniowanym okresie ekonomicznej użyteczności ujmuje się w księgach po koszcie nabycia pomniejszonym o umorzenia. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Wartość firmy nie podlega amortyzacji. Grupa ocenia okres użytkowania składnika wartości niematerialnych biorąc pod uwagę między innymi cykl życia danego składnika na podstawie porównań z innymi aktywami o podobnym charakterze, wykorzystywanych w podobny sposób, utratę przydatności z przyczyn technologicznych i wielkość przyszłych nakładów niezbędnych do utrzymania danego składnika.

Utrata wartości aktywów niematerialnych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

- wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania,
- wartości niematerialne, które jeszcze nie są użytkowane.

W odniesieniu do pozostałych składników wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakieś zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

Dla potrzeb przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywa grupowane są na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów lub grup aktywów (tzw. ośrodki wypracowujące przepływy pieniężne). Składniki aktywów samodzielnie generujące przepływy pieniężne testowane są indywidualnie.

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną aktywów, do których aktywa te należą, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej

odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym składnikiem aktywów.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych sprawozdania z całkowitych dochodów.

Na kolejne dni bilansowe oceniane są przesłanki wskazujące na możliwość odwrócenia odpisów aktualizujących. Odwrócenie odpisu ujmowane jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne – koszty prac rozwojowych ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika wartości niematerialnych, tak aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób w jaki składnik będzie przynosił w przyszłości korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie trwania prac rozwojowych.

Do kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

- zakończone prace rozwojowe 5 lat,
- patenty od 10 do 20 lat,
- znaki handlowe od 7 do 15 lat,
- licencje od 5 do 20 lat.

3.2.9. Leasing

Kwalifikacja środków trwałych używanych na podstawie umów leasingowych do środków trwałych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym zależy od spełnienia przesłanek wynikających z MSSF 16. Umowa leasingowa zaliczana jest do leasingu finansowego, jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków z tytułu posiadania przedmiotu leasingu. Umowa leasingowa zaliczana jest do leasingu operacyjnego, jeżeli nie następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków z tytułu posiadania przedmiotu leasingu.

W dniu rozpoczęcia okresu leasingu finansowego składnik aktywów i zobowiązania do zapłaty przyszłych opłat leasingowych są ujmowane w bilansie w kwotach równych wartości godziwej przedmiotu leasingu ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu lub w kwotach równych wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia umowy leasingu, jeżeli jest ona niższa od wartości godziwej.

Zasady amortyzacji aktywów będących przedmiotem umowy leasingu finansowego są spójne z zasadami stosowanymi przy amortyzacji własnych aktywów.

3.2.10. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

Na dzień nabycia Grupa wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Grupa włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Grupa klasyfikuje z podziałem na:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Grupa dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie modelu biznesowego funkcjonującego w Grupie w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz wynikających z umowy przepływów pieniężnych charakterystycznych dla składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki (i nie zostały wyznaczone w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik):

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Przychody z tytułu odsetek, zyski i straty z tytułu utraty wartości oraz różnice kursowe związane z tymi aktywami obliczane są i ujmowane w wyniku finansowym w taki sam sposób, jak ma to miejsce w przypadku aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Pozostałe zmiany wartości godziwej tych aktywów ujmowane są przez pozostałe całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody skumulowane zyski lub straty rozpoznane wcześniej w pozostałych całkowitych dochodach podlegają przeklasyfikowaniu z kapitału do wyniku.

W okresie sprawozdawczym Grupa nie posiadała aktywów finansowych kwalifikujących się do tej kategorii wyceny.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik, jeżeli nie spełnia kryteriów wyceny w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody oraz nie jest instrumentem kapitałowym wyznaczonym w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Ponadto do tej kategorii zalicza się aktywa finansowe wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez wynik ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSSF 9.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające wykazywane są w następujących pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania oraz
- pochodne instrumenty finansowe.

Na dzień nabycia Grupa wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Grupa włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich zobowiązań finansowych, poza kategorią zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych, jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Grupa zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w wyniku finansowym w działalności finansowej.

Rachunkowość zabezpieczeń

Wszystkie pochodne instrumenty zabezpieczające wyceniane są w wartości godziwej. W części, w jakiej dany instrument zabezpieczający stanowi efektywne zabezpieczenie, zmiana wartości godziwej instrumentu ujmowana jest w pozostałych całkowitych dochodach i kumulowana w kapitale z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne. Nieefektywną część zabezpieczenia ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym.

W momencie, gdy pozycja zabezpieczana wpływa na wynik finansowy, skumulowane zyski i straty z wyceny pochodnych instrumentów zabezpieczających, ujęte poprzednio w pozostałych całkowitych dochodach, przenoszone są z kapitału własnego do wyniku finansowego. Reklasyfikacja prezentowana jest w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów.

3.2.11. Zapasy

Zapasy (towary) wykazywane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o otrzymane rabaty oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Towary wyceniane są według cen nabycia nie wyższych od cen sprzedaży netto. Na cenę nabycia składają się wszystkie koszty zakupu poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Na koszty zakupu składają się: cena zakupu, cła importowe i inne podatki, koszty transportu i inne koszty związane bezpośrednio z nabyciem towarów.

Spółka przyjęła zasadę ustalania wartości rozchodu zapasów metodą FI-FO.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów dokonywane są także w przypadku utraty ich wartości z powodu uszkodzenia i braku możliwości przywrócenia ich cech użytkowych. W takiej sytuacji zapasy te podlegają utylizacji.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych związanych z utratą ich wartości lub wyceną na dzień bilansowy obciążają pozostałe koszty operacyjne. W przypadku ustania przyczyny dokonania odpisu aktualizującego wartość rzeczowych składników obrotowych jest odnoszona na dobro pozostałych przychodów operacyjnych.

3.2.12. Dotacje

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Jednostka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Jednostkę aktywów trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rozliczeń międzyokresowych i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów. Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie w przychodach w okresie niezbędnym do skompensowania kosztów, które te dotacje miały w zamierzeniu zrefundować.

3.2.13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienne na gotówkę, dla których ryzyko zamiany wartości jest nieznaczne, środki pieniężne w drodze (wpłaty pomiędzy rachunkami bankowymi), a także środki pieniężne zgromadzone na rachunkach spółki w firmach pośredniczących w płatnościach elektronicznych.

3.2.14. Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

- kapitał zakładowy,
- kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości,
- pozostały kapitał zapasowy - który tworzy się zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych, statutem Spółki,
- kapitał z aktualizacji wyceny - który tworzy się zgodnie z MSSF,
- kapitał rezerwowy - który tworzy się zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych i statutem Spółki,
- zyski (straty) netto,
- zyski (straty) z lat ubiegłych - do tego kapitału odnosi się skutki błędów podstawowych oraz ujmuje się skutki finansowe zmiany polityki rachunkowości.

Wartość nominalna kapitałów Grupa (z wyjątkiem kapitału z aktualizacji) wynika z umów, statutów, a także pozostawionych w jednostce zysków lub niepokrytych strat.

3.2.15. Rezerwy na świadczenia pracownicze

Wykazywane w bilansie zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują następujące tytuły:

- rezerwy na niewykorzystane urlopy,
- inne długoterminowe świadczenia pracownicze, do których Grupa zalicza odprawy emerytalne.

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty.

Grupa tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narodziło na dzień bilansowy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

3.2.16. Inne rezerwy

Rezerwa zostaje ujęta w przypadku, gdy na Grupie ciąży obowiązek wynikający z przeszłych zdarzeń i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wypływem korzyści ekonomicznych. W przypadku, kiedy efekt wartości pieniądza w czasie ma istotne znaczenie, rezerwy są szacowane poprzez dyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów środków pieniężnych w oparciu o stopę przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżące szacunki rynkowe zmian wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym składnikiem pasywów.

3.2.17. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązanie warunkowe jest możliwym obowiązkiem, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej liczby niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki lub wynikają z obecnego obowiązku, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu finansowym, ponieważ:

- nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku lub
- kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Zobowiązania warunkowe nabyte w drodze połączenia jednostek gospodarczych ujmowane są w bilansie jako rezerwy na zobowiązania.

Możliwe wpływy zawierające korzyści ekonomiczne dla Grupy, które nie spełniają jeszcze kryteriów ujęcia jako aktywa, stanowią aktywa warunkowe, których nie ujmuje się w bilansie. Informację o zobowiązaniach i aktywach warunkowych ujawnia się w dodatkowych notach objaśniających.

Kredyty i pożyczki oprocentowane

Kredyty i pożyczki oprocentowane klasyfikowane są przez Grupę jako zobowiązania finansowe.

W momencie początkowego ujęcia kredyty i pożyczki oprocentowane wycenia się w cenie nabycia, tj. w wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonych o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu kredyty i pożyczki oprocentowane wycenia się po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem sytuacji, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne. Jeżeli wycena kredytów i pożyczek oprocentowanych według skorygowanej ceny nabycia nie odbiega w istotny sposób od wyceny w kwocie wymagającej zapłaty, zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

3.2.18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług niezależnie od umownego terminu ich zapłaty oraz tę część zobowiązań z pozostałych tytułów, która jest wymagalna w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W momencie początkowego ujęcia zobowiązania wycenia się w cenie nabycia, tj. w wartości godziwej otrzymanej zapłaty. Wartość ta określana jest na podstawie ceny transakcji lub (w przypadku braku możliwości określenia tej ceny) zdyskontowanej sumy wszystkich przyszłych uiszczonych płatności.

