



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

2023

17 sierpnia 2023 roku

## SPIS TREŚCI

<b>1. INFORMACJE OGÓLNE</b>	<b>4</b>
1.1. INFORMACJA O GRUPIE OPONEO.PL .....	4
1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL .....	5
<b>2. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE</b>	<b>6</b>
2.1. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
2.2. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....	7
2.3. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
2.4. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM.....	11
<b>3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO</b>	<b>13</b>
3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	13
3.1.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF .....	13
3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI .....	13
3.2.1. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI .....	13
3.2.2. SEGMENTY OPERACYJNE .....	13
3.2.3. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO .....	14
3.2.4. KONSOLIDACJA I POŁĄCZENIE JEDNOSTEK .....	14
3.2.5. ZMIANA UDZIAŁÓW GRUPY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH .....	15
3.2.6. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE .....	15
3.2.7. WARTOŚĆ FIRMY .....	16
3.2.8. WARTOŚCI NIEMATERIALNE .....	16
3.2.9. LEASING .....	17
3.2.10. INSTRUMENTY FINANSOWE .....	18
3.2.11. ZAPASY .....	20
3.2.12. DOTACJE .....	20
3.2.13. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY .....	20
3.2.14. KAPITAŁ WŁASNY .....	20
3.2.15. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE .....	21
3.2.16. INNE REZERWY .....	21
3.2.17. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE .....	21
3.2.18. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA .....	22
3.2.19. ROZLICZENIA MIĘDZYKRESOWE .....	22
3.2.20. KURSY PRZELICZENIOWE .....	23
3.2.21. UJMOWANIE PRZYCHODÓW .....	23
3.2.22. PODATEK DOCHODOWY .....	23
3.2.23. BŁĄD ISTOTNY .....	24
3.2.24. REZERWY .....	25
3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI.....	25
3.4. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI .....	25
3.5. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA .....	26
3.6. SZACUNKI I KOREKTY .....	26
3.7. ZABEZPIECZENIA .....	27
3.8. SEZONOWOŚĆ SPRZEDAŻY .....	28
3.9. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA W DZIAŁALNOŚCI .....	28

3.9.1.	RYZYKO ZWIĄZANE Z SYTUACJĄ MAKROEKONOMICZNĄ	30
3.9.2.	RYZYKO ZWIĄZANE ZE STRATEGIĄ	31
3.9.3.	RYZYKO OPERACYJNE	31
3.9.4.	RYZYKO PRAWNE	32

## 4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 33

4.1.	SKONSOLIDOWANE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	33
4.1.1.	SKONSOLIDOWANE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I INNYCH POZOSTAŁYCH DOCHODÓW WG SEGMENTÓW	33
4.1.2.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	34
4.1.3.	POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	35
4.1.4.	PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	38
4.1.5.	PODATEK DOCHODOWY	38
4.1.6.	ZYSK NA AKCJE	39
4.2.	SKONSOLIDOWANE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....	40
4.2.1.	SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ WG SEGMENTÓW	40
4.2.2.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	42
4.2.3.	AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA	44
4.2.4.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	46
4.2.5.	DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI STOWARZYSZONE	47
4.2.6.	AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	48
4.2.7.	ZAPASY	48
4.2.8.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	49
4.2.9.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	50
4.2.10.	KAPITAŁ AKCYJNY	50
4.2.11.	POZOSTAŁE KAPITAŁY WŁASNE	51
4.2.12.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	52
4.2.13.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA	54
4.2.14.	KRÓTKO I DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE	54
4.2.15.	REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	55
4.2.16.	DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	55

## 5. POZOSTAŁE INFORMACJE 56

5.1.	WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH .....	56
5.2.	AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE .....	56
5.3.	ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU .....	57
5.4.	EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH .....	57
5.5.	TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	57
5.6.	WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH W SPÓŁKACH W GRUPIE .....	61
5.7.	ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPOWE .....	61
5.8.	ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....	62
5.9.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU .....	62

## 1. INFORMACJE OGÓLNE

### 1.1. INFORMACJA O GRUPIE OPONEO.PL

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

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

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

Spółka oferuje opony do:

