

**SKRÓCONE
PÓŁROCZNE
SPRAWOZDANIE
FINANSOWE
DADELO S.A.**
Za rok I półrocze
2024 roku



Bydgoszcz, 8 sierpnia 2024

SPIS TREŚCI

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 1. | INFORMACJE OGÓLNE | 4 |
| 1.1. | INFORMACJA O DADELO S.A. | 4 |
| 1.2. | INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL, DO KTÓREJ NALEŻY DADELO S.A. | 5 |
| 2. | SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE | 6 |
| 2.1. | WYBRANE DANE FINANSOWE | 6 |
| 2.2. | SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | 7 |
| 2.3. | SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ | 8 |
| 2.4. | SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 10 |
| 2.5. | SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM | 12 |
| 3. | PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 15 |
| 3.1. | PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 15 |
| 3.1.1. | OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF | 15 |
| 3.1.2. | ZASTOSOWANIE MSSF | 15 |
| 3.2. | SZCZEGÓLNE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI | 15 |
| 3.2.1. | KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI | 15 |
| 3.2.2. | SEGMENTY OPERACYJNE | 15 |
| 3.2.3. | KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO | 16 |
| 3.2.4. | RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE | 16 |
| 3.2.5. | WARTOŚCI NIEMATERIALNE | 17 |
| 3.2.6. | LEASING | 19 |
| 3.2.7. | INSTRUMENTY FINANSOWE | 21 |
| 3.2.8. | ZAPASY | 23 |
| 3.2.9. | DOTACJE | 24 |
| 3.2.10. | ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY | 25 |
| 3.2.11. | KAPITAŁ WŁASNY | 26 |
| 3.2.12. | REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE | 26 |
| 3.2.13. | INNE REZERWY, ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE | 27 |
| 3.2.14. | ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE | 28 |
| 3.2.15. | KREDYTY I POŻYCZKI OPROCENTOWANE | 29 |
| 3.2.16. | ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA | 29 |
| 3.2.17. | ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE JAKO POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI LUB ZOBOWIĄZANIA | 30 |
| 3.2.18. | KURSY PRZELICZENIOWE | 32 |
| 3.2.19. | UJMOWANIE PRZYCHODÓW | 32 |
| 3.2.20. | PODATEK DOCHODOWY | 34 |
| 3.2.21. | BŁĄD ISTOTNY | 36 |
| 3.3. | ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI | 37 |
| 3.4. | WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA | 37 |
| 3.5. | SZACUNKI I KOREKTY | 37 |
| 3.6. | ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI | 39 |
| 4. | NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 41 |
| 4.1. | SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | 41 |
| 4.1.1. | PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY | 41 |
| 4.1.2. | PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE | 43 |
| 4.1.3. | PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE | 44 |
| 4.1.4. | PODATEK DOCHODOWY | 45 |
| 4.1.5. | UZGODNIENIE WYNIKU PODATKOWEGO | 45 |
| 4.1.6. | BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE | 45 |

| | | |
|-------------|---|-----------|
| 4.1.7. | ZYSK (STRATA) NA AKCIĘ | 46 |
| 4.2. | SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ | 46 |
| 4.2.1. | RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE | 46 |
| 4.2.2. | WARTOŚCI NIEMATERIALNE | 50 |
| 4.2.3. | NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE | 52 |
| 4.2.4. | INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE | 52 |
| 4.2.5. | NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE | 52 |
| 4.2.6. | PODATEK ODRO CZONY | 53 |
| 4.2.7. | ZAPASY | 53 |
| 4.2.8. | KLASYFIKACJA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH – AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE | 54 |
| 4.2.9. | NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI | 57 |
| 4.2.10. | INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE | 58 |
| 4.2.11. | ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY | 59 |
| 4.2.12. | KAPITAŁ AKCYJNY | 60 |
| 4.2.13. | ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE | 62 |
| 4.2.14. | ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA | 63 |
| 4.2.15. | POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE | 64 |
| 4.2.16. | REZERWY KRÓTKOTERMINOWE | 65 |
| 5. | POZOSTAŁE INFORMACJE | 66 |
| 5.1. | KOREKTA BŁĘDU | 66 |
| 5.2. | NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE | 66 |
| 5.3. | SPRAWY SĄDOWE | 66 |
| 5.4. | TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI | 66 |
| 5.5. | CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM | 71 |
| 5.6. | ZATRUDNIENIE I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE | 75 |
| 5.7. | WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĄ | 75 |
| 5.8. | WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ | 76 |
| 5.9. | ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM | 76 |
| 5.10. | ANALIZA FINANSOWA | 77 |
| 5.11. | OŚWIADCZENIE ZARZĄDU | 78 |

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJA O DADELO S.A.

Na dzień sporządzania niniejszego raportu dane Spółki przedstawiały się następująco:

| | |
|----------------|---|
| Nazwa | DADELO S.A. |
| Adres | Bydgoszcz ul. Podleśna 17 |
| Regon | 363292435 |
| NIP | 953-26-58-437 |
| KRS | 0000708589 |
| Sąd rejestrowy | Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego |
| Czas trwania | Czas trwania działalności DADELO S.A. jest nieoznaczony |

Przedmiotem działalności DADELO S.A. jest internetowa i stacjonarna sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych PKD 47.91.Z.

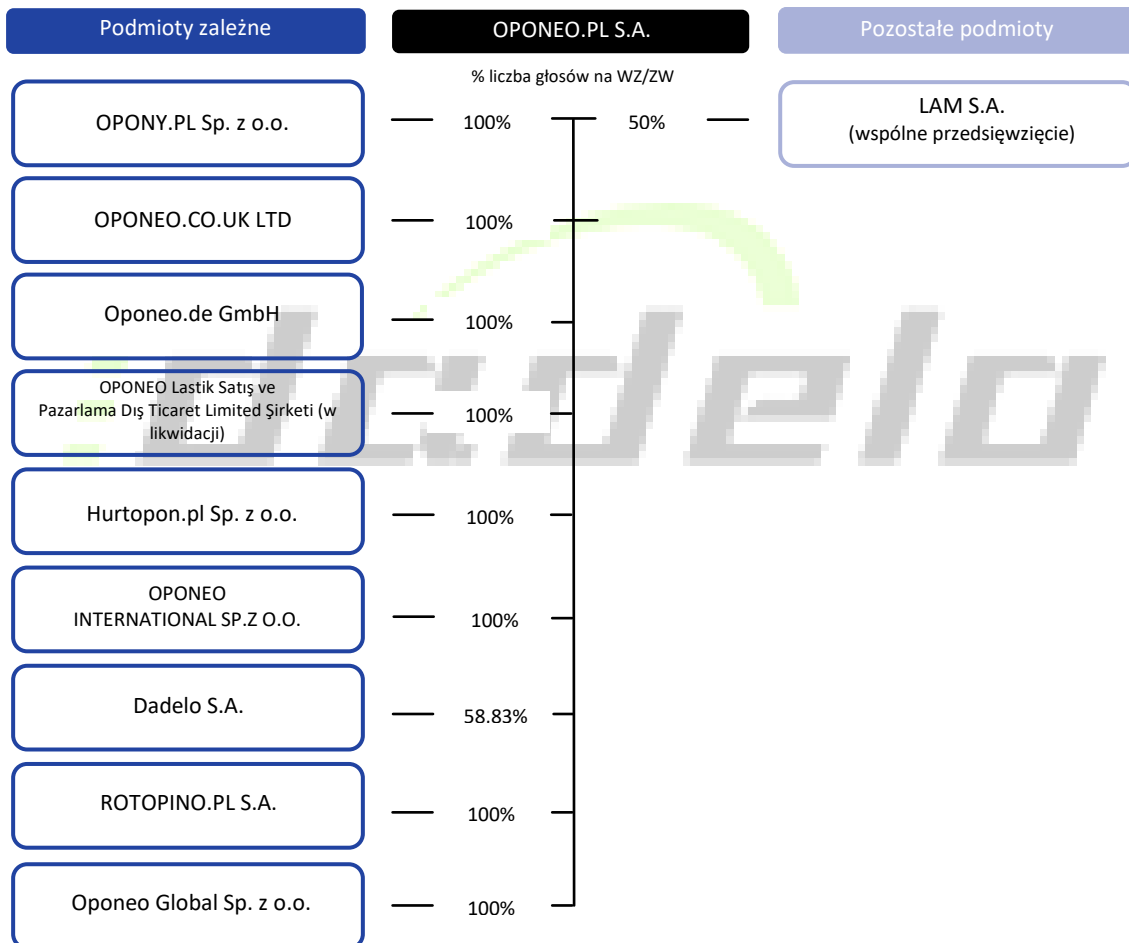
Dadelo S.A. jest sprzedawcą rowerów i jednocześnie największym w Polsce sprzedawcą części rowerowych drogą on-line za pośrednictwem domeny Centrumrowerowe.pl. Oprócz tego w asortymencie DADELO S.A. znajdują się: odzież i obuwie dla miłośników sportu rowerowego, urządzenia elektroniczne (takie jak: liczniki rowerowe, pulsometry, zegarki, GPS-y) oraz odżywki i kosmetyki specjalistyczne.

1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL, DO KTÓREJ NALEŻY DADELO S.A.

Jednostką dominującą DADELO.S.A. jest OPONEO.PL S.A. zarejestrowana w Polsce, która jednocześnie jest jednostką dominującą grupy.

Na dzień bilansowy 30 czerwca 2024 roku skład Grupy Kapitałowej przedstawiał się następująco:

oponeo



2. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe

| | w tys. zł | | w tys. EUR | |
|--|------------|------------|------------|------------|
| | 30.06.2024 | 30.06.2023 | 30.06.2024 | 30.06.2023 |
| I. Przychody ze sprzedaży | 159 785 | 99 198 | 37 065 | 21 504 |
| II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 13 344 | 1 923 | 3 095 | 417 |
| III. Zysk (strata) brutto | 12 752 | 2 173 | 2 958 | 471 |
| IV. Zysk (strata) netto | 10 229 | 1 673 | 2 373 | 363 |
| V. Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 24 078 | 18 478 | 5 585 | 4 006 |
| VI. Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -5 173 | -5 124 | -1 200 | -1 111 |
| VII. Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | -1 286 | -957 | -298 | -207 |
| VIII. Razem przepływy pieniężne netto | 17 607 | 12 396 | 4 084 | 2 687 |
| IX. Liczba akcji (w szt.) | 11 673 525 | 11 604 850 | 11 673 525 | 11 604 850 |
| X. Rozwodniona liczba akcji (w szt.) | 11 673 525 | 11 673 525 | 11 673 525 | 11 673 525 |
| XI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) | 0,88 | 0,14 | 0,20 | 0,03 |
| XII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) | 0,88 | 0,14 | 0,20 | 0,03 |
| XIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) | 9,96 | 9,27 | 2,31 | 2,01 |
| XIV. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) | 9,96 | 9,22 | 2,31 | 2,00 |
| XV. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda (w zł/EUR) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| XVI. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Wybrane dane finansowe

| | w tys. zł | | w tys. EUR | |
|---|------------|------------|------------|------------|
| | 30.06.2024 | 30.06.2023 | 30.06.2024 | 30.06.2023 |
| I. Aktywa, razem | 189 493 | 142 078 | 43 935 | 31 925 |
| II. Zobowiązania długoterminowe razem | 8 095 | 5 658 | 1 877 | 1 271 |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe razem | 65 090 | 28 791 | 15 092 | 6 469 |
| IV. Kapitał własny razem | 116 308 | 107 629 | 26 967 | 24 185 |
| V. Kapitał akcyjny | 2 335 | 2 321 | 541 | 522 |

Pozycje sprawozdania z wyniku i innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla Euro na ostatni dzień każdego miesiąca:

- dla okresu od stycznia do czerwca 2024 roku wyniósł 4,3109,
- dla okresu od stycznia do czerwca 2023 roku wyniósł 4,6130.

Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP na ostatni dzień danego okresu:

- na dzień 30 czerwca 2024 roku wyniósł 4,3130 (Tabela nr 125/A/NBP/2024 z dnia 30-06-2024),
- na dzień 30 czerwca 2023 roku wyniósł 4,4503 (Tabela nr 125/A/NBP/2023 z dnia 30-06-2023).

2.2. SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

| | Nota | 01.01.2024- 30.06.2024 | 01.01.2023- 31.12.2023 | 01.01.2023- 30.06.2023 |
|--|--------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Przychody ze sprzedaży | 4.1.1. | 159 785 | 189 087 | 99 198 |
| Koszt własny sprzedaży | 4.1.1. | 109 248 | 137 190 | 71 505 |
| Zysk (strata) brutto ze sprzedaży | | 50 537 | 51 896 | 27 692 |
| Koszty sprzedaży | 4.1.2. | 33 938 | 46 207 | 23 273 |
| Koszty ogólnego zarządu | 4.1.2. | 3 062 | 5 179 | 2 442 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 4.1.2. | 397 | 964 | 355 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 4.1.2. | 590 | 1 158 | 408 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | | 13 344 | 317 | 1 923 |
| Przychody finansowe | 4.1.3. | 126 | 670 | 419 |
| Koszty finansowe | 4.1.3. | 718 | 395 | 169 |
| Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności | | 0 | 0 | 0 |
| Zysk (strata) brutto | | 12 752 | 592 | 2 173 |
| Podatek dochodowy | 4.1.4. | 2 523 | 510 | 500 |
| Zysk (strata) z działalności kontynuowanej | | 10 229 | 82 | 1 673 |
| Zysk (strata) z działalności zaniechanej | | 0 | 0 | 0 |
| Zysk (strata) netto, w tym: | | 10 229 | 82 | 1 673 |
| przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | 10 229 | 82 | 1 673 |
| przypadający akcjonariuszom niekontrolującym | | 0 | 0 | 0 |
| Inne całkowite dochody | | | | |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | | 0 | 0 | 0 |
| Inne dochody całkowite, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku | | 0 | 0 | 0 |
| Inne dochody całkowite przed opodatkowaniem | | 0 | 0 | 0 |
| Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku | | 0 | 0 | 0 |
| Inne dochody całkowite netto | | 0 | 0 | 0 |
| Całkowite dochody razem, w tym: | | 10 229 | 82 | 1 673 |
| przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej | | 10 229 | 82 | 1 673 |
| przypadające akcjonariuszom niekontrolującym | | 0 | 0 | 0 |

| Opis | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą | 0,88 | 0,01 | 0,14 |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie | 11 673 525,00 | 11 633 637,00 | 11 604 850,00 |
| - z działalności kontynuowanej | 0,88 | 0,01 | 0,14 |
| - z działalności zaniechanej | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą | 0,88 | 0,01 | 0,14 |
| Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w okresie | 11 673 525,00 | 11 633 637,00 | 11 673 525,00 |
| - z działalności kontynuowanej | 0,88 | 0,01 | 0,14 |
| - z działalności zaniechanej | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

2.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

| Nota | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 | |
|--|------------|---------------|---------------|---------------|
| Aktywa trwałe | | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 4.2.1 | 25 152 | 19 108 | 17 611 |
| Wartość firmy | 4.2.2 | 6 095 | 6 095 | 6 095 |
| Wartości niematerialne | 4.2.2 | 871 | 4 | 58 |
| Nieruchomości inwestycyjne | | 0 | 0 | 0 |
| Długoterminowe aktywa finansowe | | 0 | 0 | 0 |
| Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności | | 0 | 0 | 0 |
| Należności długoterminowe | 4.2.5 | 7 | 7 | 7 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | 4.2.6 | 286 | 176 | 237 |
| Aktywa trwałe razem | | 32 410 | 25 390 | 24 007 |
| Aktywa obrotowe | | | | |
| Zapasy | 4.2.7 | 124 271 | 103 106 | 84 278 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 4.2.8 | 14 039 | 11 537 | 11 072 |

| | | | | |
|--|------------|----------------|----------------|----------------|
| Należności z tytułu podatku dochodowego | 4.2.8 | 0 | 452 | 0 |
| Krótkoterminowe aktywa finansowe | | 0 | 0 | 0 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 4.2.9 | 18 773 | 1 166 | 22 720 |
| Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży | | 157 083 | 116 261 | 118 070 |
| Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży | | 0 | 0 | 0 |
| Aktywa obrotowe razem | | 157 083 | 116 261 | 118 070 |
| Aktywa razem | 4.2 | 189 493 | 141 651 | 142 078 |