Po początkowym ujęciu wszystkie zobowiązania, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu i instrumentów pochodnych będących zobowiązaniami, wycenia się, co do zasady, w zamortyzowanej cenie nabycia, stosując metodę efektywnej stopy procentowej. Jeżeli wycena według skorygowanej ceny nabycia nie odbiega w istotny sposób od wyceny w kwocie wymagającej zapłaty, zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

W przypadku zobowiązań o terminie wymagalności nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, analizowane są przesłanki mające wpływ na wartość wyceny takich zobowiązań w zamortyzowanej cenie nabycia (zmiany stopy procentowej, ewentualne dodatkowe przepływy pieniężne i inne). Na podstawie wyników przeprowadzonej analizy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty wówczas, gdy różnica pomiędzy wartością w zamortyzowanej cenie nabycia i wartością w kwocie wymagającej zapłaty nie wywiera istotnego wpływu na cechy jakościowe sprawozdania finansowego.

Zobowiązania przeznaczone do obrotu i instrumenty pochodne będące zobowiązaniami wycenia się po początkowym ujęciu w wartości godziwej.

3.2.19. Rozliczenia międzyokresowe

Grupa wykazuje w aktywach bilansu w pozycji „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” opłacone z góry koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

Po stronie pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej w pozycji „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe” oraz „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” Spółka wykazuje w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych z PFRON, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów własnych.

Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane są w ramach „Zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązaniach”.

3.2.20. Kursy przeliczeniowe

Na dzień bilansowy pieniężne pozycje aktywów i pasywów jednostki w walucie obcej (środki pieniężne, należności i zobowiązania) wycenia się po kursie natychmiastowej wymiany obowiązującym w tym dniu, tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty. Pozostałe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej prezentuje się w wartości wynikającej z pierwotnego ujęcia w księgach.

3.2.21. Ujmowanie przychodów

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za towary i produkty dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy). Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody ze sprzedaży towarów ujmuje się w momencie dostarczenia towaru klientowi, a wszelkie prawa do niego zostały przekazane odbiorcy oraz po spełnieniu warunków:

- przeniesienia z Grupy na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów,
- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów,
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że Grupa otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją,
- istnieje możliwość wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w momencie wystawienia faktury stanowiącej podstawę realizacji usługi.

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane memoriałowo.

Przychody z oferty promocyjnej wynikające z podpisanej umowy na wynajem powierzchni magazynowej rozliczane są w oparciu o SKI 15 proporcjonalnie do okresu trwania umowy najmu.

3.2.22. Podatek dochodowy

Podatek bieżący stanowi zobowiązanie podatkowe z tytułu dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalone przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy oraz korekty podatku dotyczącego lat ubiegłych.

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Podatek dochodowy ujmowany jest w wyniku finansowym, z wyjątkiem kwot związanych z pozycjami rozliczanymi bezpośrednio z kapitałem własnym. Wówczas ujmuje się go w kapitale własnym.

Podatek odroczony wyliczany jest przy zastosowaniu metody zobowiązania bilansowego, w oparciu o różnice przejściowe pomiędzy wartością aktywów i zobowiązań ustalaną dla celów księgowych, a ich wartością ustalaną dla celów podatkowych.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawalny do wysokości w jakiej prawdopodobne jest pomniejszenie przyszłych zysków podatkowych o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązań z tytułu podatku odroczonego nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia (poza sytuacją ujęcia po połączeniu jednostek gospodarczych) innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie wpływa ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w jednostki zależne, stowarzyszone i udziały we wspólnych przedsięwzięciach, chyba że Spółka jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci. Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikające z przejściowych różnic w odliczeniach związanych z takimi inwestycjami i udziałami ujmuje się w zakresie odpowiadającym prawdopodobnym zyskom podlegającym opodatkowaniu, które będzie można skompensować różnicami przejściowymi, jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że w przewidywanej przyszłości różnice te odwrócą się.

Wartość bilansowa składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega przeglądowi na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla odzyskania składników aktywów lub jego części, wartość tę należy odpowiednio pomniejszyć.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego oblicza się przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie zostanie wymagalne, zgodnie z przepisami (stawkami) podatkowymi obowiązującymi prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Spółka spodziewa się odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego kompensuje się w przypadku wystąpienia prawa do kompensaty bieżących pozycji aktywów i zobowiązań podatkowych, o ile pozycje są opodatkowane przez ten sam organ podatkowy, a Spółka chce rozliczać swoje bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe na zasadzie netto.

3.2.23. Błąd istotny

Błąd jest istotny, jeżeli może indywidualnie lub w sumie z innymi błędami wpływać na decyzje ekonomiczne użytkowników sprawozdania finansowego. Błędy poprzedniego okresu to błędy w sprawozdaniu za jeden lub kilka poprzednich okresów.

Kwota korekty błędu istotnego odnoszącego się do ubiegłych okresów obrotowych powinna zostać wykazana w sprawozdaniu finansowym jako korekta zysku/straty z lat ubiegłych. Dane porównywalne powinny zostać przekształcone, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Przez przekształcenie danych porównywalnych należy rozumieć doprowadzenie danych roku poprzedniego do porównywalności z danymi roku bieżącego. W tym celu kwotę błędu istotnego należy wykazać w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni w następujący sposób:

- jeżeli błąd istotny powstał w roku poprzednim – jako obciążenie wyniku finansowego tego roku,

OPONEO.PL S.A.

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe GRUPY OPONEO.PL S.A.

na dzień 30 czerwca 2021 roku

Dane w tys. zł



-
- jeżeli błąd istotny powstał w latach poprzedzających rok poprzedni – jako obciążenie zysku/straty z lat ubiegłych.

3.2.24. Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, gdy na Jednostce ciąży obowiązek, prawny lub zwyczajowy, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz można dokonać szacunku kwoty tego zobowiązania.

3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku, które zostało opublikowane w dniu 6 kwietnia 2021 roku. Zarząd Grupy oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Grupę zasadami rachunkowości, odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Grupy. Nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2021 roku, nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki.

Aktualnie Rada ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej opracowała lub pracuje nad poniższymi zmianami, które na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania przez UE:

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczonej przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano 25 czerwca 2020) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 3: Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16: Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;

- Zmiany do MSR 37: Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8: Definicja wartości szacunkowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16: Ulgi w czynszach związane z Covid-19 po 30 czerwca 2021 (opublikowano dnia 31 marca 2021 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 6 maja 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

3.4. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Dane do niniejszego skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzone zostały z zastosowaniem tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2020.

3.5. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA

Walutą funkcjonalną sprawozdania jest polski złoty (PLN). Kwoty zaprezentowano w tysiącach, chyba, że oznaczono inaczej.

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania w walutach obcych są przeliczane wg kursu NBP obowiązującego na ten dzień. Różnice kursowe na pozycjach pieniężnych ujmuje się w wynik okresu, w którym powstają.

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów prezentowane są według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

Kursy walut	2021.06.30	2020.06.30
	Tabela nr 124/A/NBP/2021	Tabela nr 125/A/NBP/2020
EUR	4,5208	4,4660
GBP	5,2616	4,8851
USD	3,8035	3,9806
CZK	1,7730	0,1666
HUF	0,0128	0,0125
TRY	0,4370	0,5807

Na dzień bilansowy pieniężne pozycje aktywów i pasywów Grupy w walucie obcej (środki pieniężne, należności i zobowiązania) wycenia się po kursie natychmiastowej wymiany obowiązującym w tym dniu, tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty. Pozostałe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej prezentuje się w wartości wynikającej z pierwotnego ujęcia w księgach.

3.6. SZACUNKI I KOREKTY

Sporządzenie Skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF/MSR wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym, w tym w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Grupy na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się:

- stawki amortyzacyjne - wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych i prawnych. Składniki rzeczowego majątku trwałego względnie ich istotne i odrębne części składowe amortyzowane są z wykorzystaniem metody liniowej przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się do czasu, aż wartość końcowa składnika aktywów nie przewyższa jego wartości bilansowej. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.
- rezerwy - Grupa tworzy rezerwy na dzień bilansowy na przewidywane w przyszłości koszty z tytułu świadczeń pracowniczych dotyczących niewykorzystanych urlopów. Z uwagi na wiekową strukturę zatrudnionych w Grupie pracowników Grupa nie tworzy rezerwy na odprawy emerytalne.
- odpisy aktualizujące - na dzień bilansowy Grupa ocenia czy istnieją obiektywne przesłanki świadczące o utracie wartości należności. Jeżeli wartość możliwa do odzyskania składnika aktywów jest niższa od jego wartości bilansowej, Grupa dokonuje odpisu aktualizującego do poziomu bieżącej wartości planowanych przepływów pieniężnych z uwzględnieniem możliwości płatniczych klientów, ich ratingu oraz ryzyka utraty należności
- testy na utratę wartości - na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, któregoś ze składników

aktywów. Na dzień bilansowy nie zidentyfikowano przesłanek wskazujących na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów.

- aktywa na podatek odroczony - Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, iż w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby poskutkować tym, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Z kolei utrzymanie bądź poprawa przyszłych wyników podatkowych przy zachowaniu obecnych zasad rozliczeń podatkowych spowoduje większe niż rozpoznane aktywa z tytułu podatku odroczonego.

3.7. ZABEZPIECZENIA

W rachunkowości zabezpieczeń, zabezpieczenia klasyfikowane są jako:

- zabezpieczenie wartości godziwej, zabezpieczające przed ryzykiem zmian wartości godziwej ujętego składnika aktywów lub zobowiązania, lub
- zabezpieczenie przepływów środków pieniężnych, zabezpieczające przed zmianami przepływów środków pieniężnych, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka związanego z ujętym składnikiem aktywów, zobowiązaniem lub prognozowaną transakcją lub
- zabezpieczenie udziałów w aktywach netto w podmiocie zagranicznym.