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

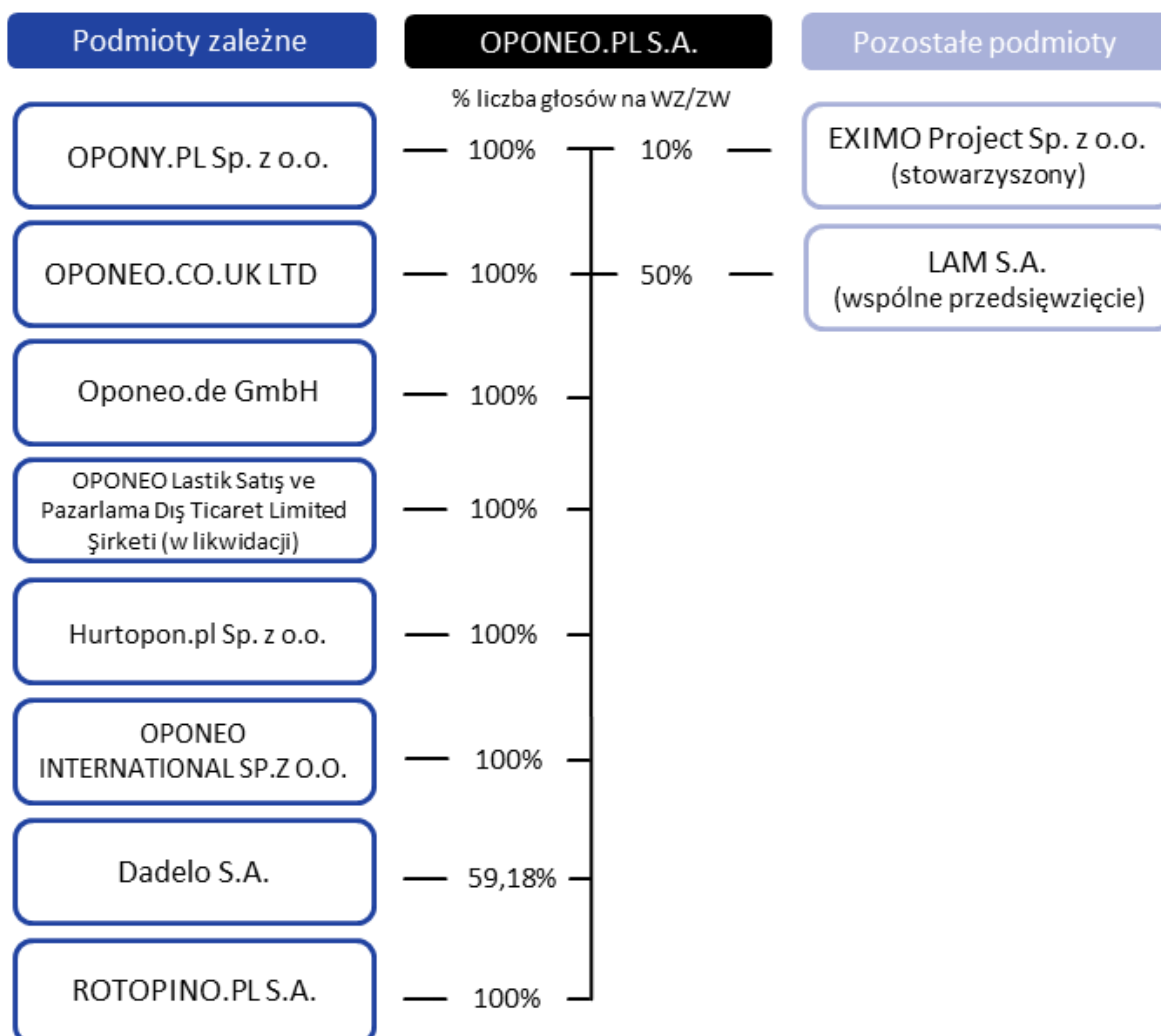
W ofercie znajduje się ponad 6 tys. modeli opon i felg należących do segmentu premium, medium i budget. Ze względu na dostosowanie do warunków atmosferycznych Grupa oferuje opony całoroczne, zimowe i letnie.