Pasywa

| | Nota | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|--|--------|----------------|----------------|----------------|
| Kapitał własny | | | | |
| Kapitał akcyjny | 4.2.10 | 2 335 | 2 335 | 2 321 |
| Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej | 4.2.11 | 87 933 | 87 933 | 88 075 |
| Akcje własne | 4.2.11 | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe kapitały | 4.2.11 | 15 811 | 15 729 | 15 560 |
| Zyski zatrzymane | 4.2.11 | 10 229 | 82 | 1 673 |
| Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej | | 116 308 | 106 079 | 107 629 |
| Kapitał własny przynależny akcjonariuszom niekontrolującym | | 0 | 0 | 0 |
| Kapitał własny razem | | 116 308 | 106 079 | 107 629 |
| Zobowiązania długoterminowe | | | | |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 4.2.15 | 7 269 | 4 975 | 5 552 |
| Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego | 4.2.6 | 72 | 14 | 106 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 4.2.14 | 754 | 0 | 0 |
| Zobowiązania finansowe długoterminowe | | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania długoterminowe razem | | 8 095 | 4 989 | 5 658 |

| | | | | |
|---|------------|----------------|----------------|----------------|
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 4..2.14 | 61 073 | 28 403 | 26 701 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 4.2.15 | 2 797 | 1 829 | 1 879 |
| Krótkoterminowe zobowiązania finansowe | | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 4.2.6 | 611 | 0 | 61 |
| Rezerwy krótkoterminowe | 4.2.16 | 609 | 350 | 151 |
| Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży | | 65 090 | 30 583 | 28 791 |
| Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży | | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem | | 65 090 | 30 583 | 28 791 |
| Zobowiązania RAZEM | | 73 185 | 35 572 | 34 448 |
| Kapitał własny i zobowiązania | 4.1 | 189 493 | 141 651 | 142 078 |

2.4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

| Opis | 01.01.2024-30.06.2024 | 01.01.2023-31.12.2023 | 01.01.2023-30.06.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Przeplwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | |
| Zysk (strata) brutto | 12 752 | 592 | 2 173 |
| Korekty razem | 13 276 | 422 | 16 559 |
| Amortyzacja | 2 307 | 3 293 | 1 673 |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | -408 | 429 | 0 |
| Koszty z tytułu odsetek | 0 | 359 | 169 |
| Przychody z tytułu odsetek | 126 | 0 | 0 |
| Przychody z tytułu dywidend | 0 | 0 | 0 |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 28 | 276 | -244 |
| Zmiana stanu rezerw | 248 | 213 | 0 |
| Zmiana stanu zapasów | -21 165 | -24 655 | -5 826 |
| Zmiana stanu należności | -2 050 | 3 099 | 4 016 |

| | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań | 34 252 | 17 109 | 16 771 |
| Inne korekty | -62 | 297 | 0 |
| Razem przepływy pieniężne z działalności | 26 028 | 1 013 | 18 732 |
| Zapłacony podatek dochodowy | -1 963 | -748 | -255 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 24 065 | 265 | 18 478 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | |
| Zbycie wartości niematerialnych | 0 | 0 | 0 |
| Zbycie rzeczowych aktywów trwałych | 85 | 1 535 | 1 466 |
| Zbycie nieruchomości inwestycyjnych | 0 | 0 | 0 |
| Zbycie udziałów w jednostkach zależnych | 0 | 0 | 0 |
| Zbycie pozostałych aktywów finansowych | 0 | 0 | 0 |
| Dywidendy otrzymane | 0 | 0 | 0 |
| Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | 0 | 0 | 0 |
| Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej | 0 | 0 | 0 |
| Nabycie wartości niematerialnych | -871 | 0 | -27 |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych | -4 387 | -9 069 | -6 564 |
| Wydatki na nieruchomości inwestycyjne | 0 | 0 | 0 |
| Nabycie udziałów w jednostkach zależnych | 0 | 0 | 0 |
| Nabycie pozostałych aktywów finansowych | 0 | 0 | 0 |
| Udzielone pożyczki długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne | 0 | 0 | 0 |
| Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -5 173 | -7 534 | -5 124 |
| Wpływy netto z emisji akcji | 0 | 0 | 0 |
| Otrzymane kredyty i pożyczki | 0 | 0 | 0 |
| Nabycie udziałów (akcji) własnych | 0 | 0 | 0 |
| Wyłacone dywidendy | 0 | 0 | 0 |
| Spłaty kredytów i pożyczek | 0 | 0 | 0 |
| Płatności z tytułu umów leasingu finansowego | -998 | -1 531 | -788 |
| Odsetki zapłacone | -288 | -359 | -169 |

| | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Inne wpływy (wydatki) finansowe | 0 | 0 | 0 |
| Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | -1 286 | -1 889 | -957 |
| Przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych | 17 606 | -9 158 | 12 396 |
| Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | 0 | 0 | 0 |
| Razem przepływy pieniężne netto | 17 606 | -9 158 | 12 396 |
| Środki pieniężne na początek okresu | 1 166 | 10 324 | 10 324 |
| Środki pieniężne na koniec okresu | 18 773 | 1 166 | 22 720 |

2.5. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2024 - 30.06.2024

| Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym | Kapitał akcyjny | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej | Akcje własne | Pozostałe kapitały rezerwowe | Zyski zatrzymane | Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących | Razem kapitał własny |
|---|-----------------|--|--------------|------------------------------|------------------|--|----------------------|
| Kapitał własny na początek okresu | 2 335 | 87 933 | 0 | 15 729 | 82 | 0 | 106 079 |
| Zysk (strata) netto | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 229 | 0 | 10 229 |
| Inne całkowite dochody | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Całkowite dochody | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 229 | 0 | 10 229 |
| Emisja akcji | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wykup akcji własnych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dywidenda | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utworzenie kapitału rezerwowego | 0 | 0 | 0 | 82 | 0 | 0 | 82 |
| Inne zmiany | 0 | 0 | 0 | 0 | -82 | 0 | -82 |
| Zmiany w kapitale własnym | 0 | 0 | 0 | 82 | 10 147 | 0 | 10 229 |
| Kapitał własny na koniec okresu | 2 335 | 87 933 | 0 | 15 811 | 10 229 | 0 | 116 308 |

Spółka na dzień bilansowy 30 czerwca 2024 osiągnęła zysk netto w kwocie 10 229 tys. zł.

Na dzień bilansowy 30 czerwca 2024 roku spółka posiada :

- liczbę akcji 11 673 525 szt.,
- wartość kapitału akcyjnego wynoszącego 2 335 tys. zł. ,
- wszystkie akcje są akcjami zwyczajnymi.

Dnia 28 lipca 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie realizując przyjęty program motywacyjny zgodnie z Uchwałą nr.1 z dnia 19 sierpnia 2020 roku dokonało podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 13 735,00 zł poprzez emisję 68 675 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,20 zł za każdą akcję. Na 31 grudnia 2021 roku nie zostało ono jeszcze zarejestrowane przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego – data rejestracji to 22 styczeń 2022 roku i dlatego podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę 13 735,00 zł poprzez emisję 68 675 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,20 zł za każdą akcję wykazano w I kwartale 2022 jako zmniejszenie w kapitale rezerwowym i Postanowieniem z dnia 26.08.2022 roku Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego nr. BY.XIII NS-REJ.KRS/7981/22/383 wpisał podniesienie kapitału akcyjnego (zakładowego) o kwotę 13 735 zł poprzez emisję 68 675 akcji serii B o wartości 0,20 zł za każdą akcję.

Postanowieniem z dnia 13.07.2023 roku Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego nr BY.XIII NS-REJ.KRS/6897/23/941 wpisał podniesienie kapitału akcyjnego (zakładowego) o kwotę 13 735 zł poprzez emisję 68 675 akcji serii B o wartości 0,20 zł za każdą akcję.

Okres 01.01.2023 - 31.12.2023

| Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym | Kapitał akcyjny | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej | Akcje własne | Pozostałe kapitały rezerwowe | Zyski zatrzymane | Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących | Razem kapitał własny |
|---|-----------------|--|--------------|------------------------------|------------------|--|----------------------|
| Kapitał własny na początek okresu | 2 321 | 87 933 | 0 | 9 044 | 6 658 | 0 | 105 956 |
| Zysk (strata) netto | 0 | 0 | 0 | 0 | 82 | 0 | 82 |
| Inne całkowite dochody | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Całkowite dochody | 0 | 0 | 0 | 0 | 82 | 0 | 82 |
| Emisja akcji | 14 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14 |
| Wykup akcji własnych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dywidenda | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utworzenie kapitału rezerwowego | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inne zmiany | 0 | 0 | 0 | 6 686 | -6 658 | 0 | 27 |
| Zmiany w kapitale własnym | 14 | 0 | 0 | 6 686 | -6 576 | 0 | 123 |
| Kapitał własny na koniec okresu | 2 335 | 87 933 | 0 | 15 729 | 82 | 0 | 106 079 |

Spółka DADELO S.A. w roku 2023 część zysku za rok 2022 przeznaczyła na wypłatę dywidendy w łącznej kwocie 1 730 tys. złotych.

Postanowieniem z dnia 12.01.2022 roku Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego nr. BY.XIII NS-REJ.KRS/008881/21/350 wpisał podniesienie kapitału akcyjnego (zakładowego) o kwotę 13 735 zł poprzez emisję 68 675 akcji serii B o wartości 0,20 zł za każdą akcję. Postanowieniem z dnia 26.08.2022 roku Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego nr. BY.XIII NS-REJ.KRS/7981/22/383 wpisał podniesienie kapitału akcyjnego (zakładowego) o kwotę 13 735 zł poprzez emisję 68 675 akcji serii B o wartości 0,20 zł za każdą akcję. Na 31.12.2022 liczba akcji wszystkich emisji wynosi 11 604 850 akcji a wartość kapitału akcyjnego wynosi 2 320 970,00 zł. Ponadto w czerwcu 2022 roku została wypłacona dywidenda w kwocie 1 730 426,25 zł -to jest w kwocie 0,15 zł na każdą akcję zgodnie z Uchwałą nr. 7/05/2022 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 11 maja 2022 roku w sprawie przeznaczenia zysku Spółki za 2021 rok. Całość wyemitowanych akcji to akcje zwykłe.

Okres 01.01.2023 - 30.06.2023

| Sprawozdanie zmian w kapitale własnym | Kapitał akcyjny | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej | Akcje własne | Pozostałe kapitały rezerwowe | Zyski zatrzymane | Razem kapitał własny |
|---|-----------------|--|--------------|------------------------------|------------------|----------------------|
| Kapitał własny na początek okresu | 2 321 | 87 933 | 0 | 9 043 | 6 658 | 105 956 |
| Zysk (strata) netto | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 673 | 1 673 |
| Inne całkowite dochody | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Całkowite dochody | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 673 | 1 673 |
| Emisja akcji | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wykup akcji własnych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dywidenda | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utworzenie kapitału rezerwowego | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inne zmiany | 0 | 0 | 0 | 6 658 | - 6 658 | 0 |
| Zmiany w kapitale własnym | 0 | 0 | 0 | 6 658 | -4 985 | 1 673 |
| Kapitał własny na koniec okresu | 2 321 | 87 933 | 0 | 15 702 | 1 673 | 107 629 |

3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej w oparciu o MSSF obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2023. Śródroczny raport jest zgodny z MSR 34.

3.1.2. Zastosowanie MSSF

Śródroczne sprawozdanie za I półrocze 2024 roku jest sprawozdaniem finansowym, które zostało sporządzone w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej. Spółka stosuje te same zasady (politykę) rachunkowości sporządzając sprawozdanie z sytuacji finansowej według MSSF oraz przez wszystkie okresy zaprezentowane w jej pierwszym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF. Zasady (polityka) rachunkowości są zgodne z postanowieniami każdego z MSSF obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego, w którym zastosowano MSSF po raz pierwszy.

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe DADELO S.A. za I półrocze 2024 roku 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

3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

3.2.1. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości oraz, że nie zamierza ani nie musi zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu. Zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu Spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

3.2.2. Segmenty operacyjne

Dadelo S.A. nie wydziela segmentów operacyjnych ze względu na fakt, iż głównym produktem Spółki jest sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych. Struktura sprzedaży produktów zaprezentowana została w nocie 4.1.1.

3.2.3. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, są częścią ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Do kosztów finansowania zewnętrznego zaliczamy różnice kursowe powstające w związku z pożyczkami i kredytami w walucie obcej, w stopniu w jakim są uznawane za korektę kosztów odsetek, czyli na przykład różnice kursowe z wyceny zobowiązań (zaciągniętych na sfinansowanie zakupu) niebędących odsetkami nie stanowią kosztów finansowania zewnętrznego. W przypadku, gdy koszty dotyczą kilku składników to rozlicza się je na poszczególne składniki aktywów proporcjonalnie do kosztów bezpośrednich tych składników (tzn. kosztów dających się przyporządkować bezpośrednio do konkretnego składnika).

Spółka aktywuje koszty finansowania zewnętrznego od momentu jednoczesnego spełnienia przez jednostkę następujących warunków:

- zaciągnięto zobowiązanie na pozyskanie składnika aktywów,
- poniesiono koszty finansowania zewnętrznego tego zobowiązania,
- rozpoczęto niezbędne działania związane z pozyskaniem środka trwałego.

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego zostaje zawieszane, jeżeli działalność inwestycyjna została przerwana na dłuższy okres. Spółka przestaje aktywować koszty finansowania zewnętrznego, jeśli działania niezbędne do przygotowania dostosowanego składnika aktywów do użytku są zakończone lub zaniechano jego budowy. Aktywowaniu podlegają koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować do nabycia, budowy lub wytworzenia dostosowywanego składnika aktywów jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

3.2.4. 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. Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych korygowana jest o koszty finansowania zewnętrznego. Wartość początkową środka trwałego podwyższają koszty jego ulepszenia w przeciwieństwie do kosztów remontów, które są odpisywane w koszty i nie ma możliwości ich aktywowania.

Amortyzację ujmuje się w taki sposób, aby dokonać odpisu kosztu lub wyceny składnika aktywów (z wyłączeniem środków trwałych w budowie) do wartości rezydualnej przy użyciu metody liniowej. Amortyzacja naliczana jest metodą liniową w okresach miesięcznych.

W jednostce stosowane są następujące okresy ekonomicznej użyteczności środków trwałych:

- dla inwestycji w obce środki trwałe tj. w budynki i lokale użytkowe – zgodnie z okresem najmu wynikającym z umowy najmu, dzierżawy, prawa do użytkowania itp.
- maszyny i urządzenia - od 3 do 10 lat,
- samochody osobowe - od 5 do 7 lat,
- sprzęt komputerowy - od 3 do 4 lat,
- pozostałe środki trwałe - zgodnie z przewidywanym okresem użytkowania od 4 do 5 lat.

Okres i metoda amortyzacji zostały zweryfikowane dla roku obrotowego 2024. Spółka dla zrealizowanego projektu budowy sklepu stacjonarnego w Wrocławiu w lutym 2024 roku przyjęła okres amortyzacji dla inwestycji w obce środki trwałe tj. w budynki i lokale użytkowe – zgodnie z okresem najmu wynikającym z umowy najmu, dzierżawy, prawa do użytkowania itp..

Na dzień bilansowy 30 czerwca 2024 środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu wydatków netto pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o łączne straty z tytułu utraty wartości.

Rozliczenie środków trwałych w budowie następuje w dniu przyjęcia ich do używania.

Składnik rzeczowych aktywów trwałych usuwa się ze sprawozdania z sytuacji finansowej Spółki na dzień zbycia tego aktywa lub gdy Spółka spodziewa 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 ze sprawozdania z sytuacji finansowej Spółki.

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenia), a także o łączne straty z tytułu utraty wartości.

3.2.5. 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. Spółka w początkowym ujęciu dokonała wyceny wartości firmy zgodnie z MSSF 3. Wartość firmy na dzień przejścia wyceniono w kwocie nadwyżki wartości a) nad wartością b):

-wartość a) to przekazana zapłata wyceniana według wartości godziwej na dzień przejęcia,

-wartość b) kwota netto ustalonej na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.

Zatem wartość firmy po początkowym ujęciu prezentowana jest po pomniejszeniu o łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wycenia się według wartości początkowej, pomniejszonej o łączne odpisy amortyzacyjne, a także o ewentualne straty z tytułu utraty wartości, przy czym wartość początkową stanowi dla :

- wartości firmy – wartość początkowa ustalona zgodnie z MSSF 3,
- pozostałe wartości niematerialne – cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Spółka biorąc pod uwagę brak ryzyka na kontynuowanie działalności gospodarczej, dodatni EBIT oraz zysk netto za I półrocze 2024 roku uznała wg swojej najlepszej wiedzy, że nie zaszyły okoliczności na wykonanie testu na utratę wartości firmy.

Utrata wartości aktywów niematerialnych

Testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

- wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartość firmy,
- 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.