Zabezpieczenie ryzyka walutowego uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania rozliczane jest jako zabezpieczenie przepływów pieniężnych.

W momencie ustanowienia zabezpieczenia, Grupa wyznacza i dokumentuje powiązanie zabezpieczające, jak również cel zarządzania ryzykiem, a także strategię ustanowienia zabezpieczenia. Dokumentacja zawiera identyfikację instrumentu zabezpieczającego, zabezpieczanej pozycji lub transakcji, charakter zabezpieczanego ryzyka, a także metodę oceny powiązania ekonomicznego. W pierwszej kolejności dokonuje się oceny metodą jakościową, a w przypadku, kiedy nie jest w stanie wykazać powiązania ekonomicznego przy zastosowaniu tej metody, ocena ma charakter ilościowy. Mierzy się efektywność instrumentu zabezpieczającego w kompensowaniu zagrożenia zmianami wartości godziwej zabezpieczanej pozycji lub przepływów pieniężnych związanych z zabezpieczanym ryzykiem. Powiązanie ekonomiczne jest oceniane na bieżąco w celu sprawdzenia czy wartości instrumentu zabezpieczającego i pozycji zabezpieczanej zasadniczo zmieniają się przeciwstawnie ze względu na takie samo ryzyko, które jest ryzykiem zabezpieczanym.

Zabezpieczenie wartości godziwej

Zabezpieczenie wartości godziwej to zabezpieczenie przed zmianami wartości godziwej ujętego składnika aktywów lub zobowiązania lub nie ujętego uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania, albo wyodrębnionej części takiego składnika aktywów, zobowiązania lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka, a które mogłoby wpływać na zysk lub stratę. W przypadku zabezpieczenia wartości godziwej, wartość bilansowa zabezpieczanej pozycji jest korygowana o zyski i lub straty z tytułu zmian wartości godziwej wynikających z zabezpieczanego ryzyka, instrument zabezpieczający jest wyceniany do wartości godziwej, a zyski i straty z tytułu instrumentu zabezpieczającego i pozycji zabezpieczanej ujmowane są w zysku lub stracie.

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych, jest to zabezpieczenie przed zagrożeniem zmiennością przepływów pieniężnych, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka związanemu z ujętym

składnikiem aktywów lub zobowiązaniem lub z wysoce prawdopodobną planowaną transakcją, które mogłyby wpływać na zysk lub stratę.

Zabezpieczenia udziałów w aktywach netto w podmiocie zagranicznym

Zabezpieczenie udziałów w aktywach netto w podmiocie zagranicznym, w tym zabezpieczenie pozycji pieniężnej, uznawanej za część udziałów w aktywach netto.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku Grupa dokonywała zakupu kontraktów terminowych forward, które stanowiły zabezpieczenie przepływów pieniężnych. Nie posiadała natomiast kontraktów, które byłyby instrumentami zabezpieczenia wartości godziwej lub inwestycji netto w podmiocie zagranicznym.

3.8. SEZONOWOŚĆ SPRZEDAŻY

Głównym źródłem dochodów (ponad 90 proc.) Grupy OPONEO.PL jest sprzedaż opon, która charakteryzuje się istotnymi wahaniami sezonowymi. Zaobserwowane wahania sezonowe występują dwukrotnie w ciągu roku kalendarzowego. Ma to związek z cyklem wymiany opon, który jest ściśle uzależniony od warunków meteorologicznych wpływających na warunki jazdy pojazdami mechanicznymi. Pierwszy szczyt sezonowości ma miejsce na przełomie zimy i wiosny, kiedy użytkownicy samochodów zmieniają opony zimowe na opony letnie. Po raz drugi zjawisko sezonowości daje o sobie znać na przełomie jesieni i zimy, kiedy kierowcy decydują się na zmianę opon letnich na opony zimowe. Należy przy tym mieć na uwadze, że rzeczywiste warunki pogodowe mogą znacznie różnić się od charakterystycznych dla określonych pór roku. Przekłada się to na zmiany w rozkładzie poziomu sprzedaży w poszczególnych okresach. Sprzedaż felg jest w miarę równomiernie rozłożona w ciągu roku.

3.9. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA W DZIAŁALNOŚCI

Na działalność Grupy OPONEO.PL wpływają:

- Ryzyko walutowe

Grupa prowadzi działalność handlową poza obszarem Polski, głównie na terenie Unii Europejskiej, stąd też wahania kursów walut wpływają na osiągnięte przez nią wyniki. Grupa stara się równoważyć przychody i koszty ponoszone w danej walucie oraz zawiera kontrakty zabezpieczające *forward* w odniesieniu do płatności oraz należności w walutach obcych. Wysokość zakupów walutowych jest szacowana z około jednomiesięcznym wyprzedzeniem przed rozpoczęciem bieżącego sezonu sprzedaży. Jest to moment, w którym krajowe koncerty ogłaszają swoje cenniki oraz przedstawiają warunki zakupowe. Elementy te są punktami odniesienia do podjęcia decyzji o wielkości zakupów w obcej walucie. Przy kalkulacji cen zakupu w złotych przyjmuje się kursy walut z chwili szacowania wielkości zakupów. W zakresie obsługi i zabezpieczania transakcji walutowych jednostka dominująca współpracuje z bankiem BNP Paribas Bank Polska S.A.

Analiza wrażliwości na zmianę kursu waluty:

	30.06.2021		30.06.2021		30.06.2021	
	Bieżące		Wzrost kursu o 15%		Spadek kursu o 15%	
	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa
Waluta EUR	13 176	32 096	15 152	36 910	11 199	27 281
Waluta GBP	4 678	0	5 379	0	3 976	0
Waluta USD	3 779	1 385	4 346	1 593	3 212	1 177
Waluta CZK	2 274	57	2 615	65	1 932	48
Waluta HUF	601	17	691	20	511	14
Waluta TRY	58	269	67	309	49	229

- Ryzyko stopy procentowej

Spółki z Grupy OPONEO.PL korzystają z linii kredytowych ze zmienną stopą procentową, dlatego podwyżki oficjalnych stóp procentowych mogą stwarzać ryzyko wzrostu kosztów finansowania Grupy. Grupa stosuje instrumenty zabezpieczające w zakresie ryzyka stopy procentowej we współpracy z bankiem BNP Paribas Bank Polska SA.

- Ryzyko kredytowe

Ryzyko to może ono wynikać z zachwiania wzrostu gospodarczego, który wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko jest jednak nieznaczne, ponieważ płatności za towar są w znacznej części realizowane przez pobrania przy dostawie. W przypadku gdy Grupa udziela klientom kredytu kupieckiego, poddaje ich weryfikacji. Ponadto należności wynikające z działalności handlowej są ubezpieczone w firmie KUKI.

- Ryzyko płynności

Grupa OPONEO.PL stale monitoruje terminy wymagalności należności i zobowiązań. OPONEO.PL dąży do utrzymania równowagi finansowej także dzięki wykorzystywaniu różnych źródeł finansowania (kredyt bankowy, kredyty kupieckie). Zagrożeniem dla Grupy może być zaostrzenie polityki kredytowej, ograniczające możliwość uzyskania finansowania zewnętrznego.

3.7.1 Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną

Sytuacja finansowa Grupy OPONEO.PL zależy od sytuacji gospodarczej zarówno Polski, jak sytuacji makroekonomicznej na świecie, w szczególności od:

- tempa wzrostu gospodarczego i udziału konsumpcji w kreowaniu wzrostu PKB – wzrost poziomu zamożności społeczeństwa i sytuacja sprzyjająca podejmowaniu decyzji zakupowych przekładają się na wzrost popytu na środki transportu i ich wyposażenie. Recesja gospodarcza może natomiast doprowadzić do:
 - ograniczenia popytu na opony i inne akcesoria samochodowe oraz spadku ich cen i marży sprzedawców; jednocześnie niska liczba nowych rejestracji może mieć pozytywny wpływ na średniokresowy popyt na opony związany z wymianą starych opon na nowe;

- zmniejszenia przebiegów indywidualnych środków transportu z uwagi na brak funduszy na ich utrzymanie; spowoduje to mniejsze zużycie opon, a tym samym ograniczy potrzebę ich wymiany.
- polityki monetarnej, w tym wysokości stóp procentowych, które wraz z polityką kredytową banków decydują o poziomie zakupów na kredyt;
- sytuacji na rynkach walutowych i kursu złotego – znaczne osłabienie złotego, wpływające na wzrost cen towarów z importu, może przełożyć się na spadek popytu na samochody i akcesoria sprowadzane z zagranicy. Osłabienie lokalnych walut w relacji do euro, za które Grupa OPONEO.PL kupuje sprzedawane przez siebie produkty, niekorzystnie wpływa natomiast na pozycję konkurencyjną Grupy na miejscowych rynkach;
- wzrostu cen surowców, przede wszystkim ropy naftowej i kauczuku, które doprowadzą do wzrostu cen opon;
- nadprodukcji opon, której efektem może być spadek ich cen;
- rosnącej konkurencji na rynku – niskie bariery wejścia sklepów internetowych mogą doprowadzić do wzrostu presji konkurencyjnej i spadku marż.