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

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

## 1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL

30 czerwca 2023 roku skład Grupy OPONEO.PL przedstawiał się następująco:



## 2. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

### 2.1. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	4.1.2.	<b>789 366</b>	<b>691 580</b>
Koszt własny sprzedaży		642 808	546 996
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		146 558	144 584
Koszty sprzedaży	4.1.3.	125 370	113 732
Koszty ogólnego zarządu	4.1.3.	12 461	18 072
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.3.	2 058	1 733
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.3.	3 482	2 755
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>7 303</b>	<b>11 758</b>
Przychody finansowe	4.1.4.	6 745	423
Koszty finansowe	4.1.4.	1 932	3 431
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności	4.2.6.	-313	-140
<b>Zysk (strata) brutto</b>		<b>11 803</b>	<b>8 610</b>
Podatek dochodowy	4.1.5.	2 748	3 093
<b>Zysk (strata) z działalności kontynuowanej</b>		<b>9 055</b>	<b>5 517</b>
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0
<b>Zysk (strata) netto, w tym:</b>		<b>9 055</b>	<b>5 517</b>
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		8 372	4 662
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym		683	855
Inne całkowite dochody			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		0	0
Inne dochody całkowite, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0
Inne dochody całkowite przed opodatkowaniem		0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0
Inne dochody całkowite netto		0	0
<b>Całkowite dochody razem, w tym:</b>		<b>9 055</b>	<b>5 517</b>
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		8 372	4 662
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		683	855

## Zysk na jedną akcję w PLN

Opis	30.06.2023	30.06.2022
<b>Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą</b>	<b>0,65</b>	<b>0,40</b>
- z działalności kontynuowanej	0,65	0,40
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00
<b>Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą</b>	<b>0,65</b>	<b>0,40</b>
- z działalności kontynuowanej	0,65	0,40
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00

## 2.2. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

### Aktywa

	Nota	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
<b>Aktywa trwałe</b>				
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.2.	172 066	167 257	138 434
Wartość firmy	4.2.4.	41 693	41 693	41 730
Wartości niematerialne	4.2.4.	45 112	45 715	45 534
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	4.2.5.	1	1	1
Należności długoterminowe		1 443	1 420	1 483
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.1.5.	2 259	1 107	1 038
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	4.2.6.	204	518	711
<b>Aktywa trwałe razem</b>		<b>262 778</b>	<b>257 710</b>	<b>228 931</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>				
Zapasy	4.2.7.	380 735	242 037	393 693
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.2.8.	54 093	60 964	82 381
Należności z tytułu podatku dochodowego		520	413	2 171
Krótkoterminowe aktywa finansowe		501	459	1 037
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.2.9.	60 942	125 916	70 495
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		496 791	429 789	549 777
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
<b>Aktywa obrotowe razem</b>		<b>496 791</b>	<b>429 789</b>	<b>549 777</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>759 570</b>	<b>687 499</b>	<b>778 708</b>

## Pasywa

	Nota	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
<b>Kapitał własny</b>				
Kapitał akcyjny	4.2.10.	13 936	13 936	13 936
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	4.2.11.	134 749	125 560	125 560
Akcje własne	4.2.11.	-24 172	-9 290	-8 595
Pozostałe kapitały	4.2.11.	44 672	74 268	75 604
Zyski zatrzymane	4.2.11.	156 670	155 529	121 297
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		325 855	360 004	327 803
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom niekontrolującym		4 941	4 258	3 512
<b>Kapitał własny razem</b>		<b>330 795</b>	<b>364 261</b>	<b>331 315</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>				
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.2.16	66 921	73 302	67 299
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.1.5.	3 178	4 258	5 914
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.14.	229	233	330
Zobowiązania finansowe długoterminowe	4.2.16	18 660	20 586	22 512
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>		<b>88 989</b>	<b>98 380</b>	<b>96 055</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.13.	271 976	201 489	278 724
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.2.16.	12 658	6 919	1 590
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.16	52 242	12 118	68 549
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		587	2 764	357
Rezerwy krótkoterminowe	4.2.15.	2 323	1 568	2 118
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży		339 785	224 858	351 339
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		0	0	0
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>		<b>339 785</b>	<b>224 858</b>	<b>351 339</b>
<b>Zobowiązania RAZEM</b>		<b>428 774</b>	<b>323 238</b>	<b>447 393</b>
<b>Kapitał własny i zobowiązania</b>		<b>759 570</b>	<b>687 499</b>	<b>778 708</b>