Na dzień bilansowy 30 czerwca 2024 roku jednostka dokonuje weryfikacji wartości niematerialnych pod kątem utraty wartości zgodnie z MSR 36. Jeżeli jednostka stwierdzi przesłanki utraty wartości, podejmuje procedury ustalenia wysokości odpisu wykonując tzw. IMPAIRMENT TEST aktualizującego wartość aktywów Spółki.

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

Dla ustalenia amortyzacji Spółka zgodnie z MSR 38 przyjmuje okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

- znaki handlowe od 2 do 5 lat,
- licencje od 2 do 5 lat,
- programy komputerowe od 2 do 5 lat,
- prawa autorskie od 2 do 5 lat,

Zgodnie z MSR 38 o wartości niematerialnej i prawnej mówimy, gdy:

- można zdefiniować taki składnik,
- przedsiębiorstwo sprawuje nad nim kontrolę,
- przedsiębiorstwo uzyska przyszłe korzyści ekonomiczne z tego składnika.

Spółka wykonała test na utratę wartości firmy przy założeniach braku ryzyka dla kontynuowania działalności gospodarczej, zakładany dodatni EBIT i zysk netto w roku 2024 i kolejnych latach.

Nie zaszyły okoliczności by utworzyć odpis z tytułu utraty wartości firmy.

3.2.6. Leasing

Umowa jest traktowana w spółce jako umowa leasingu wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych (w tym prawo do użytkowania aktywów) jeżeli daje Spółce prawo do sprawowania kontroli użytkowania przedmiotu umowy (aktywa) przez dany okres czasu w zamian za opłatę (wynagrodzenie), gdy spełnione są łącznie poniższe warunki.

- Składnik aktywów jest zidentyfikowany (składnik aktywów nie jest zidentyfikowany, jeżeli leasingodawca ma znaczące prawo do zastąpienia składnika aktywów).
- Spółka ma prawo do praktycznie wszystkich korzyści ekonomicznych, związanych z użytkowaniem aktywa
- Spółka ustala w jaki sposób i dla jakich celów używany jest składnik aktywów lub jest to ustalone ogólnie.

Zgodnie z MSSF 16 jako leasing spółka traktuje zarówno umowy leasingu finansowego jak też umowy typu usługowego dotyczące przede wszystkim umów najmu i dzierżawy aktywów trwałych.

Spółka definiuje okres leasingu jako całkowity, niepodlegający odwołaniu okres obowiązywania umowy leasingu, podczas którego ma prawo do użytkowania danego aktywa.

Datą rozpoczęcia okresu leasingu jest data, w której leasingodawca udostępnia bazowy składnik aktywów do użytkowania przez spółkę. Okres leasingu obejmuje również okresy opcjonalne w przypadku, gdy spółka jest pewna wykonania opcji przedłużenia (lub niewykonania opcji zakończenia) leasingu. W przypadku umów na czas nieokreślony, okres leasingu określa się weryfikując opcje wypowiedzenia.

W dacie rozpoczęcia leasingu ujmuje się zarówno składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania (aktywa) i rozpoczyna jego umorzenie zgodnie z okresem leasingu jak też zobowiązanie z tytułu leasingu (pasywa).

Wartość początkową składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania wyceniany jest według kosztu, na który składają się:

- kwota początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe bezpośrednie koszty poniesione przez spółkę w związku z zawarciem umowy,
- szacunek kosztów, które ma obowiązek ponieść spółka w związku z demontażem i usunięciem składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca bądź samego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu.
- sumę opłat leasingowych (część kapitałowa), które Spółka będzie opłacać zgodnie z umową leasingu.

Wartość początkowa zobowiązania z tytułu leasingu wyceniana jest w wysokości zdyskontowanych przyszłych płatności w okresie trwania leasingu przy zastosowaniu stopy procentowej leasingu lub, jeśli taka nie występuje, krańcowej stopy pożyczkowej. Łączną kwotę zobowiązań z tytułu leasingu Spółka dzieli na część krótko – długoterminową ujmując kwoty we właściwych pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej.

Okres amortyzacji trwa od daty rozpoczęcia leasingu do wcześniejszej z dat: końca użytkowania składnika aktywów lub końca okresu leasingu. Jeżeli jest pewne lub wysoce prawdopodobne przeniesienie pod koniec umowy prawa własności do składnika aktywów na spółkę, to okres amortyzacji trwa do końca oczekiwanego okresu użytkowania tego składnika.

Na każdy dzień bilansowy jednostka dokonuje weryfikacji aktywów leasingowych pod kątem utraty wartości zgodnie z MSR 36. Jeżeli jednostka stwierdzi przesłanki utraty wartości, podejmuje procedury ustalenia wysokości odpisu aktualizującego wartość aktywów tzw. IMPAIRMENT TEST.

Straty z tytułu utraty wartości ujmowane są w wyniku finansowym w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Spółka nie ujmuje aktywów oraz zobowiązań leasingowych dla umów leasingowych o okresie trwania równym bądź krótszym niż 12 miesięcy oraz dla aktywów nisko cennych, takich jak: tablety, komputery, telefony, meble biurowe o niskiej wartości początkowej. Takie płatności leasingowe ujmowane są w rachunku wyników metodą liniową przez okres leasingu.

3.2.7. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Spółka 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, Spółka klasyfikuje z podziałem na:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w innych całkowitych dochodach. Spółka 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 inne 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 inne 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.

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 inne 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

Wszystkie zobowiązania finansowe ujmowane zgodnie ze standardem MSSF 9 są klasyfikowane jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, z wyjątkiem zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik.

Klasyfikacja zobowiązania finansowego wycenianego w wartości godziwej przez wynik finansowy jest dokonywana w momencie początkowego ujęcia i jest nieodwołalna.

W momencie początkowego ujęcia jednostka wycenia składnik zobowiązań finansowych w jego wartości godziwej skorygowanej o koszty transakcji, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji tych zobowiązań finansowych.

Jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie są zazwyczaj wykazywane otrzymane pożyczki i kredyty oraz wyemitowane dłużne papiery wartościowe z określonym terminem wymagalności.

Do zobowiązań wycenianych w wartości godziwej przez wynik należą m.in. instrumenty pochodne będące zobowiązaniami. Zyski lub straty na składniku zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym jako przychody bądź koszty finansowe z wyjątkiem ewentualnej zmiany wartości godziwej przypisanej do zmiany ryzyka kredytowego (związanego z niewypłacalnością emitenta), która jest prezentowana w innych całkowitych dochodach.

3.2.8. Zapasy

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

Zapasy wycenia się w koszcie lub wartości netto możliwej do uzyskania, zależnie od tego, która z kwot jest niższa. Dla towarów przez koszt należy rozumieć koszt nabycia.

Do ustalania wartości rozchodów towarów stosowana jest metoda FIFO. Jeżeli koszt nabycia składnika zapasów jest wyższy od jego wartości netto możliwej do uzyskania, dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości różnicy między kosztem nabycia składnika, a jego wartością netto możliwą do uzyskania. Odpis ujmowany jest w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Podstawą odpisów aktualizujących do wartości netto możliwej do uzyskania są m.in. roczne lub okresowe spisy z natury stanów magazynowych i przeglądy poszczególnych składników pod kątem ich przydatności i możliwości sprzedaży.

Zmniejszenie wartości zapasu składników do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania może również nastąpić w szczególności, gdy:

- składnik został uszkodzony lub utracił całkowicie lub częściowo swoją przydatność (zapasy niemodne, zbędne);
- spada możliwa do uzyskania cena sprzedaży składnika;
- wzrosły przewidywane koszty związane z przystosowaniem składnika do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, takie jak koszty opakowania, transportu, składowania, załadunku i wyładunku.

Szacunkowi podlegają szczególnie odpisy zapasów, dla których ustalone są następujące zasady:

- Odpis 100% stosuje się zawsze dla magazynu reklamacji uznanych przez biuro obsługi klienta,
- Odpis 70% stosuje się dla towarów zalegających w magazynie powyżej 720 dni – dotyczy następujących magazynów: reklamacji ogólnych, towarów niepełnowartościowych, reklamacji towarów wysłanych do dystrybutorów,
- Odpis 50% stosuje się dla towarów zalegających w magazynie powyżej 360 dni – dotyczy następujących magazynów: reklamacji ogólnych, towarów niepełnowartościowych, reklamacji towarów wysłanych do dystrybutorów,
- Odpis 20% stosuje się dla towarów zalegających w magazynie powyżej 720 dni - dotyczy następujących magazynów: zwrotów towarów.

Ponadto szacunkowi podlegają także otrzymane od wybranych kontrahentów faktury korygujące dotyczące rabatów po transakcyjnych. Odnoszą się one do zakupu towarów w danym roku obrotowym. Nabyte indeksy towarowe są weryfikowane pod kątem ich sprzedaży. Rabaty, które dotyczą towarów sprzedanych odnoszone są w koszt własny sprzedaży natomiast pozostałe zmniejszają wartość zapasów.

3.2.9. Dotacje

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Jednostka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Dotacje są to środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, inwestycji w obce środki trwałe oraz prac rozwojowych, które z chwilą rozpoczęcia amortyzacji tych składników sfinansowanych w całości lub części z tych dotacji stopniowo są odpisywane, równoległe do amortyzacji, na poczet pozostałych przychodów operacyjnych z rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Dotacje ujmuje się w sprawozdaniu w pozycji rozliczeń międzyokresowych przychodów i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie zgodnie z przewidywanym okresem użytkowania aktywów sfinansowanych z tych dotacji.

Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie w przychodach w okresie niezbędnym do skompensowania kosztów, które te dotacje miały w zamierzeniu zrefundować.

3.2.10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Spółka obecnie gromadzi pieniądze na rachunkach bankowych.

Do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów zaliczane są środki pieniężne w kasach sklepów stacjonarnych, w banku, środki pieniężne w drodze, a także lokaty bankowe i inne papiery wartościowe oraz odsetki od aktywów finansowych, które są płatne lub wymagane w okresie do 3 miesięcy od dnia ich otrzymania wystawienia, nabycia lub założenia.

Na dzień bilansowy aktywa wyrażone w walucie krajowej wykazuje się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Wartość nominalna obejmuje doliczone lub ewentualnie potrącone przez bank odsetki. Na dzień bilansowy aktywa wyrażone w walucie obcej przelicza się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

W ciągu roku obrotowego wpływy i wypływy z rachunku walutowego są wyceniane według następujących zasad:

- w przypadku zrealizowanej sprzedaży lub zakupu waluty ewidencja odbywa się według kursu kupna lub sprzedaży użytego do danej transakcji,
- w sytuacji, gdy nie dochodzi do nabycia lub sprzedaży waluty wycena wpływów na rachunek walutowy bankowy i wypływów z tego rachunku odbywa się poprzez zastosowanie średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień transakcji,
- kolejność wyceny rozchodu środków pieniężnych w walucie obcej na rachunkach walutowych odbywa się według metody FIFO.

Wpływy środków pieniężnych w walucie obcej na bankowy rachunek walutowy nie powodują powstania różnic kursowych. Przepływy walut obcych pomiędzy własnymi walutowymi rachunkami bankowymi, w tym założenie oraz rozwiązanie lokaty terminowej następuje według tego samego kursu jaki zastosowano do wyceny wpływu tych walut na walutowy rachunek bankowy, a więc nie powodują powstania różnic kursowych. Różnice kursowe od własnych środków pieniężnych na rachunkach bankowych powstają dopiero w momencie rozchodu tych walut (sprzedaż walut). Powstają one na

skutek różnic pomiędzy kursem waluty z dnia jej rozchodu (ustalonym kursem transakcji sprzedaży pomiędzy jednostką a bankiem) a kursem waluty z dnia jej wpływu. Różnice kursowe powstałe na skutek transakcji sprzedaży waluty lub przeszacowania waluty na dzień bilansowy zalicza się do kosztów lub przychodów finansowych.

W związku z planowanym rozwojem Spółki tj. uruchamianiem nowych sklepów dla sprzedaży stacjonarnej Spółka w sierpniu 2023 roku uruchomiła kredyt w rachunku bieżącym na kwotę 16 milionów złotych tzw. „over draft”, który planuje w związku z nowymi inwestycjami i rozwojem Spółki zwiększyć w III kwartale 2024 roku.

3.2.11. Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

- kapitał akcyjny,
- kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości,
- kapitał rezerwowy - który tworzy się zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych i statutem spółki,
- zyski (straty) zatrzymane - do tego kapitału odnosi się skutki błędów podstawowych oraz ujmuje się skutki finansowe zmiany polityki rachunkowości a także zyski (straty) z lat ubiegłych.

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

3.2.12. Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

- rezerwy na niewykorzystane urlopy,

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

Spółka 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. Jednostka nie wypłaca nagród jubileuszowych. Świadczenia emerytalne i rentowe

są wypłacane w wysokości wynikającej z Kodeksu pracy. Ze względu na młody wiek załogi oraz dużą rotację pracowników jednostka nie tworzy rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe. Zgodnie z Zarządzeniem Prezesa Spółki nie są wypłacane ekwiwalenty za urlop a niewykorzystane dni urlopu należy bezwzględnie wykorzystać.

3.2.13. Inne rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Podstawą tworzenia rezerwy jest rzetelny szacunek dokonany przez kierownictwo lub niezależnych ekspertów. Na każdy dzień bilansowy jednostka weryfikuje zasadność i wysokość kwoty utworzonej rezerwy.

W przypadku , gdy skutek zmiany wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy dotycząca przyszłych szacowanych zobowiązań powinna odzwierciedlać ich wartość bieżącą na dzień tworzenia lub weryfikacji rezerwy przy zastosowaniu odpowiedniej stopy dyskontowej. W tym przypadku stosowana jest jedynie stopa wynikająca z obligacji skarbowych o okresie najbardziej zbliżonym do przewidywanego okresu realizacji zobowiązania.

Utworzenie lub zwiększenie kwoty rezerwy zalicza się odpowiednio do kosztów podstawowej działalności operacyjnej, pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Wykorzystanie rezerwy jest związane z powstaniem zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, jest ono księgowane jako zmniejszenie rezerwy i zwiększenie zobowiązania. Rezerwa może być wykorzystana wyłącznie zgodnie z celem, na jaki była pierwotnie utworzona. Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustalenia ryzyka uzasadniającego ich utworzenie na dzień, na który okazały się zbędne, zmniejszają koszty podstawowej działalności operacyjnej albo odpowiednio zwiększają pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe, w zależności od tego które koszty zostały wcześniej obciążone tworzoną rezerwą.

Przykładami rezerw są rezerwy tworzone na :

- udzielona gwarancję i poręczenia – podstawą oceny prawdopodobieństwa możliwego obowiązku utworzenia rezerwy jest analiza przebiegu wywiązywania się podmiotu, któremu udzielono gwarancji lub poręczenia ze zobowiązań objętych gwarancją lub poręczeniem, w przypadku złej kondycji podmiotu, któremu udzielono gwarancji lub poręczenia wysokość rezerwy będzie zależała od przewidywanej przez jednostkę możliwości spłaty zobowiązania przez ten podmiot; sam fakt udzielenia gwarancji i poręczenia nie jest podstawą utworzenia rezerwy, konieczne jest wtedy natomiast ujawnienie zobowiązania warunkowego;

- skutki toczącego się postępowania sądowego – podstawą oceny prawdopodobieństwa możliwego obowiązku utworzenia rezerwy może być przebieg postępowania sądowego lub opinie prawników; ustalając kwotę rezerwy, należy wziąć pod uwagę, nie tylko kwotę roszczenia określoną w pozwie, ale również koszty postępowania sądowego;
- przewidywane straty z podpisanych umów;
- wynikające z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osob, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

3.2.14. Zobowiązania i aktywa 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.

Aktywa warunkowe natomiast są możliwym składnikiem aktywów, które powstają na skutek przeszłych zdarzeń, a których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w przyszłości w momencie wystąpienia bądź niewystąpienia niepewnych zdarzeń nad którymi jednostka nie posiada w pełni kontroli. Powstają na skutek nieplanowanych lub nieoczekiwanych zdarzeń, które rodzą możliwość wpływu do jednostki środków pieniężnych zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Informację o zobowiązaniach i aktywach warunkowych ujawnia się w dodatkowych notach objaśniających.

3.2.15. Kredyty i pożyczki oprocentowane

Wszystkie zobowiązania finansowe ujmowane zgodnie ze standardem MSSF 9 są klasyfikowane jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, z wyjątkiem zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik.

Klasyfikacja zobowiązania finansowego wycenianego w wartości godziwej przez wynik finansowy jest dokonywana w momencie początkowego ujęcia i jest nieodwołalna.

W momencie początkowego ujęcia jednostka wycenia składnik zobowiązań finansowych w jego wartości godziwej skorygowanej o koszty transakcji, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji tych zobowiązań finansowych.

Jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie są zazwyczaj wykazywane otrzymane pożyczki i kredyty oraz wyemitowane dłużne papiery wartościowe z określonym terminem wymagalności.