3.7.2. Ryzyko związane ze strategią

Ryzyko strategiczne jest związane z wystąpieniem konsekwencji finansowych, które mogą zostać spowodowane przez podjęcie błędnych decyzji w długoterminowych planach Grupy ze względu na niewłaściwą ocenę czynników mających wpływ na rozwój organizacji; są to w szczególności:

- tempo rozwoju e-commerce – wyższe niż przyjęte tempo rozwoju rynku może spowodować, że procesy wspierające sprzedaż nie zostaną dostosowane do zwiększonych potrzeb rynku i Grupa może utracić na nim wiodącą pozycję;
- nowinki technologiczne – np. nowe technologie w zakresie produkcji opon, wykorzystanie dronów w dostarczaniu przesyłek itp.;
- przyszłe preferencje klientów w zakresie stosowania najnowszych technologii (sprzedaż mobilna, rezygnacja z samochodów prywatnych na rzecz transportu publicznego).

3.7.3. Ryzyko operacyjne

Prowadząc działalność w obszarze e-commerce Grupa OPONEO.PL jest narażona na następujące rodzaje ryzyka:

- ryzyko informatyczne, tj. problemy związane z:
 - zapewnieniem ciągłości pracy aplikacji – ewentualne problemy z prawidłowym funkcjonowaniem systemów informatycznych mogłyby oznaczać zmniejszenie wielkości lub nawet uniemożliwienie sprzedaży. Aby zapobiec takiej sytuacji, Grupa korzysta z wysokiej jakości sprzętu informatycznego o niskiej awaryjności oraz zabezpiecza się przez pełną replikację sprzętu i oprogramowania;
 - potencjalnymi włamaniami do systemów – podłączenie systemów informatycznych do sieci internetowej stwarza ryzyko narażenia się na przestępstwa komputerowe dokonywane za pośrednictwem sieci, takie jak włamanie do systemu komputerowego i zniszczenie go lub uszkodzenie czy blokada usług (*denial of service*). Grupa nie lekceważy tego ryzyka i utrzymuje zespół osób odpowiedzialnych za bezpieczeństwo portalu oraz stosuje odpowiednie systemy zabezpieczające i procedury bezpieczeństwa.

- ryzyko wystąpienia problemów związanych z logistyką, dostępnością towarów w magazynie, kompletowaniem i właściwym opakowaniem towarów, współpracą z kurierami.
- ryzyko związane z nadmiernym nagromadzeniem zapasów – jest to ryzyko wynikające z niewłaściwej oceny sytuacji, np. pogodowej – duże zapasy opon generują dodatkowe koszty i powodują starzenie się ogumienia.
- ryzyko związane z koncentracją masy towarowej w jednym miejscu – ewentualne zdarzenia losowe (pożar, powódź itp.) skutkowałyby poważnym zakłóceniem ciągłości dostaw do odbiorców. Aby zminimalizować ewentualne negatywne skutki tego czynnika ryzyka, wdrożony został system umożliwiający systematyczne tworzenie zapasowych kopii wszelkich informacji i ewentualne natychmiastowe odtworzenie sieci informatycznej na bazie systemu awaryjnego. Zawarto też odpowiednie umowy ubezpieczeniowe gwarantujące pokrycie ewentualnych strat.
- ryzyko odpływu wykwalifikowanych pracowników – brak wykwalifikowanego personelu może spowodować wzrost liczby błędów w realizacji zamówień.

3.9.4. Ryzyko prawne

Działalność Grupy OPONEO.PL zależy przede wszystkim od zmian prawnych w następujących obszarach:

- systemu podatkowego – wzrost obciążeń fiskalnych może doprowadzić do obniżenia rentowności tej działalności;
- prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, które mogą się przełożyć na wzrost kosztów zatrudnienia;
- uregulowań dotyczących podmiotów działających na rynku telekomunikacyjnym;
- zmian w przepisach dotyczących ochrony środowiska, takich jak wprowadzenie podatku ekologicznego.

Istnieje ponadto ryzyko związane z różnicami w interpretacji przepisów podatkowych. Działalność Grupy OPONEO.PL i jej ujęcie podatkowe w deklaracjach i zeznaniach podatkowych mogą zostać uznane przez organy podatkowe za niezgodne z przepisami. Przyjęcie przez organy podatkowe takiej interpretacji przepisów podatkowych, która będzie odmienna od zastosowanej do wyliczenia zobowiązania podatkowego sporządzonego przez Grupę, może mieć istotny wpływ na jej działalność.

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

4.1.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020
Przychody ze sprzedaży towarów	614 921	455 224
Pozostałe przychody ze sprzedaży	7 136	4 733
Przychody razem	622 057	459 957

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w I półroczu 2021 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Podstawowym przedmiotem działalności jest internetowa detaliczna sprzedaż opon i felg. W ofercie handlowej Grupy są również inne akcesoria samochodowe oraz rowery i akcesoria rowerowe, a także narzędzi. Poza sprzedażą towarów Grupa uzyskuje przychody ze sprzedaży usług, które stanowią 1,14% ogółu przychodów ze sprzedaży. Sprzedaż traktowana jest jako jeden segment operacyjny, gdyż żaden z wymienionych dodatkowych asortymentów towarowych nie przekracza 10% przychodów ze sprzedaży towarów i usług Grupy. W związku z tym Grupa Kapitałowa nie wydziela odrębnych segmentów działalności.

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020
Sprzedaż opon do aut osobowych	472 520	393 846
Sprzedaż felg	28 713	17 363
Sprzedaż opon motocyklowych	8 524	10 444
Sprzedaż opon do samochodów ciężarowych	32	128
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	42 882	33 101
Sprzedaż narzędzi	61 804	0
Sprzedaż towarów pozostałych	446	342
Razem sprzedaż towarów	614 921	455 224

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Przychody ze sprzedaży	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020
Kraj	531 692	367 165
Zagranica	90 365	92 792
Przychody ze sprzedaży razem	622 057	459 957

W I półroczu 2021 roku Grupa kontynuowała rozwój sprzedaży internetowej na rynkach europejskich. Sprzedaż detaliczna realizowana przez Grupę OPONEO.PL obejmowała obszar 13 państw na terenie Europy. Prowadzona przez Grupę sprzedaż jest sprzedażą klasyfikowaną jako sprzedaż detaliczna. Wartość sprzedaży dla jednego odbiorcy nie przekroczyła w I półroczu 2021 roku 10% ogólnej sprzedaży.

4.1.2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2021-30.06.2021	01.01.2020-30.06.2020
Przychód ze sprzedaży aktywów	250	3
Rozliczenie otrzymanych dotacji	27	4
Inne przychody operacyjne	1 214	501
Pozostałe	117	621
Razem pozostałe przychody operacyjne	1 608	1 129

Inne przychody operacyjne wynikają z reklamacji uznanych przez dostawców towarów handlowych oraz firmy spedycyjne.

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2021-30.06.2021	01.01.2020-30.06.2020
Odpisy aktualizujące aktywa	-494	-46
Koszty sprzedaży aktywów	-107	0
Negatywne prace rozwojowe	0	-256
Inne koszty operacyjne	-1 937	-1 228
Pozostałe	-275	-570
Razem pozostałe koszty operacyjne	-2 813	-2 100

Główną pozycją kosztów operacyjnych wykazanych w okresie objętym sprawozdaniem stanowią koszty związane z reklamacjami towarów.

Koszty operacyjne razem	01.01.2021-30.06.2021	01.01.2020-30.06.2020
Koszty sprzedaży	-93 520	-75 542
Koszty ogólnego zarządu	-11 400	-5 086
Koszty operacyjne razem	-104 920	-80 628

Struktura rodzajowa kosztów	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020
Amortyzacja	-7 074	-5 846
Zużycie materiałów i energii	-2 991	-2 008
Usługi obce	-46 147	-37 185
Podatki i opłaty	-1 514	-897
Koszty pracownicze	-23 627	-14 089
Inne koszty operacyjne	-23 567	-20 603
Koszty operacyjne razem	-104 920	-80 628

Głównym elementem kosztów operacyjnych Grupy OPONEO.PL są koszty usług obcych. W I półroczu 2021 roku wyniosły one 46 147 tys. zł. Były one o 24,1% wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego. Wzrost jest wynikiem dynamicznego rozwoju działalności biznesowej Grupy OPONEO.PL. Jest to efekt zwiększania liczby realizowanych zamówień, co wpływa przede wszystkim na wzrost kosztów usług transportu, spedycji i magazynowania.

Znaczną rolę odgrywały także koszty związane z zatrudnieniem. W I półroczu 2021 roku zamknęły się one kwotą 23 627 tys. zł. i były wyższe o 67,7%. Jest to wynikiem wypłaty jednorazowych premii, a także ujęcia kosztów wynagrodzeń spółki Rotopino.pl S.A. objętej konsolidacją od 01 stycznia 2021 roku.

W minionym półroczu 2021 roku zanotowano wzrost amortyzacji, o 21,0%.

Zwiększone koszty podatków i opłat o 68,8% spowodowane są wzrostem opłat recyklingowych, a także obciążeń wynikających z podatku od nieruchomości i PFRON.

Wzrost ilości realizowanych zamówień miał wpływ na wartość opłat bankowych i prowizyjnych związanych z obsługą płatności ujmowanych w innych kosztach operacyjnych. Na wzrost innych kosztów operacyjnych wpłynęły również zwiększone nakłady na usługi reklamowe i promocyjne. W I półroczu 2021 inne koszty operacyjne wzrosły o 14,4% w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego i zamknęły się kwotą 23 567 tys. zł.