## 2.3. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>11 803</b>	<b>8 610</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>-56 744</b>	<b>-168 566</b>
Amortyzacja	11 609	9 162
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-5 134	0
Koszty z tytułu odsetek	508	103
Przychody z tytułu odsetek	-71	-195
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-553	-99
Zmiana stanu rezerw	669	-123
Zmiana stanu zapasów	-138 687	-234 753
Zmiana stanu należności	8 319	-6 287
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	66 396	63 695
Inne korekty	200	-69
Przychody z tytułu dywidend	0	0
Razem przepływy pieniężne z działalności	-44 941	-159 957
Zapłacony podatek dochodowy	-2 624	-3 093
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-47 565</b>	<b>-163 050</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Zbycie wartości niematerialnych	0	0
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	1 775	156
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Dywidendy otrzymane	0	0
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	2	400
Splata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	119
Nabywanie wartości niematerialnych	-1 269	-1 046
Nabywanie rzeczowych aktywów trwałych	-10 511	-3 875
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	-1 372	0
Nabywanie udziałów w jednostkach zależnych	0	-117
Nabywanie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	-100

**OPONEO.PL S.A.**

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy OPONEO.PL  
na dzień 30 czerwca 2023 roku  
Dane w tys. zł



Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	5	1 500
<b>Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-11 370</b>	<b>-2 964</b>
Wpływy netto z emisji akcji	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	39 912	55 579
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-14 882	-6 230
Wypłacone dywidendy	-27 532	-19 473
Spląty kredytów i pożyczek	-1 928	-1 928
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-1 650	-4 986
Odsetki zapłacone	-508	-87
Inne wpływy (wydatki) finansowe	550	3 205
<b>Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-6 038</b>	<b>26 079</b>
Przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	-64 973	-139 934
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Razem przepływy pieniężne netto	-64 973	-139 934
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>125 916</b>	<b>210 429</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>60 942</b>	<b>70 495</b>

2.4. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE  
ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2023-30.06.2023

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 jednostki dominującej	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
<b>Kapitał własny na początek okresu</b>	<b>13 936</b>	<b>125 560</b>	<b>-9 290</b>	<b>74 268</b>	<b>155 529</b>	<b>360 004</b>	<b>4 258</b>	<b>364 261</b>
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	8 372	8 372	683	9 055
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	8 372	8 372	683	9 055
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-14 882	0	0	-14 882	0	-14 882
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-27 532	-27 532	0	-27 532
Inne zmiany	0	9 189	0	-9 296	0	-107	0	-107
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	-20 300	20 300	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	9 189	-14 882	-29 596	1 141	-34 149	683	-33 466
<b>Kapitał własny na koniec okresu</b>	<b>13 936</b>	<b>134 749</b>	<b>-24 172</b>	<b>44 672</b>	<b>156 670</b>	<b>325 855</b>	<b>4 941</b>	<b>330 795</b>

## Okres 01.01.2022-31.12.2022

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 jednostki dominującej	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
<b>Kapitał własny na początek okresu</b>	<b>13 936</b>	<b>125 560</b>	<b>-2 365</b>	<b>67 932</b>	<b>142 776</b>	<b>347 840</b>	<b>2 657</b>	<b>350 497</b>
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	40 680	40 680	1 601	42 280
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	40 680	40 680	1 601	42 280
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-6 925	0	0	-6 925	0	-6 925
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	2 157	-2 157	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-19 473	-19 473	0	-19 473
Inne zmiany	0	0	0	4 179	-6 296	-2 118	0	-2 118
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-6 925	6 336	12 753	12 164	1 601	13 765
<b>Kapitał własny na koniec okresu</b>	<b>13 936</b>	<b>125 560</b>	<b>-9 290</b>	<b>74 268</b>	<b>155 529</b>	<b>360 004</b>	<b>4 258</b>	<b>364 261</b>