Do zobowiązań wycenianych w wartości godziwej przez wynik należą m.in. instrumenty pochodne będące zobowiązaniami. Zyski lub straty na składniku zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym jako przychody bądź koszty finansowe z wyjątkiem ewentualnej zmiany wartości godziwej przypisanej do zmiany ryzyka kredytowego (związanego z niewypłacalnością emitenta), która jest prezentowana w pozostałych całkowitych dochodach.

3.2.16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

W sprawozdaniu finansowym prezentowane są zobowiązania z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe. Jako zobowiązania długoterminowe są ujmowane zobowiązania wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, a wymagalne w okresie krótszym lub przeznaczone do obrotu prezentowane są jako krótkoterminowe. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązania publiczno-prawne są wyceniane na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Kwota wymagająca zapłaty oznacza obowiązek naliczenia odsetek, np. z tytułu zaległej zapłaty przypadających do zapłaty na dzień bilansowy.

Na dzień powstania zobowiązania te ujmuje się według wartości nominalnej, czyli według wartości określonej przy ich powstaniu.

Wartość ta określana jest na podstawie ceny transakcji lub (w przypadku braku możliwości określenia tej ceny) zdyskontowanej sumy wszystkich przyszłych uiszczonych płatności. 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.

Na dzień powstania zobowiązania w walucie obcej są wyceniane według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień powstania zobowiązania (np. wystawienia faktury). Na dzień bilansowy zobowiązania w walucie obcej wyceniane są według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy. Różnice kursowe powstałe z zapłaty zobowiązań w walucie obcej i przeszacowania na dzień bilansowy zalicza się do kosztów lub przychodów finansowych.

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

3.2.17. Rozliczenia międzyokresowe jako pozostałe należności lub zobowiązania

Spółka wykazuje w bilansie czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów w pozostałych należnościach i zobowiązaniach

Czynne rozliczenia kosztów wykazywane w pozostałych należnościach są dokonywane dla kosztów, które dotyczą więcej niż jednego okresu sprawozdawczego. Ich ewidencja odbywa się w zespole 6 kont.

Do rozliczeń międzyokresowych czynnych wykazywanych w pozostałych należnościach zaliczane są m.in.:

- opłacone z góry świadczenia, takie jak prenumerata, ubezpieczenia, czynsze i dzierżawy - rozliczane metodą liniową;
- opłacone z góry koszty energii elektrycznej, gazu, usług komunikacyjnych lub komunalnych - rozliczane metodą liniową;
- opłata wstępna przy zawieraniu umów leasingu – rozliczana metodą liniową przez okres trwania umowy);
- koszty generalnych remontów – rozliczane metodą liniową przez okres od 1 do 3 lat w zależności od decyzji kierownika jednostki;
- podatek od nieruchomości, opłata roczna za wieczyste użytkowanie gruntów – rozliczane metodą liniową;
- koszty emisji akcji do dnia emisji.

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się

- zobowiązania wynikające z przyjętych przez jednostkę niefakturowanych dostaw i usług; jednak w sprawozdaniu finansowym zalicza się je do zobowiązań handlowych, i to także wtedy, gdy ustalenie przez jednostkę dokładnej ilości i/lub ceny dostawy/usługi może wymagać szacunków;

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane jako pozostałe zobowiązania są w szczególności tworzone na zobowiązania wynikające z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, które dokonywane są z tytułu niewykorzystanych urlopów.

Dla rozliczeń międzyokresowych przychodów wykazywanych w pozostałych zobowiązaniach Spółka prowadzi wyłącznie ewidencję zafakturowanych z góry należności.

Rozliczeniom międzyokresowym przychodów w szczególności podlegają:

- zaliczki i przedpłaty na świadczenia, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych;
- otrzymane wpłaty lub zafakturowane z góry należności za świadczenia, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych – zalicza się do nich przede wszystkim: otrzymane z góry czynsze, dzierżawy oraz inne zapłaty pobrane z góry, rozliczane w równych ratach w okresach miesięcznych przez okres trwania umowy;
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych – z chwilą rozpoczęcia amortyzacji tych składników sfinansowanych w całości lub części z tych dotacji następuje stopniowe ich odpisywanie, równoległe do amortyzacji, na poczet pozostałych przychodów operacyjnych;
- równowartość przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – z chwilą rozpoczęcia amortyzacji tych składników przejętych nieodpłatnie następuje stopniowe ich odpisywanie, równoległe do amortyzacji, na poczet pozostałych przychodów operacyjnych;
- część zobowiązań przewidzianych do umorzenia objętych postępowaniem naprawczym lub układowym do czasu spełnienia się warunków układu – ich odpisanie na kapitał (fundusz) własny następuje jednorazowo po uprawomocnieniu się postanowienia sądu o zakończeniu postępowania układowego;

- nieotrzymane jeszcze kary umowne odszkodowania dochodzone na drodze sądowej – ich rozliczenie na pozostałe przychody operacyjne następuje w momencie otrzymania przychodu.

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

3.2.18. Kursy przeliczeniowe

Na dzień bilansowy pieniężne pozycje aktywów i pasywów Jednostki w walucie obcej (środki pieniężne, należności i zobowiązania) wycenia się według średniego kursu NBP ustalonym dla danej waluty obowiązującego na dzień bilansowy. Pozostałe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej prezentuje się w wartości wynikającej z pierwotnego ujęcia w księgach.

3.2.19. Ujmowanie przychodów

Do ujmowania przychodów związanych z usługami i sprzedażą towarów stosowany jest MSSF 15.

Zgodnie z MSSF 15 ujmowanie przychodów w jednostce, bez względu na źródło, z jakiego są one pozyskiwane odbywa się w oparciu o model pięciu kroków opisanych poniżej.

- Identyfikacja umowy.

Standard definiuje umowę jako porozumienie między dwiema stronami, które powoduje powstanie egzekwowanych praw i obowiązków. W spółce stosowane są dwie formy umowy z klientami – ustna (telefoniczne złożenie zamówienia na zakup towarów lub usług) i pisemna (złożenie zamówienia przez maila lub stronę internetową na zakup towarów lub usług). Na podstawie tej umowy (zamówienia) jednostka identyfikuje prawa każdej ze stron odnośnie do dóbr lub usług, które zostaną przekazane.

- Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczeń.

Jednostka w momencie zawarcia umowy dokonuje oceny dóbr i usług przyrzeczonych pod kątem identyfikacji zobowiązań do wykonania świadczeń przez dokładne określenie dobra (towaru) lub usługi, które spółka przekaże klientowi.

- Ustalenie ceny transakcyjnej.

Ceną transakcyjną jest kwota wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniami jednostki - przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta.

Do ceny transakcyjnej nie zalicza się kwot pobranych w imieniu osób trzecich (np. wybranych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie może być kwotą stałą, zmienną lub przyjmować formę mieszaną. Obecnie jednostka ceny transakcyjne określa w kwocie stałej, które są aktualizowane na bieżąco.

- Przepisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczeń.

Cena transakcyjna przypisana jest przez jednostkę do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia w kwocie odzwierciedlającej kwotę wynagrodzenia, które przysługuje spółce w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr (towarów) lub usług klientowi. Jednostka ustala indywidualną cenę sprzedaży każdego odrębnego dobra (towaru lub asortymentu) będącego przedmiotem każdego zobowiązania do wykonania świadczenia. Każda indywidualna cena sprzedaży dla każdego dobra (towaru, asortymentu) zawarta jest w cennikach zamieszczonych na stronie internetowej.

- Ujęcie przychodu w momencie realizacji zobowiązań do wykonania świadczeń.

Jednostka dokonuje ujęcia przychodów w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra (towaru) lub usługi klientowi (tj. w momencie, gdy klient uzyska kontrolę nad tym dobrem (towarem) lub usługą. Poprzez kontrolę nad dobrem lub usługą rozumie się zdolność do bezpośredniego rozporządzania tym składnikiem aktywów oraz uzyskiwania z niego zasadniczo wszystkich pozostałych korzyści. Ujęcie przychodów dóbr (towarów) następuje zatem poprzez wystawienie faktury vat w dacie odbioru przesyłki przez klienta. Potwierdzenie odbioru dobra (towaru) przez klienta przekazywane jest przez firmy kurierskie np. DPD i InPost.

Natomiast ujęcie przychodów z tytułu wykonania usług (głównie usług marketingowych i refaktur usług) następuje po wykonaniu usług a okresem rozliczeniowym jest okres nie dłuższy niż jeden miesiąc.

Ponadto spółka dokonuje sprzedaży towarów z prawem zwrotu – jednostka przekazując klientowi kontrolę nad produktem, daje mu także prawo do zwrotu tego produktu w ciągu 14 dni. Zwrot może nastąpić z różnych powodów i przez spółkę traktowany jest jako element polityki sprzedaży. Klient może wówczas otrzymać zwrot pieniędzy albo wymienić produkt na inny. Ze sprzedaży z prawem zwrotu wyłączona jest wymiana przez klienta produktu na produkt tego samego typu, jakości, ceny, a także umowa, zgodnie z którą klient może zwrócić uszkodzony produkt w zamian za sprawny (jest to udzielenie gwarancji). Możliwe zwroty wpływają na zmienność przychodów, ponieważ wysokość kwoty przychodów zależy od wystąpienia (lub niewystąpienia) przyszłych zdarzeń (zwrotów). W związku ze szczegółowym wymogiem MSSF 15 w powyższej kwestii, spółka na dzień bilansowy nie ujmuje przychodów ze sprzedaży tych towarów (wystawionych na podstawie faktur do ostatniego dnia bilansowego), które po dniu bilansowym zostały zwrócone. Ze względu na krótki okres prawa zwrotu nie stosuje także żadnej z metod wyceny a opiera się na danych rzeczywistych.

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 podatek od towarów i usług.

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

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane memoriałowo.

3.2.20. Podatek dochodowy

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 rozliczonymi bezpośrednio z kapitałem własnym. Wówczas ujmuje się go w kapitale własnym.

Podatek bieżący jest to kwota podatku dochodowego podlegającego zapłacie (zwrotowi) od dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) za dany okres.

Obciążenie podatkowe (przychód podatkowy) składa się z bieżącego obciążenia podatkowego (bieżącego przychodu podatkowego) oraz odroczonego obciążenia podatkowego (odroczonego przychodu podatkowego).

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.

Różnice przejściowe są to różnice między wartością bilansową danego składnika aktywów lub zobowiązań jednostki a jego wartością podatkową. Różnicami przejściowymi są:

- dodatnie różnice przejściowe, czyli różnice przejściowe, które powodują powstanie kwot do opodatkowania uwzględnianych w toku ustalania dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) w przyszłych okresach, gdy wartość bilansowa składnika aktywów lub zobowiązań zostanie zrealizowana lub rozliczona; lub
- ujemne różnice przejściowe, czyli różnice przejściowe, które powodują powstanie kwot podlegających odliczeniu podatkowemu w toku ustalania dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) w przyszłych okresach, gdy wartość bilansowa składnika aktywów lub zobowiązań zostanie zrealizowana lub rozliczona.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są to kwoty podatku dochodowego wymagające zapłaty w przyszłych okresach w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych. Tworzy się rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, z wyjątkiem przypadków, gdy rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynika z:

- a) początkowego ujęcia wartości firmy; lub
- b) początkowego ujęcia danego składnika aktywów lub zobowiązań pochodzącego z transakcji, która:
 - nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz
 - nie wpływa w momencie przeprowadzania transakcji na wynik finansowy brutto ani na dochód do opodatkowania (stratę podatkową).

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są to kwoty przewidziane w przyszłych okresach do odliczenia od podatku dochodowego ze względu na:

- a) ujemne różnice przejściowe;
- b) przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych; oraz
- c) przeniesienie na kolejny okres niewykorzystanych ulg 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.

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.

3.2.21. Błąd istotny

Błąd jest istotny, jeżeli może pojedynczo lub łącznie wpływać na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników na podstawie sprawozdania finansowego. Błędy poprzedniego okresu to błędy w sprawozdaniu za jeden lub kilka poprzednich okresów. Istotność uzależniona jest od wielkości i rodzaju pominięcia lub nieprawidłowości ocenianych w kontekście towarzyszących okoliczności. Czynnikiem rozstrzygającym może być wielkość i rodzaj pozycji lub kombinacja obu tych czynników.

Za istotny błąd lat poprzednich uznaje się błąd, w wyniku którego zostanie spełniony jeden z poniższych warunków:

- wynik finansowy brutto odchylił się o więcej niż 10% i suma bilansowa odchylił się o więcej niż 1%,
- wynik finansowy brutto odchylił się o więcej niż 10% i przychody netto ze sprzedaży odchylił się o więcej niż 1%,

Jednostka koryguje istotne błędy lat poprzednich retrospektywnie i przekształca dane retrospektywnie, o ile jest to wykonania w praktyce. Korekta istotnego błędu lat poprzednich jest odnoszona w kwocie netto tzn. po uwzględnieniu wpływu błędu na zobowiązanie podatkowe (zarówno o charakterze bieżącym, jak i wynikające z tytułu odroczonego podatku dochodowego).

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.

3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

Zmiany polityki rachunkowości należy dokonać jedynie wtedy, gdy mają miejsce zmiany standardów rachunkowości oraz gdy Spółka dokonuje zmian w celu zapewnienia lepszej prezentacji sprawozdań finansowych.

Korekty wynikające ze zmiany polityki rachunkowości wykazuje się jako korekty zysku (straty) z lat ubiegłych i doprowadza się do porównywalności dane finansowe za rok poprzedni i prezentuje je według zasad obowiązujących w roku bieżącym.

3.4. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA

Walutą funkcjonalną sprawozdania jest polski złoty (PLN). Kwoty zaprezentowano w tysiącach złotych, 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 | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|-------------|------------|------------|------------|
| EUR | 4,3130 | 4,3480 | 4,4503 |
| USD | 4,0320 | 3,9350 | 4,1066 |

3.5. SZACUNKI I KOREKTY

Sporządzenie 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 Zarządu Spółki na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się:

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące,
- zobowiązania warunkowe,
- testy na utratę wartości,
- aktywa na podatek odroczony.

Szacunkowi podlegają odpisy zapasów, dla których ustalone są następujące zasady:

- Odpis 100% stosuje się zawsze dla magazynu reklamacji uznanych przez biuro obsługi klienta,
- Odpis 70% stosuje się dla towarów zalegających w magazynie powyżej 720 dni – dotyczy następujących magazynów: reklamacji ogólnych, towarów niepełnowartościowych, reklamacji towarów wysłanych do dystrybutorów,
- Odpis 50% stosuje się dla towarów zalegających w magazynie powyżej 360 dni – dotyczy następujących magazynów: reklamacji ogólnych, towarów niepełnowartościowych, reklamacji towarów wysłanych do dystrybutorów,
- Odpis 20% stosuje się dla towarów zalegających w magazynie powyżej 720 dni - dotyczy następujących magazynów: zwrotów towarów.

Szacunkowi podlegają także otrzymane od wybranych kontrahentów faktury korygujące dotyczące rabatów po transakcyjnych. Odnoszą się one do zakupu towarów w danym roku obrotowym. Nabyte indeksy towarowe są weryfikowane pod kątem ich sprzedaży. Rabaty, które dotyczą towarów sprzedanych odnoszone są w koszt własny sprzedaży natomiast pozostałe zmniejszają wartość zapasów.

3.6. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowanie w UE wchodzą w życie po raz pierwszy w 2023 roku:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17
- Zmiany do MSSF 17. Umowy ubezpieczeniowe” - pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 - Informacje porównawcze
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy - globalny minimalny podatek dochodowy (Pillar Two)

Zdaniem Spółki zmiany do standardów oraz interpretacje wskazane powyżej nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

Opublikowane standardy i interpretacje, które w roku sprawozdawczym jeszcze nie obowiązywały i nie zostały wcześniej zastosowane przez Spółkę.

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2024 r

- Zmiany do MSSF 16 Leasing” - zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego

-
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe
 - Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe - ujawnianie informacji” - umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2025 r.

- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” - brak wymienialności

Zmiany odrzucone lub odroczone przez UE (zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2016 r.)

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe
- Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe i do MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych w zakresie sprzedaży lub przeniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie.

Spółka jest w trakcie analizy, w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na sprawozdanie finansowe oraz na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1. SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

4.1.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w I półroczu 2024 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Podstawowym przedmiotem działalności jest internetowa i stacjonarna detaliczna sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych. Sprzedaż tych towarów traktowana jest jako jeden segment operacyjny. Poza sprzedażą towarów Spółka uzyskuje przychody ze sprzedaży usług, które stanowiły 1,2% ogółu przychodów ze sprzedaży. W związku z tym Spółka nie wydziela odrębnych segmentów działalności.