4.1.3. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020
Odsetki	62	70
Dywidenda	0	10
Zysk na sp. aktywów finansowych	0	0
Różnice kursowe	1 268	0
Inne	0	26
Przychody finansowe razem	1 330	106

Koszty finansowe	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020
Odsetki	-403	-321
Różnice kursowe	-21	-1 253
Odpisy aktualizujące	0	0
Inne	-184	-50
Koszty finansowe razem	-608	-1 624

Wahania kursów EURO i GBP w I półroczu 2021 roku, według których Grupa głównie dokonuje transakcji z podmiotami zagranicznymi oraz wyceny rozrachunków i środków pieniężnych wpłynęły na korzystny bilans różnic kursowych w tym okresie.

4.1.4. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	2021.06.30	2020.06.30
Podatek bieżący	-4 475	-1 926
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	-564	4 857
podatek odroczony powstały w ciągu roku	1 205	-2 888
odwrócenia wcześniejszych odpisów	-1 769	7 745
Podatek dochodowy razem	-5 039	2 931

Podatek odroczony dotyczy:

- korekt rabatowych za I półroczu 2021 rok podatkowo rozliczanych według daty wystawienia,
- utworzonej rezerwy na świadczenia pracownicze,
- rozliczanych w czasie przychodów z tytułu odroczonej płatności oraz przychodów związanych z adaptacją powierzchni magazynowych,
- rozliczenia leasingów,
- niezamortyzowanej bilansowo części nabytych domen.

Podatek odroczony	2021.06.30	2020.12.31	2020.06.30
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	1 213	1 050	1 050
Zwiększenia	193	1 652	582
Zmniejszenia	-487	-1 489	-768
Stan na koniec okresu	919	1 213	864
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	4 082	3 124	3 124

Zwiększenia	3 630	7 440	3 527
Zmniejszenia	-3 492	-6 482	-3 146
Stan na koniec okresu	4 220	4 082	3 505

4.1.5. Zysk na akcje

Zysk na akcję	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020
Zysk za okres przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	22 237	13 534
Średnioważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	13 936 000	13 936 000
Zysk (strata) przypadające na jedną akcję - zwykły z działalności kontynuowanej	1,60	0,97

Zysk wypracowany przez Grupę w I półroczu 2021 roku w całości dotyczy zysku z działalności kontynuowanej. Podstawowy zysk z działalności kontynuowanej w przeliczeniu na jedną akcję wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy OPONEO.PL S.A. oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

W I półroczu 2021 roku liczba akcji zwykłych Jednostki dominującej była niezmienna w całym okresie, tj. od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku wynosiła 13 936 000 sztuk.

Rozwodniony zysk z działalności kontynuowanej na akcje wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy Spółki dominującej oraz średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji w trakcie okresu sprawozdawczego. W związku z tym, iż w spółce OPONEO.PL S.A. nie występuje rozwodnienie akcji, wskaźnik rozwodnionego zysku z działalności kontynuowanej na akcję jest równy wskaźnikowi podstawowego zysku z działalności kontynuowanej na akcję.

4.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

4.2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Grupa na bieżąco rozpatruje, czy zaszły przesłanki utraty wartości posiadanych środków trwałych i wartości niematerialnych. Na dzień 30 czerwca 2021 roku Grupa nie stwierdziła wystąpienia przesłanek wskazujących na potrzebę przeprowadzenia aktualizacji wyceny aktywów trwałych. Wartość środków trwałych i wartości niematerialnych wykazana została w wartości netto wynikającej z ksiąg rachunkowych.

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2021-30.06.2021

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2021	5 490	75 665	9 356	5 468	21 652	3 298	120 929
Zwiększenia	0	521	621	428	98	919	2 587
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	-922	-922
Stan na 30.06.2021	5 490	76 186	9 977	5 896	21 750	3 295	122 594
Umorzenie							
Stan na 01.01.2021	0	-17 080	-7 032	-2 164	-11 397	0	-37 673
Zwiększenia	0	-3 958	-384	-485	-965	0	-5 792
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 30.06.2021	0	-21 038	-7 416	-2 649	-12 362	0	-43 465
Aktywa trwałe netto – Stan na 30.06.2021	5 490	55 148	2 561	3 247	9 388	3 295	79 129

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2020-31.12.2020

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2020	5 490	68 921	8 622	5 030	18 636	3 769	110 468
Zwiększenia	0	6 744	782	1 131	3 016	2 730	14 403
Zmniejszenia	0	0	-48	-693	0	-3 201	-3 942
Stan na 31.12.2020	5 490	75 665	9 356	5 468	21 652	3 298	120 929
Umorzenie							
Stan na 01.01.2020	0	-10 174	-6 371	-1 854	-9 706	0	-28 105
Zwiększenia	0	-6 906	-709	-808	-1 691	0	-10 114
Zmniejszenia	0	0	48	498		0	546
Stan na 31.12.2020	0	-17 080	-7 032	-2 164	-11 397	0	-37 673
Aktywa trwałe netto – Stan na 31.12.2020	5 490	58 585	2 324	3 304	10 255	3 298	83 256

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2020-30.06.2020

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2020	5 490	68 921	8 623	5 030	18 636	3 770	110 470
Zwiększenia	0	0	436	227	659	1 126	2 448
Zmniejszenia	0	0	0	-43	0	-1 107	-1 150
Stan na 30.06.2020	5 490	68 921	9 059	5 214	19 295	3 789	111 768
Umorzenie							
Stan na 01.01.2020	0	-10 174	-6 371	-1 854	-9 706	0	-28 105
Zwiększenia	0	-3 327	-400	-360	-778	0	-4 865
Zmniejszenia	0	0	0	43	0	0	43
Stan na 30.06.2020	0	-13 501	-6 771	-2 171	-10 484	0	-32 927
Aktywa trwałe netto – Stan na 30.06.2020	5 490	55 420	2 288	3 043	8 811	3 789	78 841

Rzeczowe aktywa trwałe własne i leasing na dzień 30.06.2021

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 30.06.2021	5 490	76 186	9 977	5 896	21 750	3 295	122 594
Własne	5 406	53 714	9 977	3 408	21 750	3 295	97 550
Leasing	0	22 472	0	2 488	0	0	24 960
Umorzenie							
Stan na 30.06.2021	0	-21 038	-7 416	-2 649	-12 362	0	-43 465
Własne	0	-7 372	-7 416	-1 826	-12 362	0	-28 976
Leasing	0	-13 666	0	-823	0	0	-14 489
Aktywa trwałe netto							
Stan na 30.06.2021	5 490	55 148	2 561	3 247	9 388	3 295	79 129
Własne	5 490	46 342	2 561	1 582	9 388	3 295	68 658
Leasing	0	8 806	0	1 665	0	0	10 471

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Grupa użytkowała na podstawie zawartych umów leasingowych środki trwałe o wartości netto 10 471,0 tys. zł. Środki trwałe należące do grupy budynki, dotyczą wynajmowanej powierzchni magazynowej i wprowadzone zostały do ewidencji zgodnie z MSSF 16

„Leasing”. Wartość netto środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingowych na dzień 30 czerwca 2021 roku stanowi 13,23% ogólnej wartości środków trwałych netto wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy.

4.2.2. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne 01.01.2021-30.06.2021

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2021	40 890	75 050	10 981	126 921
Zwiększenia	0	1 776	940	2 716
Zmniejszenia	0	0	-1 466	-1 466
Stan na 31.06.2021	40 890	76 826	10 455	128 171
Umorzenie				
Stan na 01.01.2021	0	-38 303	0	-38 303
Zwiększenia	0	-1 282	0	-1 282
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na 30.06.2021	0	-39 585	0	-39 585
Wartość netto – Stan na 30.06.2021	40 890	37 241	10 455	88 586

Wartości niematerialne 01.01.2020-31.12.2020

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2020	19 950	41 758	12 580	74 288
Zwiększenia	20 940	33 292	29 198	83 430
Zmniejszenia	0	0	-30 797	-30 797
Stan na 31.12.2020	40 890	75 050	10 981	126 921
Umorzenie				
Stan na 01.01.2020	0	-34 278	0	-34 278
Zwiększenia	0	-4 025	0	-4 025
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na 31.12.2020	0	-38 303	0	-38 303
	40 890	36 747	10 981	88 618

Wartości niematerialne Okres 01.01.2020-30.06.2020

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2020	19 950	41 758	12 580	74 288
Zwiększenia	0	28 533	28 024	56 557
Zmniejszenia	0	0	-27 376	-27 376
Stan na 30.06.2020	19 950	70 291	13 228	103 469
Umorzenie				
Stan na 01.01.2020	0	-34 278	0	-34 278
Zwiększenia	0	-980	0	-980
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na 30.06.2020	0	-35 258	0	-35 258
Wartość netto – Stan na 30.06.2020	19 950	35 033	13 228	68 211

Grupa w I półroczu 2021 roku kontynuowała realizację projektów nowych wersji sklepów internetowych dla 14 rynków zagranicznych oraz sklepów na rynku polskim do obsługi sprzedaży opon. Wydatki na projekty Grupa klasyfikuje jako prace rozwojowe. Projekty realizowane są ze środków własnych Grupy. Na dzień 30 czerwca 2021 roku aktywa te nie były amortyzowane, ponieważ nie zostały przyjęte do użytkowania. W I półroczu 2021 roku Grupa zakończyła pracę nad dwoma projektami sklepów i przyjęła do ewidencji wartości niematerialnych Serwis oponeo.com.hu i Serwis oponeo.com.fr. Okres użytkowania został przez Grupę ustalony na trzy lata.