## Okres 01.01.2022-30.06.2022

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 jednostki dominującej	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
<b>Kapitał własny na początek okresu</b>	<b>13 936</b>	<b>125 560</b>	<b>-2 365</b>	<b>67 932</b>	<b>142 776</b>	<b>347 840</b>	<b>2 657</b>	<b>350 497</b>
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	4 662	4 662	855	5 517
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	4 662	4 662	855	5 517
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-6 230	0	0	-6 230	0	-6 230
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	2 157	-2 157	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-19 473	-19 473	0	-19 473
Inne zmiany	0	0	0	5 515	-4 511	1 005	0	1 005
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-6 230	7 672	-21 479	-20 037	855	-19 182
<b>Kapitał własny na koniec okresu</b>	<b>13 936</b>	<b>125 560</b>	<b>-8 595</b>	<b>75 604</b>	<b>121 297</b>	<b>327 803</b>	<b>3 512</b>	<b>331 315</b>

### **3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

#### **3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

##### **3.1.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF**

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

Grupa Kapitałowa OPONEO.PL sporządziła niniejsze skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2023 roku i za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2023 roku zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 – „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” zaakceptowanym przez Unię Europejską.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 05 kwietnia 2023 roku.

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

Skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe Grupy OPONEO.PL zostało sporządzone na podstawie najlepszej wiedzy Zarządu o przepisach MSSF i zgodnie z ich interpretacjami, które zostały przyjęte i opublikowane do okresu, w którym przygotowano niniejsze skrócone sprawozdanie. Rok obrotowy spółek powiązanych pokrywa się z rokiem obrotowy spółki dominującej i trwa od 01 stycznia do 31 grudnia.

#### **3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI**

##### **3.2.1. Kontynuacja działalności**

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

##### **3.2.2. Segmenty operacyjne**

Grupa OPONEO.PL wydzieliła trzy segmenty operacyjne wg podziału na akcesoria samochodowe, rowery i akcesoria rowerowe oraz narzędzia. Struktura sprzedaży produktów zaprezentowana została w nocie 4.1.2.

### 3.2.3. Koszty finansowania zewnętrznego

Grupa OPONEO.PL aktywuje koszty finansowania zewnętrznego, jeżeli są one bezpośrednio związane z nabyciem, budową lub wytworzeniem aktywów trwałych. Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego zostaje zawieszane, jeżeli działalność inwestycyjna została przerwana na dłuższy okres. Grupa przestaje aktywować koszty finansowania zewnętrznego, jeśli działania niezbędne do przygotowania dostosowanego składnika aktywów do użytku są zakończone. Nieaktywowane koszty zewnętrznego finansowania odnoszone są bezpośrednio do wyniku finansowego.

### 3.2.4. Konsolidacja i połączenie jednostek

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

Spółka posiada kontrolę, jeżeli:

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

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

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

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

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

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

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

Zastosowanie metody przejęcia wymaga:

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

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

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

### 3.2.5. Zmiana udziałów Grupy w jednostkach zależnych

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

### 3.2.6. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych lub administracyjnych prezentowane są w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według kosztu wytworzenia pomniejszonego o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia obejmuje opłaty oraz dla odpowiednich aktywów,

koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki. Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Spółki.

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

Do ustalenia stawek amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów trwałych:

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

### 3.2.7. Wartość firmy

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

### 3.2.8. Wartości niematerialne

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

#### **Utrata wartości aktywów niematerialnych**

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

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

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

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

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



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

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

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

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

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

Do kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

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

### 3.2.9. Leasing

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

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

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

### 3.2.10. Instrumenty finansowe

#### Aktywa finansowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Zobowiązania finansowe**

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

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

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

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

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

### **Rachunkowość zabezpieczeń**

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

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

### 3.2.11. Zapasy

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

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

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

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

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

### 3.2.12. Dotacje

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

### 3.2.13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

### 3.2.14. Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

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

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

### 3.2.15. Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

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

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

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

### 3.2.16. Inne rezerwy

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

### 3.2.17. Zobowiązania warunkowe

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

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

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

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

### **Kredyty i pożyczki oprocentowane**

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

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

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

### 3.2.18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

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

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

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

### 3.2.19. Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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



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

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

### 3.2.20. Kursy przeliczeniowe

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

### 3.2.21. Ujmowanie przychodów

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

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

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

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane memoriałowo.