Przychody ze sprzedaży

| Przychody ze sprzedaży | 01.01.2024-30.06.2024 | 01.01.2023-31.12.2023 | 01.01.2023-30.06.2023 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Przychody ze sprzedaży towarów | 157 841 | 187 459 | 98 587 |
| Pozostałe przychody ze sprzedaży | 1 944 | 1 628 | 610 |
| Przychody razem | 159 785 | 189 087 | 99 198 |

Przychody ze sprzedaży za I półrocze 2024 roku wzrosły w stosunku do I półrocza 2023 roku o 61,06%. Do tak znacznego wzrostu sprzedaży przyczyniła się „omnichanelowa” polityka sprzedaży Spółki angażująca sprzedaż e-commerce oraz sprzedaż stacjonarną. Na dzień bilansowy 30 czerwca 2024 roku Spółka prowadzi sprzedaż stacjonarną w dwóch sklepach w Warszawie i Wrocławiu. Spółka planuje w przyszłym roku uruchomienie kolejnego sklepu stacjonarnego.

Przychody ze sprzedaży towarów – struktura

| Przychody ze sprzedaży towarów | 01.01.2024-30.06.2024 | 01.01.2023-31.12.2023 | 01.01.2023-30.06.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych | 157 841 | 187 459 | 98 587 |
| Sprzedaż towarów razem | 157 841 | 187 459 | 98 587 |

Przychody ze sprzedaży towarów – podział geograficzny

| Przychody ze sprzedaży | 01.01.2024-30.06.2024 | 01.01.2023-31.12.2023 | 01.01.2023-30.06.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kraj | 159 785 | 189 087 | 99 198 |
| Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych | 159 785 | 189 087 | 99 198 |
| Zagranica | 0 | 0 | 0 |
| Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych | 0 | 0 | 0 |
| Przychody ze sprzedaży razem | 159 785 | 189 087 | 99 198 |

Sezonowość

Patrząc całościowo na strukturę sprzedaży, można zauważyć, że wybrane towary charakteryzują się znamionami sezonowości. Pierwszym rodzajem towarów wykazującym sezonowość jest sprzedaż rowerów oraz bagażników do przewozu rowerów, gdzie szczytowe wartości powtarzają się w okresie wiosenno-letnim. Drugi rodzaj towarów wypełnia okres jesienno-zimowy i jest to sprzedaż trenerów rowerowych. Trzecim rodzajem towarów jest odzież, gdzie zarówno odzież letnia, jak i zimowa, odznaczają się większym zainteresowaniem, w zależności od pory roku. Zauważalnym jest, że obszary w których to zjawisko występuje, rozkładają się w czasie, wzajemnie uzupełniają i stanowią stabilne wsparcie sprzedaży w praktycznie całym okresie sezonowości.

Koszt własny sprzedanych towarów

| Koszt własny sprzedanych towarów | 01.01.2024-30.06.2024 | 01.01.2023-31.12.2023 | 01.01.2023-30.06.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Koszt własny sprzedanych towarów | 109 248 | 137 190 | 71 505 |
| Koszt własny sprzedanych towarów razem | 109 248 | 137 190 | 71 505 |

Koszt własny sprzedanych towarów za I półrocze 2024 roku wzrósł w stosunku do I półrocza 2023 roku o 52,78%. Wzrost kosztu własnego sprzedanych towarów wynika ze wzrostu przychodów ze sprzedaży towarów w I półroczu 2024 roku w stosunku do I półrocza 2023 roku.

4.1.2. Przychody i koszty operacyjne

| Koszty operacyjne | 01.01.2024-30.06.2024 | 01.01.2023-31.12.2023 | 01.01.2023-30.06.2023 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Koszty sprzedaży | 33 938 | 46 207 | 23 273 |
| Koszty ogólnego zarządu | 3 062 | 5 179 | 2 442 |
| Koszty operacyjne razem | 37 001 | 51 386 | 25 716 |

Wzrost przychodów ze sprzedaży wiąże się ze wzrostem kosztów operacyjnych Spółki. Dynamika zmian kosztów operacyjnych I półrocza 2024 roku do I półrocza 2023 roku wyniosła 43,38% przy wzroście przychodów ze sprzedaży analogicznych okresów 61,06% co świadczy m.in. o optymalnym zarządzaniu kosztami sprzedaży i kosztami ogólnego zarządu przez Spółkę.

| Struktura rodzajowa kosztów | 01.01.2024-30.06.2024 | 01.01.2023-31.12.2023 | 01.01.2023-30.06.2023 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Amortyzacja | 2 307 | 3 293 | 1 673 |
| Zużycie materiałów i energii | 1 132 | 4 332 | 2 204 |
| Usługi obce | 22 021 | 28 769 | 15 037 |
| Podatki i opłaty | 318 | 337 | 148 |
| Koszty pracownicze | 10 968 | 14 303 | 6 433 |
| Inne koszty operacyjne | 254 | 352 | 220 |
| Koszty rodzajowe razem | 37 001 | 51 386 | 25 716 |

| Pozostałe przychody operacyjne | 01.01.2024-30.06.2024 | 01.01.2023-31.12.2023 | 01.01.2023-30.06.2023 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Rozliczenie otrzymanych dotacji | 29 | 0 | 0 |
| Rozliczenie sprzedaży aktywów | 28 | 278 | 244 |
| Rozwiązanie odpisów należności | 0 | 0 | 0 |
| Uznane reklamacje | 0 | 0 | 0 |
| Ujawnienia towarów | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe | 340 | 687 | 111 |
| Przychody operacyjne razem | 397 | 964 | 355 |

| Pozostałe koszty operacyjne | 01.01.2024-30.06.2024 | 01.01.2023-31.12.2023 | 01.01.2023-30.06.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe | 186 | 688 | 282 |
| Odpisy aktualizujące aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 |
| Koszt sprzedaży aktywów | 0 | 0 | 0 |
| Rozliczenie towarów handlowych | 0 | 0 | 0 |
| Reklamacje | 0 | 0 | 18 |
| Likwidacja nakładów na prace projektowe | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe | 403 | 470 | 108 |
| Pozostałe koszty operacyjne razem | 590 | 1 158 | 408 |

Stan zapasów Spółki za I półrocze 2024 roku w stosunku do I półrocza 2023 roku wykazuje zmianę o 48,69%. Zgodnie z polityką rachunkowości Spółka sporządziła odpis dotyczący zapasów, który za I półrocze 2024 roku wyniósł 186 tys. złotych, wysokość odpisu za I półrocze 2024 wykazuje zmniejszenie do kwoty odpisów za I półrocze 2023 roku, co świadczy o wzroście sprzedaży towarów handlowych objętych odpisami.

4.1.3. Przychody i koszty finansowe

| Przychody finansowe | 01.01.2024-30.06.2024 | 01.01.2023-31.12.2023 | 01.01.2023-30.06.2023 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Odsetki | 126 | 229 | 171 |
| Dywidenda | 0 | 0 | 0 |
| Zysk na sprzedaży aktywów finansowych | 0 | 0 | 0 |
| Różnice kursowe | 0 | 441 | 248 |
| Inne | 0 | 0 | 0 |
| Przychody finansowe razem | 126 | 670 | 419 |

| Koszty finansowe | 01.01.2024-30.06.2024 | 01.01.2023-31.12.2023 | 01.01.2023-30.06.2023 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Odsetki | 310 | 395 | 169 |
| Różnice kursowe | 408 | 0 | 0 |
| Odpisy aktualizujące | 0 | 0 | 0 |
| Opłaty leasingowe | 0 | 0 | 0 |
| Inne | 0 | 0 | 0 |
| Koszty finansowe razem | 718 | 395 | 169 |

4.1.4. Podatek dochodowy

| Podatek dochodowy | 01.01.2024-30.06.2024 | 01.01.2023-30.06.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Podatek bieżący | 2 574 | 255 |
| Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy | -51 | 245 |
| podatek odroczony powstały w ciągu roku | -51 | 106 |
| odwrócenia wcześniejszych odpisów | 0 | 140 |
| Podatek dochodowy razem | 2 523 | 500 |

4.1.5. Uzgodnienie wyniku podatkowego

| Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego | 01.01.2024-30.06.2024 | 01.01.2023-30.06.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Zysk (strata) brutto | 12 752 | 2 173 |
| Przychody podatkowe- niebilansowe | 593 | 0 |
| Raty leasingowe | -1 010 | -867 |
| Pozostałe koszty podatkowe- niebilansowe | -1 727 | 0 |
| Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodów | 2 941 | 236 |
| Przychody niepodlegające opodatkowaniu | 0 | -387 |
| Korekty wynikające z odmiennie podatkowo ujmowania faktur korygujących | 0 | 184 |
| Dochód do opodatkowania | 13 550 | 1 340 |
| Inne korekty - zyski kapitałowe | 0 | 0 |
| Podatek od zysków kapitałowych | 0 | 0 |
| Rozliczenie straty | 0 | 0 |
| Dochód opodatkowany za granicą | 0 | 0 |
| Podatek od dochodu zagranicznego | 0 | 0 |
| Podstawa opodatkowania | 13 550 | 1 340 |
| Podatek dochodowy | 2 574 | 255 |
| Razem podatek | 2 574 | 255 |

4.1.6. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

| Podatek bieżący | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|------------------------------|--------------|------------|------------|
| Bieżący podatek dochodowy | 2 574 | 296 | 255 |
| Razem podatek bieżący | 2 574 | 296 | 255 |

| Zobowiązania podatkowe | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|--------------------------------|------------|-------------|------------|
| Podatek dochodowy do zapłaty | 611 | -452 | 61 |
| Razem podatek dochodowy | 611 | -452 | 61 |

4.1.7. Zysk (strata) na akcję

| Zysk (strata) na akcję | 01.01.2024-30.06.2024 | 01.01.2023-30.06.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Zysk (strata) za okres | 10 229 | 1 673 |
| Liczba akcji zwykłych (w szt.) | 11 673 525 | 11 604 850 |
| Zysk (strata) przypadający na jedną akcję | 0,88 | 0,14 |
| Rozwładniający wpływ programu motywacyjnego | 0 | 68 675 |
| Rozwodniony zysk (strata) na akcję | 0 | 0,14 |

Zysk wypracowany przez Spółkę w I półroczu 2024 roku w całości dotyczy zysku z działalności kontynuowanej. Zysk przypadający na akcję wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego. 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. Czynnikiem rozwładniającym był zrealizowany przez Spółkę program motywacyjny. Na dzień bilansowych 31 grudnia 2023 roku program motywacyjny został zakończony.

4.2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

4.2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

| Struktura własnościowa środków trwałych | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Własne | 15 951 | 12 787 | 10 151 |
| Użytkowane na podstawie umowy leasingu | 9 201 | 6 321 | 7 460 |
| - umowa leasingu finansowego - KŚT 1 | 8 938 | 6 321 | 7 388 |
| - umowa leasingu finansowego - KŚT 3 | 0 | 0 | 0 |
| - umowa leasingu finansowego - KŚT 7 | 262 | 0 | 72 |
| - umowa leasingu finansowego - KŚT 8 | 0 | 0 | 0 |
| - Umowa Leasingu Finansowego KŚT 6 | 0 | 0 | 0 |
| Razem środki trwałe | 25 152 | 19 108 | 17 611 |

Struktura własnościowa została podana wg wartości netto na dzień bilansowy 30 czerwca 2024 roku.

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2024-30.06.2024

| Rzeczowe aktywa trwałe | Grunty | Budynki i obiekty | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Inne | Środki trwałe w budowie i zaliczki | Razem |
|--|----------|-------------------|----------------------|-------------------|--------------|------------------------------------|---------------|
| Wartość brutto | | | | | | | |
| Stan na początek okresu | 0 | 14 826 | 1 536 | 1 572 | 4 029 | 2 449 | 24 412 |
| Zwiększenia | 0 | 7 073 | 281 | 306 | 2 970 | 5 258 | 15 888 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 574 | 7 574 |
| Stan na koniec okresu | 0 | 21 898 | 1 817 | 1 878 | 6 999 | 133 | 32 726 |
| Umorzenie | | | | | | | |
| Stan na początek okresu | 0 | 3 582 | 531 | 398 | 793 | 0 | 5 304 |
| Zwiększenia | 0 | 1 624 | 172 | 185 | 289 | 0 | 2 271 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 0 | 5 206 | 703 | 584 | 1 082 | 0 | 7 574 |
| Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu | 0 | 16 692 | 1 115 | 1 294 | 5 917 | 133 | 25 152 |

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2023-31.12.2023

| Rzeczowe aktywa trwałe | Grunty | Budynki i obiekty | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Inne | Środki trwałe w budowie i zaliczki | Razem |
|--|----------|-------------------|----------------------|-------------------|--------------|------------------------------------|---------------|
| Wartość brutto | | | | | | | |
| Stan na początek okresu | 0 | 5 103 | 587 | 2 518 | 1 366 | 2 445 | 12 020 |
| Zwiększenia | 0 | 9 722 | 954 | 993 | 2 675 | 9 069 | 23 414 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 5 | 1 939 | 12 | 9 066 | 11 022 |
| Stan na koniec okresu | 0 | 14 826 | 1 536 | 1 572 | 4 029 | 2 449 | 24 412 |
| Umorzenie | | | | | | | |
| Stan na początek okresu | 0 | 1 485 | 316 | 707 | 474 | 0 | 2 982 |
| Zwiększenia | 0 | 2 097 | 215 | 358 | 319 | 0 | 2 990 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 | 667 | 0 | 0 | 668 |
| Stan na koniec okresu | 0 | 3 582 | 531 | 398 | 793 | 0 | 5 304 |
| Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu | 0 | 11 244 | 1 005 | 1 173 | 3 237 | 2 449 | 19 108 |

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2023-30.06.2023

| Rzeczowe aktywa trwałe | Grunty | Budynki i obiekty | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Inne | Środki trwałe w budowie i zaliczki | Razem |
|--|----------|-------------------|----------------------|-------------------|--------------|------------------------------------|---------------|
| Wartość brutto | | | | | | | |
| Stan na początek okresu | 0 | 5 104 | 587 | 2 519 | 1 366 | 2 445 | 12 022 |
| Zwiększenia | 0 | 9 279 | 903 | 820 | 2 573 | 6 591 | 20 166 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 | 1 711 | 0 | 8 971 | 10 682 |
| Stan na koniec okresu | 0 | 14 383 | 1 491 | 1 627 | 3 939 | 65 | 21 504 |
| Umorzenie | | | | | | | |
| Stan na początek okresu | 0 | 1 485 | 316 | 708 | 474 | 0 | 2 984 |
| Zwiększenia | 0 | 963 | 88 | 196 | 153 | 0 | 1 400 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 | 488 | 0 | 0 | 488 |
| Stan na koniec okresu | 0 | 2 448 | 404 | 415 | 627 | 0 | 3 893 |
| Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu | 0 | 11 935 | 1 087 | 1 212 | 3 312 | 65 | 17 611 |

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania 01.01.2024-30.06.2024

| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | Najem powierzchni | Pozostały najem | Razem aktywa z tytułu prawa do użytkowania |
|--|-------------------|-----------------|--|
| Wartość brutto na początek okresu | 9 427 | 228 | 9 656 |
| Zwiększenia (nowy leasing) | 3 818 | 305 | 4 122 |
| Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu | 0 | 0 | 0 |
| Wartość brutto na koniec okresu | 13 245 | 533 | 13 778 |
| Amortyzacja na początek okresu | 3 107 | 228 | 3 335 |
| Amortyzacja w okresie | 1 200 | 0 | 1 200 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu | 4 307 | 228 | 4 535 |
| Wartość netto na koniec okresu | 8 938 | 305 | 9 243 |

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania 01.01.2023-31.12.2023

| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | Najem powierzchni | Pozostały najem | Razem aktywa z tytułu prawa do użytkowania |
|--|-------------------|-----------------|--|
| Wartość brutto na początek okresu | 4 943 | 228 | 5 171 |
| Zwiększenia (nowy leasing) | 4 485 | 0 | 4 485 |
| Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu | 0 | 0 | 0 |
| Wartość brutto na koniec okresu | 9 427 | 228 | 9 656 |
| Amortyzacja na początek okresu | 1 439 | 133 | 1 572 |
| Amortyzacja w okresie | 1 667 | 95 | 1 763 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu | 3 107 | 228 | 3 335 |
| Wartość netto na koniec okresu | 6 321 | 0 | 6 321 |