Nakłady na wartości niematerialne	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Stan na początek okresu	10 981	12 580	12 580
Nakłady w okresie	940	1 878	882
Przyjęcie do użytkowania	-1 154	-2 416	0
Negatywne prace rozwojowe	0	-1 256	-256
Sprzedaż WN	-312	0	0
Stan na koniec okresu	10 455	10 786	13 206
Pozostałe wartości niematerialne	0	29 731	27 142
Przyjęte do użytkowania	0	-29 536	-27120
Nakłady razem	10 455	10 981	13 228

4.2.3. Długo- i krótkoterminowe aktywa finansowe

Struktura długoterminowych aktywów finansowych	Procentowy udział w kapitale zakładowym		
	2021.06.30	2020.12.31	2020.06.30
Eximo Project Sp. z o.o.	10,00%	10,00%	10,00%
LAM S.A.	50,00%	0,00%	0,00%

W I półroczu 2021 roku Grupa nabyła 50% akcji nowo powstałej spółki LAM S.A. działającej w sektorze handlu internetowego. Spółka LAM.S.A. specjalizuje się w sprzedaży drabin aluminiowych i regałów.

Długoterminowe aktywa finansowe	2021.06.30	2020.12.31	2020.06.30
Udziały i akcje	753	1	1
Pożyczki	1 292	1 713	9 356
Stan na koniec okresu	2 045	1 714	9 357

W sprawozdaniu na dzień 30 czerwca 2021 roku Grupa wykazała w wartości nominalnej, z uwzględnieniem należnych odsetek, udzieloną pożyczkę oraz wycenę kontraktu forward, z podziałem na długo i krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie łącznej 3 437 tys. zł.

4.2.4. Zapasy

Zapasy wykazane przez Grupę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2021 roku dotyczą zapasów towarów handlowych. Na dzień bilansowy wycenione zostały w cenie nabycia. Wartość zapasów wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej uwzględnia otrzymane rabaty dotyczące niesprzedanych towarów na dzień 30 czerwca 2021 roku.

Posiadany przez Jednostkę dominującą system magazynowy pozwala na efektywne zarządzanie stanem magazynowym i jego rotacją. Automatyczna analiza daty produkcji opon (DOT) wpływa na kolejność wydawania towaru i tym samym zapobiega pozostawianiu w magazynach starych, nierotujących opon.

Trzeba podkreślić, że w posiadanym na dzień 30 czerwca 2021 roku stanie magazynowym dominują opony nie starsze niż 1 rok (97%), zaś w pozostałych 3,0 % zdecydowaną większość stanowią opony nie starsze niż dwa lata. Zgodnie z Polską Normą za opony pełnowartościowe uważa się opony nie starsze niż 3 lata od daty produkcji.

4.2.5. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2021.06.30	2020.12.31	2020.06.30
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	317	63	69
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	67 942	46 030	36 238
- w tym przedpłaty	2 228	2 390	3 107
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	-374	-374	-334
Należność z tytułu podatków	5 483	2 841	1 585

Pozostałe należności	15	182	11
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	73 383	48 742	37 569

W kwocie należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych wykazane zostały przede wszystkim: krótkoterminowe środki należne od instytucji pośredniczących w płatnościach dokonywanych za pomocą kart i pobrań (COD), których okres rozliczenia przypada po dniu 30.06.2021 roku oraz należności z tytułu otrzymanych korekt rabatowych od dostawców za okres I półrocza 2021 roku.

Wzrost należności z tytułu podatków w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem wynika głównie z dużej skali zakupów towarów handlowych na sezon zimowy co spowodowało w kraju nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad należnym. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności obejmują również należności z tytułu podatku dochodowego, które zostały ujęte w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej w oddzielnej pozycji.

Odpisy aktualizujące należności

Odpisy aktualizujące należności	2021.06.30	2020.12.31	2020.06.30
Stan na początek okresu	-374	-334	-334
Zwiększenia	0	-244	0
Zmniejszenia	0	204	0
Stan na koniec okresu	-374	-374	-334

Rezerwy na należności wątpliwe tworzy się w oparciu o analizę ich ściągальności. Ujęte odpisy z tytułu utraty wartości stanowią różnicę pomiędzy wartością bilansową takich należności z tytułu dostaw i usług a bieżącą wartością spodziewanych wpływów.

4.2.6. Krótko i długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe	2021.06.30	2020.12.31	2020.06.30
Rozliczenie dotacji	277	288	298
Pozostałe	1 721	2 096	2 932
Razem rozliczenie międzyokresowe bierne	1 998	2 384	3 230
w tym krótkoterminowe	1 741	1 699	1 698
w tym długoterminowe	257	685	1 532
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	963	1 233	1 561

Rozliczenie międzyokresowe kosztów wykazane w aktywach wynikają z zachowania zasady ich współmierności z przychodami. Zgodnie z tą zasadą, koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych ujmowane są jako rozliczenia międzyokresowe.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazane w pasywach dotyczą rozliczeń faktur za przystosowanie powierzchni magazynowych zgodnie z SKI 15 wystawionych w okresie od czerwca 2016 do czerwca 2018 roku.

4.2.7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2021.06.30	2020.12.31	2020.06.30
Środki pieniężne w kasie	3	4	1
Środki pieniężne w banku	71 436	45 117	35 028
Lokaty	39 161	3 511	24 682
Inne	5 492	6 702	5 852
Razem	116 092	55 334	65 563

Lokaty bankowe są zakładane na różne okresy od jednego dnia, tzw. *overnight*, do kilku tygodni, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne. Oprocentowanie lokat jest uzgadniane indywidualnie w dniu ich zakładania.

Inne środki pieniężne to zgromadzone środki na rachunkach Grupy w firmach pośredniczących w płatnościach elektronicznych.

Struktura walutowa środków pieniężnych (w przeliczeniu na PLN)

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa	2021.06.30	2020.12.31	2020.06.30
w PLN	98 519	33 628	47 785
w EUR	9 337	16 310	15 767
w GBP	2 254	2 343	1 065
w USD	3 088	1 198	333
w HUF	602	353	217
w TRY	58	74	102
w CZK	2 234	1 428	294
Razem	116 092	55 334	65 563

4.2.8. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny OPONEO.PL S.A. na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosi 13 936 000 i dzieli się na 8 676 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 4 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B, oraz 1 260 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów Jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2021 roku.

Akcjonariusz	19 sierpnia 2021		30 czerwca 2021		31 grudnia 2020	
	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %
Dariusz Topolewski	2 901 592	20,82	3 001 592	21,54	3 001 592	21,54
Ryszard Zawieruszyński	2 784 654	19,98	3 081 200	22,11	3 081 200	22,11
Generali PTE S.A.	1 963 005	14,09	1 531 274	10,99	1 531 274	10,99
AEGON OFE	1 155 000	8,29	1 155 000	8,29	1 155 000	8,29
Norges Bank	968 838	6,95	968 838	6,95	968 838	6,95
Pozostali	4 162 911	29,87	4 198 096	30,12	4 198 096	30,12
Razem	13 936 000	100	13 936 000	100	13 936 000	100

4.2.9. Kapitał zapasowy i rezerwy**Kapitał zapasowy**

W Grupie tworzony jest kapitał zapasowy z odpisów z czystego zysku, do którego przelewane jest co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki wysokość kapitału zapasowego nie będzie równa co najmniej 1/3 wysokości kapitału zakładowego. Kapitał zapasowy w części utworzonej z zysku może zostać przeznaczony na dywidendę.

Kapitał zapasowy	2021.06.30	2020.12.31	2020.06.30
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	26 145	26 145	26 145
Emisja akcji	89 426	11 340	11 340
Kapitał z podziału zysku	122 521	108 820	94 690
Sprzedaż akcji własnych	24 257	24 257	24 257
Akcje własne	0	0	0
Razem	262 349	170 562	156 432

Kapitał rezerwowy

W Grupie tworzono w poprzednim okresie z kapitału zapasowego kapitał rezerwowy przeznaczony na odkup akcji własnych. Na dzień 30.06.2021 Grupa nie ma utworzonego kapitału rezerwowego.

4.2.10. Zobowiązania finansowe

Spółka dominująca OPONEO.PL S.A. posiada możliwość korzystania z wielocelowej linii kredytowej zaciągniętej w Banku BNP Paribas Bank Polska S.A. Limit kredytowy wynosi 120 000 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 23 sierpnia 2028 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 0,8 p.p.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

- weksel in blanco,
- hipoteka kaucyjna do kwoty 50 000 tys. zł,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia nieruchomości i zapasów,
- oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji na rzecz Banku,
- zastaw rejestrowy na zapasach magazynowych,
- przelew istniejących i przyszłych wierzytelności z tytułu wszystkich należności handlowych przysługujących Kredytobiorcy od wszystkich Jego dłużników.

Spółka dominująca OPONEO.PL S.A. na dzień 30 czerwca 2021 roku nie korzystała z tej linii kredytowej.

Spółka dominująca OPONEO.PL S.A. posiada w mBanku S.A. możliwość korzystania z linii na finansowanie bieżącej działalności, udzielonej na podstawie umowy z dnia 28 października 2020 roku. Limit wynikający z tej linii wynosi 19 000 tys. zł. Okres korzystania z Linii określono do dnia 30 czerwca 2022 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 1,0 p.p.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Spółka miała zerowe wykorzystanie kredytu.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności są:

- - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową
- - 2 weksle in blanco z deklaracją wekslową – do ew. wystawionych w ramach linii gwarancji.

Do dnia 30 września 2032 roku OPONEO.PL S.A. poręcza umowę wielocelowej linii kredytowej udzielonej na rzecz spółki powiązanej Dadelo S.A. przez BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna o kwocie limitu 32 000 tys. zł. Poręczenie udzielone zostało do kwoty 48 000 tys. zł. Spółka Dadelo S.A. na dzień bilansowy na dzień bilansowy nie korzystała z linii kredytowej. Na dzień 30 czerwca 2021 roku linia nie była wykorzystana przez spółkę Dadelo S.A.

Spółka Rotopino.pl S.A. na podstawie umowy z 16 kwietnia 2021 roku korzysta z linii kredytowej w PKO Bank Polska do kwoty 3 000 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 16 kwietnia 2022 roku. Na dzień 30 czerwca 2021 roku spółka wykorzystwała kredyt w kwocie 2 320,0 tys. zł. Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej jest weksel in blanco. W dniu 01 lipca 2021 została podpisana przez spółkę Rotopino.pl S.A. umowa na linię kredytową z bankiem BNP Paribas Bank Polska do limitu 5 000 tys. zł na okres 120 miesięcy tj. do 30 czerwca 2031 roku. Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności spółki jest weksel in blanco.

W dniu 16 lutego 2021 roku Spółka dominująca OPONEO PL S.A. zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. umowę kredytu nieodnawialnego na kwotę 31 500 tys. zł, która zrefinansowała znaczącą część środków własnych przeznaczonych na zakup spółki Rotopino.pl S.A. Kredyt jest oprocentowany w oparciu o zmienną stopę bazową WIBOR 3-miesięczny + marża 0,85 p.p. i spłacany w 60 ratach miesięcznych (ostatnia rata wyrównująca w kwocie 12,6 mln zł). Zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco, hipoteka umowna na nieruchomościach spółki, cesja z polisy ubezpieczeniowej tych nieruchomości oraz zastaw na akcjach zakupionej spółki. Na dzień 30 czerwca 2021 roku do spłaty pozostało 30 216 tys. zł.

Spółka dominująca OPONEO.PL S.A. zawarła umowy na wynajem powierzchni magazynowej z firmami:

- AIFM PL III Sp. z o.o. (wcześniej: PDC Industrial Center 43 Sp. z o.o.),
- AIFM PL I Sp. z o.o. (wcześniej: ACCOLADE PL IV Sp. z o.o.)

na podstawie, których jest zobowiązana do przedstawienia wynajmującemu w terminie 21 dni od jej podpisania bezwarunkowej, przenoszalnej i płatnej na pierwsze żądanie gwarancji bankowej wyrażonej w euro. Gwarancja ma być utrzymywana przez cały okres najmu pomieszczeń magazynowych.

W związku z zawarciem umowy z firmą AIFM PL III Sp. z o.o. (wcześniej: PDC Industrial Center 43 Sp. z o.o.) na wynajem powierzchni magazynowej, w dniu 30 października 2020 roku została zmieniona gwarancja bankowa wystawiona przez BNP Paribas Bank Polska S.A. do kwoty 308,1 tys. euro. Gwarancja jest ważna do dnia 31 stycznia 2022 roku.

W związku z zawarciem kolejnej umowy z firmą AIFM PL I Sp. z o.o. na wynajem dodatkowej powierzchni magazynowej, 30 października 2020 roku wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa do kwoty 236,7 tys. euro. Gwarancja jest ważna do 31 stycznia 2022 roku.

W związku z rozwojem bazy magazynowej spółki dominującej, wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa na rzecz Castleport Investments sp. z o. o., ul. Towarowa 28, 00-839 Warszawa do kwoty 1 130 tys. euro. Gwarancja ważna jest do 31 grudnia 2021 roku.

Spółki z Grupy OPONEO.PL nie udzieliły innych poręczeń kredytu lub poręczeń pożyczek oraz nie udzieliły gwarancji łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu o wartości znaczącej dla działalności OPONEO.PL.

W okresie objętym sprawozdaniem w Grupie kontynuowane jest jedenaście umów leasingowych z Millenium Leasing Sp. z o.o. w Warszawie, dotyczących wózków widłowych stanowiących wyposażenie magazynu. Ponadto Spółka dominująca od 01 stycznia 2019 roku prezentuje zobowiązania z tytułu wynajmu powierzchni magazynowej jako leasing zgodnie z MSSF 16 „Leasing”. Zobowiązania leasingowe prezentowane są w sprawozdaniu Grupy z podziałem na krótko i długoterminowe.

4.2.11. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2021.06.30	2020.12.31	2020.06.30
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	103	119	127
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - pozostałe jednostki	162 832	90 455	115 793
Zaliczki otrzymane	2 601	2 098	2 630
Zobowiązania wekslowe	21 666	24 181	30 095

Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	8 402	3 671	9 095
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 580	4 372	1 358
Inne zobowiązania	124	16	0
Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	197 308	124 912	159 098

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania obejmują również zobowiązania z tytułu podatku dochodowego, które zostały ujęte w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej w oddzielnej pozycji. Na zobowiązanie podatkowe składają się również zobowiązania z tytułu VAT krajowego i rozliczanego na rynkach zagranicznych oraz zobowiązania wobec ZUS. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazane na koniec okresu sprawozdawczego wynikają z ustalonego w regulaminach terminu wypłaty na 10 dnia następnego miesiąca.

Na wzrost zobowiązań oprócz zwiększonych zakupów towarów handlowych wpływa również rozwój działalności poprzez zwiększanie zakupu usług obcych, w tym zwłaszcza usług spedycyjnych i reklamy.

Zobowiązania handlowe i weksle ujęto w wartości nominalnej, gdyż są one wymagalne w krótkim okresie.

Zobowiązania wekslowe wykazywane w sprawozdaniu finansowym przez Grupę dotyczą zapłaty w transakcjach handlowych. Wynikają z odroczenia terminu płatności do dostawcy za zakupiony przez Grupę towar. Weksle płatne są w oznaczonym w nim dniu bez dodatkowych opłat i odsetek.

4.2.12. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	2021.06.30	2020.12.31	2020.06.30
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 454	949	847
Rezerwy na zobowiązania	2	18	87
Rezerwy krótkoterminowe razem	1 456	967	934

W Sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2021 roku Grupa wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	2021.06.30	2020.12.31	2020.06.30
Stan na początek okresu	949	486	486
Zwiększenia	2 377	2 933	1 438
Zmniejszenia	-1 872	-2 470	-1 077
Stan na koniec okresu	1 454	949	847

4.2.13. Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe	2021.06.30	2020.12.31	2020.06.30
Krótkoterminowe	27 536	13 640	6 300
- dywidenda	13 936	0	0
- leasing	7 428	7 527	5 871
- kredyt bankowy	6 172	6 113	388
- pozostałe	0	0	41
Długoterminowe	32 034	8 987	6 838
- leasing	5 670	8 987	6 686
w tym do dwóch lat	467	8 251	5 955
- kredyt	26 364	0	
- pozostałe	0	0	152
Zobowiązania finansowe razem	59 570	22 627	13 138

Na krótkoterminowe zobowiązania finansowe wykazane w śródrocznym sprawozdaniu na dzień 30 czerwca 2021 roku składają się zobowiązania z tytułu umów leasingowych płatnych w terminie 12 miesięcy, a także zobowiązania z tytułu kredytów.

Długoterminowe zobowiązania finansowe obejmują wartość rat leasingowych i pożyczek do spłaty w następnych okresach tj. powyżej 12 miesięcy.

5. POZOSTAŁE INFORMACJE

5.1. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Wartość godziwa definiowana jest jako cena, którą otrzymano by za sprzedaż składnika aktywów lub zapłacono by za przeniesienie zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny.

Wartość instrumentów finansowych nie różni się od ich wartości księgowej zarówno dla danych zgodnych ze stanem na dzień sporządzenia sprawozdania Skonsolidowanego, tj. na 30 czerwca 2021 roku jak również danych porównywalnych.

Grupa nie dokonywała wyceny wartości godziwej należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz w okresie porównawczym Grupa nie posiadała instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

W I półroczu 2021 roku nie zmieniano sposobu wyceny instrumentów finansowych.

5.2. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka dominująca OPONEO.PL S.A. zawarła umowy na wynajem powierzchni magazynowej z firmami:

- AIFM PL III Sp. z o.o. (wcześniej: PDC Industrial Center 43 Sp. z o.o.),
- AIFM PL I Sp. z o.o. (wcześniej: ACCOLADE PL IV Sp. z o.o.)

na podstawie, których jest zobowiązana do przedstawienia wynajmującemu w terminie 21 dni od jej podpisania bezwarunkowej, przenoszalnej i płatnej na pierwsze żądanie gwarancji bankowej wyrażonej w euro. Gwarancja ma być utrzymywana przez cały okres najmu pomieszczeń magazynowych.

W związku z zawarciem umowy z firmą AIFM PL III Sp. z o.o. (wcześniej: PDC Industrial Center 43 Sp. z o.o.) na wynajem powierzchni magazynowej, w dniu 30 października 2020 roku została zmieniona gwarancja bankowa wystawiona przez BNP Paribas Bank Polska S.A. do kwoty 308,1 tys. euro. Gwarancja jest ważna do dnia 31 stycznia 2022 roku.

W związku z zawarciem kolejnej umowy z firmą AIFM PL I Sp. z o.o. na wynajem dodatkowej powierzchni magazynowej, 30 października 2020 roku wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa do kwoty 236,7 tys. euro. Gwarancja jest ważna do 31 stycznia 2022 roku.

W związku z rozwojem bazy magazynowej Grupy, wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa na rzecz Castleport Investments Sp. z o. o., ul. Towarowa 28, 00-839 Warszawa do kwoty 1 130 tys. euro. Gwarancja ważna jest do 31 grudnia 2021 roku.

Do dnia 30 września 2022 roku OPONEO.PL S.A. poręcza umowę wielocelowej linii kredytowej udzielonej na rzecz spółki powiązanej Dadelo S.A. przez BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna o kwocie limitu 32 000 tys. zł. Poręczenie udzielone zostało do kwoty 48 000 tys. zł. Spółka Dadelo na dzień bilansowy nie wykorzystywała linii kredytowej.