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania 01.01.2023-30.06.2023

| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | Najem powierzchni | Pozostały najem | Razem aktywa z tytułu prawa do użytkowania |
|--|-------------------|-----------------|--|
| Wartość brutto na początek okresu | 4 943 | 228 | 5 171 |
| Zwiększenia (nowy leasing) | 4 631 | 0 | 146 |
| Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu | 0 | 0 | 0 |
| Wartość brutto na koniec okresu | 9 574 | 228 | 9 802 |
| Amortyzacja na początek okresu | 1 440 | 133 | 1 573 |
| Amortyzacja w okresie | 746 | 23 | 272 |
| Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu | 2 186 | 156 | 2 342 |
| Stan na koniec okresu | 0 | 0 | 0 |
| Wartość netto na koniec okresu | 7 388 | 72 | 7 460 |

4.2.2. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne –wartość firmy

| Wartości niematerialne - wartość firmy | 01.01.2024-30.06.2024 | 01.01.2023-31.12.2023 | 01.01.2023-30.06.2023 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Wartość brutto | | | |
| Stan na początek okresu | 6 095 | 6 095 | 6 095 |
| Zwiększenia | 0 | 0 | 0 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 6 095 | 6 095 | 6 095 |
| Umorzenie | | | |
| Stan na początek okresu | 0 | 0 | 0 |
| Zwiększenia | 0 | 0 | 0 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 0 | 0 | 0 |
| Wartość netto - stan na koniec okresu | 6 095 | 6 095 | 6 095 |

Wartości niematerialne – pozostałe 01.01.2024 - 30.06.2024

| Wartości niematerialne - pozostałe | Prawa autorskie, licencje i inne | Nakłady na niezakończone wartości niematerialne | Razem |
|--|-------------------------------------|---|------------|
| Wartość brutto | | | |
| Stan na początek okresu | 1 833 | 0 | 1 833 |
| Zwiększenia | 903 | 941 | 1 844 |
| Zmniejszenia | 0 | 903 | 903 |
| Stan na koniec okresu | 2 737 | 37 | 2 774 |
| Umorzenie | | | |
| Stan na początek okresu | 1 829 | 0 | 1 829 |
| Zwiększenia | 36 | 0 | 36 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 1 866 | 0 | 1 866 |
| Wartość netto - stan na koniec okresu | 871 | 37 | 909 |

Na dzień 30 czerwca 2024 roku w stosunku do prezentowanych wartości niematerialnych oraz wartości firmy nie wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Wartości niematerialne 01.01.2023- 31.12.2023

| Wartości niematerialne - pozostałe | Prawa autorskie, licencje i inne | Nakłady na niezakończone wartości niematerialne | Razem |
|--|----------------------------------|---|--------------|
| Wartość brutto | | | |
| Stan na początek okresu | 2 255 | 0 | 2 255 |
| Zwiększenia | 27 | 0 | 27 |
| Zmniejszenia | 449 | 0 | 449 |
| Stan na koniec okresu | 1 833 | 0 | 1 833 |
| Umorzenie | | | |
| Stan na początek okresu | 1 950 | 0 | 1 950 |
| Zwiększenia | 304 | 0 | 304 |
| Zmniejszenia | 425 | 0 | 425 |
| Stan na koniec okresu | 1 829 | 0 | 1 829 |
| Wartość netto - stan na koniec okresu | 4 | 0 | 4 |

Wartości niematerialne 01.01.2023 - 30.06.2023

| Wartości niematerialne - pozostałe | Prawa autorskie, licencje i inne | Nakłady na niezakończone wartości niematerialne | Razem |
|--|----------------------------------|---|--------------|
| Wartość brutto | | | |
| Stan na początek okresu | 2 255 | 0 | 8 350 |
| Zwiększenia | 27 | 0 | 27 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 2 282 | 0 | 8 377 |
| Umorzenie | | | |
| Stan na początek okresu | 1 950 | 0 | 1 950 |
| Zwiększenia | 273 | 0 | 273 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 2 224 | 0 | 2 224 |
| Wartość netto - stan na koniec okresu | 58 | 0 | 6 153 |

Nakłady na wartości niematerialne

| Nakłady na wartości niematerialne | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|
| Stan na początek okresu | 0 | 0 | 0 |
| Nakłady w okresie | 941 | 0 | 27 |
| Przyjęcie do użytkowania | 903 | 0 | 27 |
| Negatywne prace rozwojowe | 0 | 0 | 0 |
| Sprzedaż | 0 | 0 | 0 |
| Nakłady razem | 37 | 0 | 0 |

4.2.3. Nieruchomości inwestycyjne

Na dzień 30 czerwca 2024 roku spółka nie posiadała nieruchomości inwestycyjnych.

4.2.4. Inwestycje długoterminowe

Na dzień 30 czerwca 2024 roku spółka nie posiadała długoterminowych aktywów finansowych.

| Inwestycje długoterminowe | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|--------------------------------|------------|------------|------------|
| Stan na początek okresu | 0 | 0 | 0 |
| w tym odsetki | 0 | 0 | 0 |
| Udzielone pożyczki | 0 | 0 | 0 |
| Naliczone odsetki | 0 | 0 | 0 |
| Rozliczenia w okresie | 0 | 0 | 0 |
| w tym odsetki | 0 | 0 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 0 | 0 | 0 |
| w tym odsetki | 0 | 0 | 0 |

4.2.5. Należności długoterminowe

Na dzień 30 czerwca 2024 spółka wykazała należności długoterminowe w wysokości 6,5 tys. zł z tytułu wpłaconych kaucji do jednostki niepowiązanej.

4.2.6. Podatek odroczony

| Podatek odroczony | 01.01.2024- 30.06.2024 | 01.01.2023- 30.06.2023 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | | |
| Stan na początek okresu | 176 | 376 |
| Zwiększenia | 158 | 0 |
| Zmniejszenia | 47 | 140 |
| Stan na koniec okresu | 286 | 237 |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | | |
| Stan na początek okresu | 14 | 0 |
| Zwiększenia | 67 | 106 |
| Zmniejszenia | 8 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 72 | 106 |

Podatek odroczony wykazany w bieżącym sprawozdaniu finansowym Spółki naliczony został od różnic przejściowych z tytułu utworzonej rezerwy na niewykorzystane urlopy na dzień 30 czerwca 2024, ujętych bilansowo korekt rabatowych, podatkowo rozlicznych w kolejnym roku oraz weryfikacji stawek amortyzacji bilansowej i podatkowej.

4.2.7. Zapasy

Zapasy wykazane przez Spółkę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2024 roku dotyczą zapasów towarów handlowych. Na dzień bilansowy 30 czerwca 2024 roku dokonano odpisów aktualizujących zapasy w kwocie 186 tys. złotych. Posiadany system magazynowy pozwala na efektywne zarządzanie stanem magazynowym i jego rotacją.

| Zapasy w segmencie rowery i akcesoria rowerowe | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|--|----------------|----------------|---------------|
| Wartość towarów przed aktualizacją | 125 345 | 104 013 | 84 294 |
| Wartość odpisu aktualizującego | -1 074 | -907 | -16 |
| Wartość netto towarów | 124 271 | 103 106 | 82 278 |

Spółka w swoim modelu biznesowym (handlowym) zakłada rabaty po transakcyjne od dostawców, które korygują pozycje bilansowe : po stronie aktywów–zapasy , po stronie pasywów zobowiązania handlowe z tytułu dostaw towarów i usług dla towarów niesprzedanych. Rabaty po transakcyjne odnoszą się do wskazanych w fakturze korygującej indeksów towarowych.

W I półroczu 2024 rabaty po transakcyjne do zakupów realizowanych w I półroczu 2024 wystąpiły w kwocie 177 tysięcy złotych korygując wartość sprzedanych towarów. Wartość zapasów I półrocza 2024 roku do I półrocza 2023 wzrosła o 51% czyli na zbliżonym poziomie jak wzrosły przychody ze sprzedaży towarów.

4.2.8. Klasyfikacja instrumentów finansowych – aktywa i zobowiązania finansowe

Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych

Wartość aktywów finansowych prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według stanu na dzień 30 czerwca 2024 roku odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (AZK),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu lub później (AWGW-W),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (AFWGI),
- aktywa poza zakresem MSSF 9.

Aktywa finansowe - 01.01.2024 – 30.06.2024

| Pozycje bilansowe | AZK | AWGW-W | AWGW-O | IKWGP | AFWGP | IZ | Poza MSSF 9 | Ogółem |
|--|---------------|----------|----------|----------|----------|----------|-------------|---------------|
| Aktywa finansowe | | | | | | | | |
| Aktywa trwałe | | | | | | | | |
| Należności długoterminowe | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aktywa obrotowe | | | | | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 14 039 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14 039 |
| Pożyczki | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 18 773 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18 773 |
| Razem | 32 819 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 32 819 |

Aktywa finansowe - 01.01.2023 – 31.12.2023

| Pozycje bilansowe | AZK | AWGW- W | AWGW- O | IKWGP | AFWGP | IZ | Poza MSSF 9 | Ogółem |
|--|---------------|------------|------------|----------|----------|----------|----------------|---------------|
| Aktywa finansowe | | | | | | | | |
| Aktywa trwałe | | | | | | | | |
| Należności długoterminowe | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aktywa obrotowe | | | | | | | | |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 11 537 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 537 |
| Pożyczki | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 1 166 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 166 |
| Razem | 12 709 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 12 709 |

Wartość zobowiązań finansowych prezentowana w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według stanu na dzień 30 czerwca 2024 roku odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (ZZK),
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu lub później (ZGWG-W),
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (ZFWGI)
- zobowiązania poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF9).

Zobowiązania finansowe - 01.01.2024 – 30.06.2024

| Pozycje bilansowe | ZZK | ZWGW-O | ZWGW-W | UGF | WZP | IZ | Poza MSSF 9 | Ogółem |
|--|---------------|----------|----------|----------|----------|----------|-------------|---------------|
| Zobowiązania finansowe | | | | | | | | |
| Zobowiązania długoterminowe | | | | | | | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe zobowiązania | 7 269 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 269 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | | | | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 61 073 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 61 073 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe zobowiązania | 2 797 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 797 |
| Razem | 71 139 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 71 139 |

Zobowiązania finansowe - 01.01.2023 – 31.12.2023

| Pozycje bilansowe | ZZK | ZWGW-O | ZWGW-W | UGF | WZP | IZ | Poza MSSF 9 | Ogółem |
|--|---------------|----------|----------|----------|----------|----------|-------------|---------------|
| Zobowiązania finansowe | | | | | | | | |
| Zobowiązania długoterminowe | | | | | | | | |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe zobowiązania | 4 975 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 975 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | | | | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 28 403 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 28 403 |
| Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe zobowiązania | 1 829 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 829 |
| Razem | 35 208 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 35 208 |

Klasyfikacja instrumentów finansowych przy zastosowaniu hierarchii wartości godziwej

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.

Hierarchię wartości godziwej instrumentów finansowych tworzą następujące poziomy:

- Poziom 1 - ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2 - dane wejściowe inne niż ceny notowane zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań w sposób bezpośredni (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. bazujące na cenach),
- Poziom 3 - dane wejściowe do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne).

Przekwalifikowanie

W 2024 roku, jak i w poprzednich okresach, Spółka nie zmieniła modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi.

4.2.9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane | 5 | 78 | 807 |
| Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe | 12 588 | 10 482 | 9 516 |
| w tym przedpłaty | 5 238 | 7 540 | 6 138 |
| korekty rabatowe | 0 | 0 | 0 |
| Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług | 0 | 0 | 0 |
| Należności z tytułu podatków | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe należności | 982 | 551 | 9 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 464 | 426 | 739 |
| Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 14 039 | 11 537 | 11 072 |

Odpisy aktualizujące należności

| Odpisy aktualizujące należności | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|---------------------------------|------------|------------|------------|
| Stan na początek okresu | 0 | 0 | 0 |
| Zwiększenia | 0 | 0 | 0 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 0 | 0 | 0 |

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

W I półroczu 2024 roku nie zaszły uzasadnione okoliczności na dokonanie odpisów aktualizujących należności przeterminowanych, gdyż większość sprzedaży realizowana jest poprzez pośredników płatności lub przedpłatą.

| Należności z tytułu dostaw i usług | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Terminowe | 12 379 | 10 413 | 10 224 |
| Przeterminowane | 215 | 147 | 100 |
| do 1 m-ca | 58 | 0 | 74 |
| od 1 m-ca do 6 m-cy | 26 | 130 | 13 |
| od 6 m-cy do 1 roku | 99 | 15 | 11 |
| powyżej 1 roku | 32 | 2 | 2 |
| Razem należności z tytułu dostaw i usług | 12 593 | 10 560 | 10 324 |

4.2.10. Inwestycje krótkoterminowe

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka nie posiada inwestycji krótkoterminowych.

| Inwestycje krótkoterminowe | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|------------------------------|------------|------------|------------|
| Stan na początek okresu | 0 | 0 | 0 |
| Udzielone pożyczki | 0 | 0 | 0 |
| Naliczone odsetki | 0 | 0 | 0 |
| Spłaty | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 0 | 0 | 0 |
| Odpis aktualizujący | 0 | 0 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 0 | 0 | 0 |

4.2.11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Posiadane przez Dadelo S.A. środki pieniężne na dzień bilansowy 30 czerwca 2024 roku w wysokości 18.773 tys. zł gwarantują finansowanie bieżącej działalności operacyjnej bez konieczności uruchamiania istniejącej linii kredytowej.

| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|------------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| Środki pieniężne w kasie | 403 | 100 | 192 |
| Środki pieniężne w banku | 354 | 1 066 | 22 528 |
| Lokaty | 18 000 | 0 | 0 |
| Inne | 16 | 0 | 0 |
| Razem | 18 773 | 1 166 | 22 720 |

| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|---|---------------|--------------|---------------|
| w PLN | 18 773 | 1 080 | 17 284 |
| w EUR | 0 | 0 | 2 379 |
| w USD | 0 | 86 | 3 057 |
| Razem | 18 773 | 1 166 | 22 720 |

| Środki pieniężne - dług netto | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|-------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| Kredyty długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| Kredyty krótkoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| Obligacje | 0 | 0 | 0 |
| Środki pieniężne | 18 773 | 0 | 0 |
| Dług netto | 18 773 | 1 166 | 22 720 |

4.2.12. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 30 czerwca 2024 roku wynosi 11 673 525 akcji i dzieli się na 6 867 500 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 4 600 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C i 206 025 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości 0,20 zł za każdą akcję.

| Struktura własności kapitału | | 30.06.2024 | |
|------------------------------|-------------------|------------------|------------|
| Akcjonariusz | Liczba akcji | Wartość akcji | Udział (%) |
| OPONEO.PL S.A. | 6 867 500 | 1 373 500 | 58,83 |
| ALIANZ POLSKA S.A. | 990 686 | 198 137 | 8,49 |
| SANTANDER TFI S.A. | 621 944 | 124 389 | 5,33 |
| GENERALI OFE | 657 208 | 131 441 | 5,63 |
| Pozostali | 2 536 187 | 507 238 | 21,72 |
| Razem | 11 673 525 | 2 334 705 | 100 |

| Struktura własności kapitału | | 31.12.2023 | |
|------------------------------|-------------------|------------------|------------|
| Akcjonariusz | Liczba akcji | Wartość akcji | Udział (%) |
| OPONEO.PL S.A. | 6 867 500 | 1 373 500 | 58,83 |
| ALIANZ POLSKA S.A. | 841 554 | 168 311 | 7,21 |
| SANTANDER TFI S.A. | 621 944 | 124 389 | 5,33 |
| GENERALI OFE | 657 208 | 131 441 | 5,63 |
| Pozostali | 2 685 319 | 537 064 | 23,00 |
| Razem | 11 673 525 | 2 334 705 | 100 |

| Struktura własności kapitału | | 30.06.2023 | |
|------------------------------|-------------------|------------------|------------|
| Akcjonariusz | Liczba akcji | Wartość akcji | Udział (%) |
| OPONEO.PL S.A. | 6 867 500 | 1 373 500,00 | 59,18 |
| ALIANZ POLSKA S.A. | 841 554 | 168 310,80 | 7,25 |
| SANTANDER TFI S.A. | 621 944 | 124 388,80 | 5,36 |
| GENERALI OFE | 657 208 | 131 441,60 | 5,66 |
| Pozostali | 1 616 644 | 323 328,80 | 22,55 |
| Razem | 11 604 850 | 2 334 705 | 100 |

Program motywacyjny

W dniu 19 sierpnia 2020 r. nadzwyczajne walne zgromadzenie spółki podjęło uchwałę nr 1 w sprawie ustanowienia w spółce programu motywacyjnego (która została zmieniona uchwałą nr 2 nadzwyczajnego walnego zgromadzenia spółki z dnia 2 września 2020 r. w sprawie zmiany Uchwały nr 1 nadzwyczajnego walnego zgromadzenia Dadelo S.A. z siedzibą w Bydgoszczy z dnia 19 sierpnia 2020 r. w sprawie ustanowienia w spółce programu motywacyjnego) („**Uchwała w Sprawie Programu**”), w związku z którą, w spółce ustanowiony został program motywacyjny („**Program**”), którego celem było stworzenie nowych, efektywnych instrumentów motywacyjnych dla osób, które są odpowiedzialne za rozwój spółki, jak również zapewnienie wysokiego poziomu i stałości kadry zarządzającej poprzez trwałe związanie ich ze spółką, co finalnie powinno doprowadzić do maksymalizacji zysków spółki oraz podniesienia jej wartości.