Spółki z Grupy OPONEO.PL nie udzieliły innych poręczeń kredytu lub poręczeń pożyczek oraz nie udzieliły gwarancji łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu o wartości znaczącej dla działalności OPONEO.PL.

5.3. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Informacje o zabezpieczeniach na majątku zostały opisane w punkcie 5.2.

5.4. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

W I półroczu 2021 roku Grupa Kapitałowa OPONEO.PL nie dokonywała emisji, wykupu ani spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

5.5. TRANSAKcje Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi a spółką dominującą nie zawarto jednej lub wielu istotnych transakcji na innych warunkach niż rynkowe.

W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji.

Podmioty powiązane	01.01.2021-30.06.2021		01.01.2020-31.12.2020		01.01.2020-30.06.2020	
	Zakup	Sprzedaż	Zakup	Sprzedaż	Zakup	Sprzedaż
Podmioty objęte konsolidacją pełną						
Opony.pl Sp. z o.o.	63	9	111	18	54	9
Oponeo.de GmbH	0	16 006	0	35 165	0	13 467
OPONEO.CO.UK LTD	0	496	0	36 643	0	17 199
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Diş Ticaret Limited Şirketi	0	0	0	0	0	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	81	9	14	18	5	9
Rotopino.pl SA	0	0	1	25	0	15
Oponeo International Sp. z o.o.	0	1 333	0	7	0	1
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0	0	0
Dadelo S.A.	0	2 207	0	963	0	513
Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją	144	20 060	126	72 839	59	31 213
Pozostałe podmioty powiązane						
Eximo Project Sp. z o.o.	591	25	1 034	48	428	24
Stratos Dariusz Topolewski	0	0	1 000	0	1000	0
LAM S.A.	1	852	0	0	0	0
Escrita Monika Siarkowska	68	0	131	1	66	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	660	877	2 165	49	1 494	24

Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązаными	01.01.2021-30.06.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2020-30.06.2020
Sprzedaż	20 937	72 888	31 237
w tym sp. aktywów	1 750	0	0
Zakup	804	2 291	1 553
Udzielone pożyczki	0	11 500	11 500
Otrzymana dywidenda	0	10	10

Należności i zobowiązania z podmiotami powiązаными

Stan należności i zobowiązań pomiędzy podmiotami powiązаными objętymi pełną konsolidacją skorygowano dla potrzeb sprawozdania skonsolidowanego o wartości zawarte w poniższej tabeli.

Należności i zobowiązania podmiotów powiązanych	2021-06-30		2020-12-31		2020-06-30	
	Należność	Zobowiązanie	Należność	Zobowiązanie	Należność	Zobowiązanie
Podmioty objęte konsolidacją pełną						
OPONY.PL Sp. z o.o.	45	0	2	53	2	54
Oponeo.de GmbH	1 168	0	2 650	0	1 822	0
OPONEO.CO.UK LTD	1 368	717	43	619	1 000	175
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Diş Ticaret Limited Şirketi	4	0	4	0	92	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	52	15	14	14	12	15
Rotopino.pl SA	0	0	3	3	6	3
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0	0	0
Oponeo International Sp. z o.o.	386	0	1	0	1	0
Dadelo S.A.	943	30	95	30	136	30
Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją	3 966	762	2 812	719	3 071	277
Pozostałe podmioty powiązane						
Eximo Project Sp. z o.o.	5	89	63	106	63	110
Stratos Dariusz Topolewski	0	0	0	0	0	0
LAM S.A.	312	0	0	0	0	0
Escrita Monika Siarkowska	0	14	0	13	0	14
Razem pozostałe podmioty powiązane	317	103	63	119	63	124

5.6. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĄ DOMINUJĄCĄ

Członek Zarządu	01.01.2021-30.06.2021		01.01.2020-31.12.2020		01.01.2020-30.06.2020	
	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie	Z tytułu umowy o pracę w Spółce	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie	Z tytułu umowy o pracę w Spółce	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie	Z tytułu umowy o pracę w Spółce
Dariusz Topolewski	3 952	17	0	32	0	16
Michał Butkiewicz	380	17	367	32	145	16
Maciej Karpusiewicz	380	17	367	32	145	16
Ernest Pujszo	368	28	342	52	133	25
Wojciech Topolewski	221	25	342	51	133	25

Członek Rady Nadzorczej	01.01.2021-30.06.2021		01.01.2020-31.12.2020		01.01.2020-30.06.2020	
	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Z tytułu umowy o pracę w Spółce	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Z tytułu umowy o pracę w Spółce	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Z tytułu umowy o pracę w Spółce
Lucjan Ciaciuch	8	0	6	0	2	0
Paweł Sznajder	1	0	3	0	1	0
Barczewski Krzysztof	3	0	0	0		0
Monika Siarkowska	7	0	6	0	3	0
Michał Kobus	4	0	3	0	1	0
Wojciech Małachowski	6	0	5	0	2	0

5.7. ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPOWE

Według Zarządu Grupy obecnie nie ma przesłanek zagrażających kontynuowaniu działalności przez Grupę. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Grupa nie zidentyfikowała również ograniczeń w zakresie realizowania bieżących płatności oraz posiada dostępne różne źródła finansowania zapewniające płynność finansową oraz zapewnione dostawy towarów handlowych.

5.8. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Nie miały miejsca istotne zdarzenia po dniu bilansowym .

5.9. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Oświadczamy, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, że:

Skrócone półroczne Skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy OPONEO.PL oraz wynik finansowy. Półroczne Skonsolidowane sprawozdanie z działalności Zarządu zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy OPONEO.PL S.A., w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka. W Grupie przestrzegane były przepisy prawa i warunki zawartych umów, istotnych z punktu widzenia naszej działalności, a zwłaszcza jej kontynuacji.

Udostępniliśmy biegłemu rewidentowi/zespołowi badającemu księgi rachunkowe i pełną dokumentację dowodową, potwierdzającą stan zapisów księgowych.

Przedłożone biegłemu rewidentowi/zespołowi badającemu dokumenty założycielskie, rejestrowe, statutowe są aktualne na dzień rozpoczęcia badania sprawozdania finansowego.

Według naszej wiedzy, Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń, a rozliczenia z tytułów podatkowych i niepodatkowych dokonane zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami, do których właściwe organy kontrolne nie zgłosiły żadnych zastrzeżeń.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy OPONEO.PL w sposób prawidłowy przedstawiono wycenę aktywów i pasywów oraz ujęto w sposób kompletny przychody i koszty dotyczące okresu sprawozdawczego, utworzono niezbędne rezerwy i rozliczono różnice kursowe w rozrachunkach zagranicznych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania jednostki.

Ustaliliśmy wszystkie zapasy niewykazujące ruchu, dokonując analizy możliwości ich sprzedaży, w wyniku której nie dokonano ich przeceny. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazaliśmy wszystkie należności i zobowiązania, w tym warunkowe jak gwarancje, poręczenia (również wekslowe) i zastawy oraz rozrachunki sporne.

Posiadamy wszystkie tytuły prawne do składników aktywów wykazanych w bilansie.

Biegłemu rewidentowi/zespołowi badającemu przedstawiliśmy wykazy spraw sądowych złożonych przez Grupę oraz toczących się przeciwko jednostce, a także będących w przygotowywaniu do wystąpienia na drogę sądową.

Przedstawiliśmy także wykaz kontroli zewnętrznych i wykaz zabezpieczeń na majątku jednostki zamieszczony w informacji dodatkowej.

Odstąpiliśmy od naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu naszych należności.

Nie ujęliśmy w księgach rachunkowych należnych kontrahentom odsetek karnych, dotyczących nieterminowo regulowanych zobowiązań, ponieważ zwyczajowo z dostawcami rozliczamy się w kwocie głównej zobowiązania.

Ujawniliśmy wszystkie powiązania z osobami fizycznymi i prawnymi, dotyczące bezpośredniego lub pośredniego udziału w zarządzaniu i kontroli oraz udziału w kapitale jednostek powiązanych z naszą firmą.

Biegłemu rewidentowi/zespołowi badającemu ujawniliśmy wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu, mogące mieć wpływ na wydanie opinii o badanym sprawozdaniu finansowym oraz na ocenę sytuacji majątkowo – finansowej Grupy OPONEO.PL.

Grupa OPONEO.PL nie posiadała na dzień 30 czerwca 2021 roku otwartych instrumentów finansowych, w szczególności: kontraktów futures, forward, kontraktów opcyjnych, kontraktów swap innych niż te które zostały wykazane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na 30 czerwca 2021 roku.

Oświadczamy, że nie istnieją żadne formalne lub nieformalne układy z inną jednostką, dotyczące wyrównania sald środków pieniężnych i kapitałów lub funduszy.

Ponadto oświadczamy, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, HLB M2 spółka z o.o., dokonujący przeglądu Półrocznego Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy OPONEO.PL za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz biegły rewident, dokonujący tego przeglądu albo badania spełnił warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z badania, zgodnie z właściwymi przepisami i normami zawodowymi.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przyjęte do publikacji dnia 19 sierpnia 2021 roku.

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPONEO.PL S.A. 19 sierpnia 2021 roku.

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Dariusz Topolewski

Prezes Zarządu

Michał Butkiewicz

Członek Zarządu

Maciej Karpusiewicz

Członek Zarządu

Ernest Pujso

Członek Zarządu

Wojciech Topolewski

Członek Zarządu

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Małgorzata Nowicka

Główny Księgowy

Bydgoszcz, 19 sierpnia 2021 rok

openo