Uczestnikami programu były osoby kluczowe dla spółki (w tym członkowie organów Spółki), istotne z punktu widzenia realizacji strategii spółki, po zawarciu ze spółką umowy uczestnictwa w programie. Program został przeprowadzony w drodze wyemitowania przez spółkę w ramach kapitału docelowego łącznie nie więcej niż 206.025 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,20 zł każda, a następnie zaoferowania tych akcji beneficjentom programu, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy. Zarząd podjął decyzję o emisji akcji w ramach programu nie częściej niż raz w roku obrotowym następującym po roku, za który beneficjentom programu przyznawane jest wynagrodzenie w ramach programu.

Osoby uprawnione uzyskały prawo do wynagrodzenia w ramach programu.

Uprawnionymi do objęcia akcji emitowanych w ramach programu były wyłącznie osoby uprawnione, które pozostawały ze spółką w stosunku pracy, zlecenia lub innym podobnym stosunku prawnym (w tym będą członkami organów spółki) na dzień przypadający w kolejnym roku obrotowym, określonym w regulaminie programu oraz spełniające pozostałe kryteria określone w ramach programu.

Program prowadzony był w spółce sukcesywnie w latach 2020-2022, przy czym akcje stanowiące wynagrodzenie z tytułu programu spółka wyemitowała w latach 2021-2023. Akcje emitowane w ramach programu będą objęte okresowym zakazem zbywania.

Intencją rady nadzorczej było przydzielanie po 1/3 liczby akcji w każdym z 3 lat okresu programu, przy czym za pierwszy rok jako kryterium przydziału rada nadzorcza przyjęła powodzenie pierwszej oferty publicznej akcji spółki, zaś w kolejnych latach przyjęła szczegółowe kryteria w postaci wskaźników ekonomicznych.

Program został wyceniony i ujęty w księgach zgodnie z zasadami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

Łączna wycena programu wyniosła ok. 82 tys. zł. W roku 2023 kluczowym pracownikom firmy zaoferowano łącznie 68 675 akcji serii B. W/w oferta zakończyła program motywacyjny uchwalony w dniu 19 sierpnia 2020 r. (ze zmianą 2 września 2020r.).

4.2.13. Zobowiązania finansowe

Spółka zarówno na dzień 30 czerwca 2024 roku i na dzień 31 grudnia 2023 roku posiadała linię kredytową na kwotę 16 000 tys. zł.. Na dzień bilansowy 30 czerwca 2024 Spółka nie korzystała z linii kredytowej i nie udzieliła żadnych poręczeń kredytu lub poręczeń pożyczek .

Na dzień bilansowy 30 czerwca 2024 roku Spółka z tytułu najmu powierzchni biurowych i magazynowych posiada 3 gwarancje finansowe w kwotach :

- 457 626,72 PLN

- 174 783,12 EUR

Gwarancje bankowe zostały udzielone przez BNP Paribas .

4.2.14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane | 1 436 | 460 | 734 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - pozostałe | 52 780 | 25 302 | 22 435 |
| Zaliczki otrzymane | 180 | 2 | 21 |
| Zobowiązania wekslowe | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych | 5 238 | 1 813 | 2 579 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 1 312 | 806 | 804 |
| Przychody przyszłych okresów - dotacje | 0 | 0 | 0 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 87 | 0 | 93 |
| Inne zobowiązania | 40 | 19 | 34 |
| Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 61 073 | 28 403 | 26 701 |

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania nie obejmują zobowiązania z tytułu podatku dochodowego – jest ujęty w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej w oddzielnej pozycji.

| Rozliczenia międzyokresowe | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|---|------------|------------|------------|
| Rozliczenie dotacji | 841 | 0 | 0 |
| Pozostałe | 0 | 0 | 93 |
| Razem rozliczenia międzyokresowe | 841 | 0 | 93 |
| Krótkoterminowe | 87 | 0 | 93 |
| Długoterminowe | 754 | 0 | 0 |

| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Terminowe | 49 579 | 24 994 | 23 169 |
| Przeterminowane | 4 637 | 769 | 0 |
| do 1 m-ca | 4 372 | 744 | 0 |
| od 1 m-ca do 6 m-cy | 265 | 25 | 0 |
| od 6 m-cy do 1 roku | 0 | 0 | 0 |
| powyżej 1 roku | 0 | 0 | 0 |
| Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 54 216 | 25 763 | 23 169 |

4.2.15. Pozostałe zobowiązania finansowe

Od 01 grudnia 2020 roku Dadelo S.A. przyjęła do stosowania nowy standard MSSF 16 „Leasing” w odniesieniu do umowy długoterminowej na wynajem powierzchni magazynowej prezentowanej jako prawo do użytkowania. Na dzień zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy zobowiązania z tytułu leasingu zostały wyceniane w wartości bieżącej pozostałych opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej uzależnionej od waluty wynoszącej - 1,67%, przedmiotu użytkowania oraz okresu obowiązywania umowy wynoszącego 5 lat. Od 1 listopada 2022 Spółka dodatkowo przyjęła do stosowania standard MSSF 16 „Leasing” w odniesieniu do umowy długoterminowej na wynajem powierzchni biurowej prezentowanej jako prawo do użytkowania. Zobowiązania z tytułu leasingu zostały wycenione w wartości bieżącej pozostałych opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej uzależnionej od waluty wynoszącej – 9,51%, przedmiotu użytkowania oraz trwania umowy wynoszącego 5 lat. Od dnia 31 marca 2023 roku Spółka wykazuje w pozycji zobowiązań długo – krótkoterminowych zobowiązania z tytułu najmu powierzchni dla sklepu stacjonarnego w Warszawie. Zobowiązania z tytułu leasingu zostały wycenione w wartości bieżącej pozostałych opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej uzależnionej od waluty wynoszącej – 5,04%, przedmiotu użytkowania oraz trwania umowy wynoszącego 5 lat. Od 15 lutego 2024 roku Spółka wykazuje w pozycji zobowiązań długo – krótkoterminowych zobowiązania z tytułu najmu powierzchni dla sklepu stacjonarnego we Wrocławiu. Zobowiązania z tytułu leasingu zostały wycenione w wartości bieżącej pozostałych opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej uzależnionej od waluty wynoszącej – 5,95%. Od 2 stycznia 2024 roku Spółka wykazuje w pozycji zobowiązań długo – krótkoterminowych zobowiązania z tytułu leasingu środków transportu. Zobowiązania z tytułu leasingu zostały wycenione w wartości bieżącej pozostałych opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej uzależnionej od waluty wynoszącej – 5,14%, przedmiotu użytkowania oraz trwania umowy wynoszącego 3 lat.

| Zobowiązania z tytułu leasingu - minimalne opłaty leasingowe | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|--|---------------|--------------|--------------|
| Poniżej jednego roku | 2 797 | 1 829 | 1 879 |
| Od jednego do pięciu lat | 7 269 | 4 975 | 5 552 |
| Powyżej pięciu lat | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania leasingowe razem | 10 066 | 6 804 | 7 430 |

| Zobowiązania z tytułu leasingu - wartość bieżąca opłat leasingowych | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|---|---------------|--------------|--------------|
| Poniżej jednego roku | 2 797 | 1 829 | 1 879 |
| Od jednego do pięciu lat | 7 269 | 4 975 | 5 552 |
| Powyżej pięciu lat | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania leasingowe razem | 10 066 | 6 804 | 7 430 |

4.2.16. Rezerwy krótkoterminowe

| Rezerwy krótkoterminowe | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| Rezerwy na niewykorzystane urlopy | 609 | 350 | 151 |
| Rezerwy na zobowiązania | 0 | 0 | 0 |
| Rezerwy krótkoterminowe razem | 609 | 350 | 151 |

| Rezerwy na niewykorzystane urlopy | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|
| Stan na początek okresu | 350 | 151 | 151 |
| Zwiększenia | 258 | 200 | 0 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 609 | 350 | 151 |

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze z tytułu niewykorzystanych urlopów. Spółka zakłada spadek rezerw urlopowych w III kwartale 2024 roku.

Pozostałe rezerwy nie wystąpiły na dzień bilansowy 30 czerwca 2024 roku.

| Pozostałe rezerwy | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|---|------------|------------|------------|
| Stan na początek okresu | 0 | 0 | 0 |
| Zwiększenia - obciążenie wyniku finansowego | 0 | 0 | 0 |
| Zmniejszenia - uznanie wyniku finansowego | 0 | 0 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 0 | 0 | 0 |

5. POZOSTAŁE INFORMACJE

5.1. KOREKTA BŁĘDU

Spółka Dadelo S.A. nie dokonywała korekty błędu w I półroczu 2024 roku za poprzednie okresy sprawozdawcze.

5.2. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania finansowe warunkowe opisano w punkcie 4.2.15.

5.3. SPRAWY SĄDOWE

Spółka nie prowadzi żadnych spraw sądowych na dzień 30.06.2024 roku.

5.4. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje handlowe między Spółką DADELO S.A. a OPONEO S.A.

- sprzedaż DADELO S.A. na rzecz OPONEO S.A. rowerów, akcesoriów rowerowych, usług serwisowych,
- sprzedaż OPONEO S.A. na rzecz DADELO S.A. usług najmu, usług marketingowe, usług informatycznych, usług administracyjnych.

Transakcje handlowe między Spółką DADELO S.A. a ROTPINO S.A.

- sprzedaż DADELO S.A. na rzecz ROTOPINO S.A. usługi obsługi magazynu oraz refaktury z tytułu zużycia mediów,
- sprzedaż ROTOPINO S.A. na rzecz DADELO S.A. zakup sprzętu technicznego.

Transakcje handlowe między Spółką DADELO S.A. a OPONEO.DE GmbH

- sprzedaż OPONEO.DE GmbH na rzecz DADELO S.A. towarów handlowych

Dadelo S.A.

Skrócone półroczne sprawozdanie finansowe Dadelo S.A. za pierwsze półrocze 2024 r.



Dane w tys. zł

| Należności | Oponeo.pl SA | | |
|--|--------------|------------|------------|
| | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
| Należności długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| - Należności długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| Należności krótkoterminowe | 0 | 0 | 844 |
| - Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane | 0 | 0 | 807 |
| - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 | 37 |
| - Pozostałe należności | 0 | 0 | 0 |
| Należności RAZEM | 0 | 0 | 844 |

| Zobowiązania | Oponeo.pl SA | | |
|--|--------------|------------|------------|
| | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
| Zobowiązania długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 0 | 0 | 0 |
| - Zobowiązania z tytułu leasingu | 0 | 0 | 0 |
| - Zobowiązania finansowe długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 1 436 | 457 | 734 |
| - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane | 1 436 | 457 | 734 |
| - Zaliczki otrzymane | 0 | 0 | 0 |
| - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 | 0 |
| - Inne zobowiązania | 0 | 0 | 0 |
| - Zobowiązania z tytułu leasingu | 0 | 0 | 0 |
| - Krótkoterminowe zobowiązania finansowe | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania RAZEM | 1 436 | 457 | 734 |

| Zakup | Oponeo.pl SA | | |
|--|--------------|------------|------------|
| | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
| Wartości niematerialne | 871 | 0 | 0 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 0 | 0 | 44 |
| Zapasy | 0 | 0 | 0 |
| Zaliczki | 0 | 0 | 0 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 | 67 |
| Koszty ogólnego zarządu | 108 | 1 665 | 43 |
| Koszty sprzedaży | 3 621 | 3 311 | 1 978 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 0 | 0 | 0 |
| - Koszt sprzedaży aktywów | 0 | 0 | 0 |
| - Pozostałe | 0 | 0 | 0 |
| - Reklamacje | 0 | 0 | 0 |

Dadelo S.A.

Skrócone półroczne sprawozdanie finansowe Dadelo S.A. za pierwsze półrocze 2024 r.



Dane w tys. zł

| | | | |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| - Rozliczenie towarów handlowych | 0 | 0 | 0 |
| Koszty finansowe | 0 | 0 | 0 |
| - Inne | 0 | 0 | 0 |
| - Odsetki | 0 | 0 | 0 |
| - Opłaty leasingowe | 0 | 0 | 0 |
| Koszt własny sprzedaży | 0 | 0 | 0 |
| Zakup RAZEM | 4 600 | 4 976 | 2 132 |

| Sprzedaż | Oponeo.pl SA | | |
|------------------------------------|--------------|------------|------------|
| | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
| Przychody ze sprzedaży | 2 | 202 | 2 |
| - Przychody ze sprzedaży towarów | 0 | 6 | 0 |
| - Pozostałe przychody ze sprzedaży | 2 | 196 | 2 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 0 | 0 | 0 |
| - Pozostałe | 0 | 0 | 0 |
| - Rozliczenie sprzedaży aktywów | 0 | 0 | 0 |
| - Ujawnienia towarów | 0 | 0 | 0 |
| - Uznane reklamacje | 0 | 0 | 0 |
| Przychody finansowe | 0 | 0 | 0 |
| - Inne | 0 | 0 | 0 |
| - Odsetki | 0 | 0 | 0 |
| - Zysk na sp. aktywów finansowych | 0 | 0 | 0 |
| Sprzedaż RAZEM | 2 | 202 | 2 |

| Należności | Rotopino.pl S.A. | | |
|--|------------------|------------|------------|
| | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
| Należności długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| - Należności długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| Należności krótkoterminowe | 5 | 78 | 0 |
| - Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane | 5 | 78 | 0 |
| - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 | 0 |
| - Pozostałe należności | 0 | 0 | 0 |
| Należności RAZEM | 5 | 78 | 0 |

| Zobowiązania | Rotopino.pl S.A. | | |
|--|------------------|------------|------------|
| | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
| Zobowiązania długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 0 | 0 | 0 |
| - Zobowiązania z tytułu leasingu | 0 | 0 | 0 |
| - Zobowiązania finansowe długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane | 0 | 0 | 0 |
| - Zaliczki otrzymane | 0 | 0 | 0 |
| - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 | 0 |
| - Inne zobowiązania | 0 | 0 | 0 |
| - Zobowiązania z tytułu leasingu | 0 | 0 | 0 |
| - Krótkoterminowe zobowiązania finansowe | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania RAZEM | 0 | 0 | 0 |

| Zakup | Rotopino.pl S.A. | | |
|--|------------------|------------|------------|
| | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
| Wartości niematerialne | 0 | 0 | 0 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 0 | 0 | 0 |
| Zapasy | 0 | 0 | 0 |
| Zaliczki | 0 | 0 | 0 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 | 0 |
| Koszty ogólnego zarządu | 0 | 0 | 0 |
| Koszty sprzedaży | 0 | 7,5 | 0 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 0 | 0 | 0 |
| - Koszt sprzedaży aktywów | 0 | 0 | 0 |
| - Pozostałe | 0 | 0 | 0 |
| - Reklamacje | 0 | 0 | 0 |
| - Rozliczenie towarów handlowych | 0 | 0 | 0 |
| Koszty finansowe | 0 | 0 | 0 |
| - Inne | 0 | 0 | 0 |
| - Odsetki | 0 | 0 | 0 |
| - Opłaty leasingowe | 0 | 0 | 0 |
| Koszt własny sprzedaży | 0 | 0 | 0 |
| Zakup RAZEM | 0 | 7,5 | 0 |

| Sprzedaż | Rotopino.pl S.A. | | |
|------------------------------------|------------------|------------|------------|
| | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
| Przychody ze sprzedaży | 0 | 0 | 0 |
| - Przychody ze sprzedaży towarów | 0 | 0 | 0 |
| - Pozostałe przychody ze sprzedaży | 769 | 293 | 0 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 0 | 0 | 0 |
| - Pozostałe | 0 | 0 | 0 |
| - Rozliczenie sprzedaży aktywów | 0 | 0 | 0 |
| - Ujawnienia towarów | 0 | 0 | 0 |
| - Uznane reklamacje | 0 | 0 | 0 |
| Przychody finansowe | 0 | 0 | 0 |
| - Inne | 0 | 0 | 0 |
| - Odsetki | 0 | 0 | 0 |
| - Zysk na sp. aktywów finansowych | 0 | 0 | 0 |
| Sprzedaż RAZEM | 769 | 293 | 0 |

| Zobowiązania | Oponeo.de GmbH | | |
|--|----------------|------------|------------|
| | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
| Zobowiązania długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 0 | 0 | 0 |
| - Zobowiązania z tytułu leasingu | 0 | 0 | 0 |
| - Zobowiązania finansowe długoterminowe | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 0 | 2,6 | 0 |
| - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane | 0 | 2,6 | 0 |
| - Zaliczki otrzymane | 0 | 0 | 0 |
| - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 | 0 |
| - Inne zobowiązania | 0 | 0 | 0 |
| - Zobowiązania z tytułu leasingu | 0 | 0 | 0 |
| - Krótkoterminowe zobowiązania finansowe | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania RAZEM | 0 | 2,6 | 0 |

| Zakup | Oponeo.de GmbH | | |
|------------------------|----------------|------------|------------|
| | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
| Wartości niematerialne | 0 | 0 | 0 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 0 | 0 | 0 |
| Zapasy | 0 | 0 | 0 |
| Zaliczki | 0 | 0 | 0 |

| | | | |
|--|----------|------------|----------|
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 | 0 |
| Koszty ogólnego zarządu | 0 | 0 | 0 |
| Koszty sprzedaży | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 0 | 0 | 0 |
| - Koszt sprzedaży aktywów | 0 | 0 | 0 |
| - Pozostałe | 0 | 0 | 0 |
| - Reklamacje | 0 | 0 | 0 |
| - Rozliczenie towarów handlowych | 0 | 0 | 0 |
| Koszty finansowe | 0 | 0 | 0 |
| - Inne | 0 | 0 | 0 |
| - Odsetki | 0 | 0 | 0 |
| - Opłaty leasingowe | 0 | 0 | 0 |
| Koszt własny sprzedaży | 0 | 742 | 0 |
| Zakup RAZEM | 0 | 742 | 0 |

Poza ww. wymienionymi zestawieniami transakcji handlowych Spółki DADELO S.A. z podmiotami z Grupy OPONEO z pozostałymi podmiotami z Grupy Kapitałowej nie wystąpiły transakcje handlowe.

5.5. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Ryzyko finansowe

Elementy mające wpływ na działalność Dadelo S.A.;

Ryzyko walutowe – Spółka nie prowadzi działalności handlowej poza obszarem Polski, stąd też wahania kursów walut nie wpływają na osiągnięte przez nią wyniki. Na zakupy towarów w walucie obcej Spółka na bieżąco zakupuje walutę w celu realizacji płatności zobowiązań handlowych i leasingów.

| na dzień bilansowy 30.06.2024 | Aktywa | Pasywa |
|-------------------------------|--------|--------|
| Waluta EUR | 154 | 3 603 |
| Waluta USD | 132 | 0 |

| na dzień bilansowy 31.12.2023 | Aktywa | Pasywa |
|-------------------------------|--------|--------|
| Waluta EUR | 53 | 1 438 |
| Waluta USD | 249 | 0 |

Dadelo S.A.

Skrócone półroczne sprawozdanie finansowe Dadelo S.A. za pierwsze półrocze 2024 r.



Dane w tys. zł

W przypadku wahań kursów o 15% aktywa i pasywa na dzień bilansowy przedstawiałyby się następująco na dzień bilansowy 30.06.2024

| | Bieżące Aktywa | Bieżące Pasywa | Wzrost kursu o 15% - Aktywa | Wzrost kursu o 15% - Pasywa | Spadek kursu o 15% - Aktywa | Spadek kursu o 15% - Pasywa |
|------------|----------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Waluta EUR | 154 | 3 603 | 177 | 4 143 | 131 | 3 062 |
| Waluta USD | 132 | 0 | 152 | 0 | 112 | 0 |

Na dzień bilansowy 31.12.2023

| | Bieżące Aktywa | Bieżące Pasywa | Wzrost kursu o 15% - Aktywa | Wzrost kursu o 15% - Pasywa | Spadek kursu o 15% - Aktywa | Spadek kursu o 15% - Pasywa |
|------------|----------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Waluta EUR | 53 | 1 438 | 60 | 1 654 | 45 | 1 223 |
| Waluta USD | 249 | 0 | 286 | 0 | 211 | 0 |

Ryzyko stopy procentowej – DAELO S.A. na dzień bilansowy 30 czerwca 2024 roku i dzień bilansowy 31 grudnia 2023 roku nie korzystała z linii kredytowych w związku z tym nie stosuje instrumentów zabezpieczających w zakresie ryzyka stopy procentowej.

Ryzyko stopy procentowej na dzień bilansowy 30.06.2024

| Opis | Wartość | Wpływ na wynik zmiana +1% | Wpływ na wynik zmiana -1% |
|--|---------------|---------------------------|---------------------------|
| Aktywa finansowe | | | |
| Pożyczki | 0 | 0 | 0 |
| Środki pieniężne | 18 773 | 187 | -187 |
| Kaucje | 0 | 0 | 0 |
| Wpływ na aktywa finansowe przed opodatkowaniem | 18 773 | 187 | -187 |
| Podatek 19% | 0 | -36 | 36 |
| Wpływ na aktywa finansowe po opodatkowaniu | 18 773 | 152 | -152 |
| Zobowiązania finansowe | | | |
| Kredyty bankowe | 0 | 0 | 0 |
| Wpływ na zobowiązania finansowe przed opodatkowaniem | 0 | 0 | 0 |
| Podatek 19% | 0 | 0 | 0 |
| Wpływ na zobowiązania finansowe po opodatkowaniu | 0 | 0 | 0 |
| Razem | 18 773 | 152 | -152 |

Ryzyko stopy procentowej na dzień bilansowy 31.12.2023

| Opis | Wartość | Wpływ na wynik zmiana +1% | Wpływ na wynik zmiana - 1% |
|--|--------------|---------------------------------|----------------------------------|
| Aktywa finansowe | | | |
| Pożyczki | 0 | 0 | 0 |
| Środki pieniężne | 1 166 | 12 | -12 |
| Kaucje | 0 | 0 | 0 |
| Wpływ na aktywa finansowe przed opodatkowaniem | 1 166 | 12 | -12 |
| Podatek 19% | 0 | -2 | 2 |
| Wpływ na aktywa finansowe po opodatkowaniu | 1 166 | 9 | -9 |
| Zobowiązania finansowe | | | |
| Kredyty bankowe | 0 | 0 | 0 |
| Wpływ na zobowiązania finansowe przed opodatkowaniem | 0 | 0 | 0 |
| Podatek 19% | 0 | 0 | 0 |
| Wpływ na zobowiązania finansowe po opodatkowaniu | 0 | 0 | 0 |
| Razem | 1 166 | 9 | -9 |

Ryzyko kredytowe – może ono wynikać z zachwiania wzrostu gospodarczego, który wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko takie jest jednak nieznaczne, ponieważ płatności za towary handlowe wobec dostawców są w znacznej części realizowane poprzez przedpłaty oraz pobrania przy dostawie. Ponadto Spółka nie udziela klientom kredytu kupieckiego. Płatności za sprzedane towary realizowane są przez klientów Spółki w 99,99% bez odroczonego terminy płatności – są to płatności w zasadzie gotówkowe.

| Opis | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Pożyczki | 0 | 0 | 0 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 12 593 | 10 560 | 4 185 |
| Pozostałe należności | 982 | 1 429 | 6 886 |
| Kontrakty Forward | 0 | 0 | 0 |
| Środki pieniężne | 18 773 | 1 166 | 22 720 |
| Razem | 32 348 | 13 155 | 33 792 |

Dadelo S.A.

Skrócone półroczne sprawozdanie finansowe Dadelo S.A. za pierwsze półrocze 2024 r.



Dane w tys. zł

Zaliczki na poczet zakupu towarów handlowych zapłacone dostawcom wykazane są w pozycji należności handlowe z tytułu dostaw i usług zgodnie z MSR/MSSF.

| Opis | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|-----------------|---------------|---------------|--------------|
| Terminowe | 12 379 | 10 430 | 4 086 |
| Przeterminowane | 215 | 130 | 100 |
| Do roku | 183 | 128 | 98 |
| Powyżej 1 roku | 32 | 2 | 2 |
| Razem | 12 593 | 10 560 | 4 185 |

Ryzyko płynności – Spółka stale monitoruje terminy wymagalności należności i zobowiązań. Dadelo S.A. dąży do utrzymania równowagi finansowej także poprzez korzystanie z różnych źródeł finansowania jak kredyt kupiecki.

Na dzień bilansowy 30.06.2024

| Terminy zapadalności zobowiązań finansowych | do 6 m-cy | od 6 do 12 m-cy | od 1 do 3 lat | powyżej 3 lat |
|---|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi | 54 861 | 2 152 | 6 558 | 711 |
| zobowiązania handlowe | 53 558 | 658 | 0 | 0 |
| zobowiązania z tytułu leasingu | 1 303 | 1 494 | 6 558 | 711 |
| kredyty bankowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| wyemitowane obligacje | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Instrumenty pochodne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| opcje | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem | 54 861 | 2 152 | 6 558 | 711 |

Na dzień bilansowy 31.12.2023

| Terminy zapadalności zobowiązań finansowych | do 6 m-cy | od 6 do 12 m-cy | od 1 do 3 lat | powyżej 3 lat |
|---|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi | 26 772 | 820 | 4 821 | 154 |
| zobowiązania handlowe | 25 763 | 0 | 0 | 0 |
| zobowiązania z tytułu leasingu | 1 009 | 820 | 4 821 | 154 |
| kredyty bankowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| wyemitowane obligacje | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Instrumenty pochodne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| opcje | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem | 26 772 | 820 | 4 821 | 154 |

5.6. ZATRUDNIENIE I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

| Struktura zatrudnienia | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|-----------------------------|------------|------------|------------|
| Zatrudnienie łącznie | 178 | 140 | 130 |
| Dział handlowy | 97 | 53 | 58 |
| Dział IT | 0 | 0 | 0 |
| Magazyn | 47 | 52 | 40 |
| Pozostałe | 34 | 35 | 32 |

5.7. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĄ

| Członek Zarządu | 01.01.2024-30.06.2024 | | 01.01.2023- 30.06.2023 | |
|-----------------|--|---------------------------------|--|---------------------------------|
| | 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 |
| Zarząd | 1 076 | 60 | 757 | 60 |

| Członek Rady Nadzorczej | 01.01.2024-30.06.2024 | | 01.01.2023- 30.06.2023 | |
|-------------------------|--|---------------------------------|--|---------------------------------|
| | 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 |
| Rada Nadzorcza | 20 | 0 | 14 | |

5.8. WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ

| Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
|--|------------|------------|------------|
| Badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego | 40 | 35 | 0 |
| inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego / skonsolidowanego | 20 | 24 | 0 |
| Usługi doradztwa podatkowego | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe usługi (roczne badanie sprawozdań spółek zależnych) | 0 | 0 | 0 |
| Razem | 60 | 59 | 0 |

Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku kwota wypłaconego wynagrodzenia na rzecz firmy audytorskiej z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz pozostałych usług pokrewnych wyniesie 60 tys. zł.

5.9. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego w Spółce nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za I półrocze 2024 roku. Trwająca wojna w Ukrainie ma niewielki wpływ na działalność Spółki.

5.10. ANALIZA FINANSOWA

W I półroczu 2024 roku spółka Dadelo S.A. zanotowała poniższe wartości wskaźników finansowych w porównaniu z rokiem 2023 i I półroczem 2023 roku.

| Wskaźnik udziału | Metoda obliczenia | Struktura bilansu | | |
|--------------------|--|-------------------|------------|------------|
| | | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
| Kapitału własnego | Kapitały własne / Pasywa ogółem | 61,38 | 74,89 | 75,75 |
| Zobowiązań ogółem | Zobowiązania i rezerwy / Pasywa ogółem | 38,62 | 25,11 | 24,25 |
| Aktywów trwałych | Aktywa trwałe / Aktywa ogółem | 17,10 | 17,92 | 16,90 |
| Aktywów obrotowych | Aktywa obrotowe / Aktywa ogółem | 82,90 | 82,08 | 83,10 |
| Zapasy | Zapasy / Aktywa ogółem | 65,58 | 72,79 | 59,32 |
| Należności | Należności krótkoterminowe / Aktywa ogółem | 7,16 | 8,16 | 7,79 |

| Wskaźnik | Metoda obliczenia | Wskaźniki rentowności | | |
|--------------------------------|--|-----------------------|------------|------------|
| | | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
| Marża na sprzedaży brutto | (Wynik na sprzedaży brutto / Przychody ze sprzedaży) * 100 | 31,63 | 27,45 | 27,92 |
| Rentowność EBITDA | (Zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja/Przychody ze sprzedaży)*100 | 9,80 | 1,91 | 3,63 |
| Rentowność EBIT | (EBIT / Przychody ze sprzedaży) * 100 | 8,35 | 0,17 | 1,94 |
| Rentowność netto (ROS) | (Zysk (strata) netto / Przychody ze sprzedaży) * 100 | 6,40 | 0,04 | 1,69 |
| Rentowność majątku (ROA) | (Zysk (strata) netto / Aktywa ogółem) * 100 | 5,40 | 0,06 | 1,18 |
| Rentowność kap. własnego (ROE) | (Zysk (strata) netto / Kapitał własny) * 100 | 8,79 | 0,08 | 1,55 |

| Wskaźnik | Metoda obliczenia | Wskaźniki obrotowości | | |
|-----------------------------|---|-----------------------|------------|------------|
| | | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
| Rotacji zapasów w dniach | Zapasy * 365 lub 365/ Przychody ze sprzedaży | 143,69 | 199,03 | 153,78 |
| Rotacji należności w dniach | Należności z tyt. dostaw *365 lub 365/Przychody ze sprzedaży | 14,38 | 20,38 | 7,64 |
| Rotacji zobowiązań w dniach | Zobowiązania z tyt. dostaw * 365 lub 365 / Przychody ze sprzedaży | 62,69 | 49,73 | 42,28 |
| Cykl konwersji gotówki | Cykl zapasów + cykl należności - cykl zobowiązań | 95,38 | 269,14 | 119,14 |

| Wskaźnik | Metoda obliczenia | Wskaźniki płynności | | |
|----------------------|--|---------------------|------------|------------|
| | | 30.06.2024 | 31.12.2023 | 30.06.2023 |
| Płynności bieżącej | Aktywa obrotowe / Zobowiązania krótkoterminowe | 2,44 | 4,09 | 4,10 |
| Płynności szybkiej | (Aktywa obrotowe - Zapasy - Rozliczenia międzyokresowe) / Zobowiązania krótkoterminowe | 0,50 | 0,45 | 1,15 |
| Płynności gotówkowej | Środki pieniężne / Zobowiązania krótkoterminowe | 0,29 | 0,04 | 0,79 |

5.11. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za I półrocze 2024 roku i dane porównywalne za I półrocze 2023 roku sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz, że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Dadelo S.A. oraz wynik finansowy. W Spółce przestrzegane były przepisy prawa i warunki zawartych umów, istotnych z punktu widzenia naszej działalności, a zwłaszcza jej kontynuacji.

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

Przedłożone biegłemu rewidentowi/zespołowi badającemu dokumenty założycielskie, rejestrowe, statutowe są aktualne na dzień rozpoczęcia przeglądu śródrocznego sprawozdania finansowego za I półrocze 2024 roku.

Według naszej wiedzy, śródroczne sprawozdanie finansowe za I półrocze 2024 roku 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 śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym Dadelo S.A. za I półrocze 2024 roku 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.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za I półrocze 2024 roku 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 stwierdzono konieczności dokonywania ich przeceny. W śródrocznym sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2024 roku 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 założonych przez naszą Spółkę 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 na dzień bilansowy 30 czerwca 2024 roku.

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 tj. po dniu 30 czerwca 2024 roku, mogące mieć wpływ na wydanie raportu z przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego oraz na ocenę sytuacji majątkowo – finansowej Dadelo S.A. za I półrocze 2024 roku.

Dadelo S.A. nie posiada na dzień 30 czerwca 2024 roku otwartych instrumentów finansowych, w szczególności: kontraktów futures, forward, kontraktów opcyjnych, kontraktów swap.

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 KPW Audyt Sp. z o.o., dokonujący przegląd skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Dadelo S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku, został wybrany zgodnie z przepisami prawa

oraz spełnił warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami i normami zawodowymi.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przyjęte do publikacji dnia 14 sierpnia 2024 roku.

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd DADELO S.A. 14 sierpnia 2024 roku. Akcjonariusze jednostki nie są uprawnieni do dokonywania zmian w opublikowanym sprawozdaniu finansowym.

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Ryszard Zawieruszyński

Prezes Zarządu

Wojciech Topolewski

Członek Zarządu

Jacek Zieziulewicz

Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Grzegorz Rycharski

Główny Księgowy

Bydgoszcz 8 sierpnia 2024 rok