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

### 3.2.22. Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

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

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

### 3.2.23. Błąd istotny

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

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



- jeżeli błąd istotny powstał w roku poprzednim – jako obciążenie wyniku finansowego tego roku,
- jeżeli błąd istotny powstał w latach poprzedzających rok poprzedni – jako obciążenie zysku/straty z lat ubiegłych.

### 3.2.24. Rezerwy

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

## 3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku, które zostało opublikowane w dniu 5 kwietnia 2023 roku. Zarząd Grupy oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Grupę zasadami rachunkowości, odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Grupy. Nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2023 roku, nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

Rada ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej zatwierdziła do stosowania po 01 stycznia 2023 następujące standardy:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – nowa interpretacja ;
- Zmiany do MSSF 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - zmiana standardu w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce;
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” - określenie wartości szacunkowych;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – obowiązek ujmowania podatku odroczonego od takich transakcji jak leasing .

Zatwierdzone przez RMSR zmiany standardów w opinii zarządu spółki nie mają istotnego wpływu na sprawozdawczość Grupy.

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

## 3.4. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Dane do niniejszego skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzone zostały z zastosowaniem tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2022.

### 3.5. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA

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

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

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

Opis	30.06.2023 Tabela nr 125/A/NBP/2023	30.06.2022 Tabela nr 125/A/NBP/2022
EUR	4,4503	4,6806
GBP	5,1796	5,4429
USD	4,1066	4,4825
CZK	0,1875	0,1892
HUF	0,0119	0,0118
TRY	0,1575	0,2689

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

### 3.6. SZACUNKI I KOREKTY

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

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się:

- stawki amortyzacyjne - wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych i prawnych. Składniki rzeczowego majątku trwałego względnie ich istotne i odrębne części składowe amortyzowane są z wykorzystaniem metody liniowej przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się do czasu, aż wartość końcowa składnika aktywów nie przewyższa jego wartości bilansowej. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

- rezerwy - Grupa tworzy rezerwy na dzień bilansowy na przewidywane w przyszłości koszt z tytułu świadczeń pracowniczych dotyczących niewykorzystanych urlopów. Z uwagi na wiekową strukturę zatrudnionych w Grupie pracowników Grupa nie tworzy rezerwy na odprawę emerytalne.
- odpisy aktualizujące - na dzień bilansowy Grupa ocenia czy istnieją obiektywne przesłanki świadczące o utracie wartości należności. Jeżeli wartość możliwa do odzyskania składnika aktywów jest niższa od jego wartości bilansowej, Grupa dokonuje odpisu aktualizującego do poziomu bieżącej wartości planowanych przepływów pieniężnych z uwzględnieniem możliwości płatniczych klientów, ich ratingu oraz ryzyka utraty należności
- testy na utratę wartości - na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje oceny, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, któregoś ze składników aktywów. Na dzień bilansowy nie zidentyfikowano przesłanek wskazujących na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów.
- aktywa na podatek odroczony - Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, iż w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby poskutkować tym, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Z kolei utrzymanie bądź poprawa przyszłych wyników podatkowych przy zachowaniu obecnych zasad rozliczeń podatkowych spowoduje większe niż rozpoznane aktywa z tytułu podatku odroczonego.

### 3.7. ZABEZPIECZENIA

W rachunkowości zabezpieczeń, zabezpieczenia klasyfikowane są jako:

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

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

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

### Zabezpieczenie wartości godziwej

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

### Zabezpieczenie przepływów pieniężnych

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych, jest to zabezpieczenie przed zagrożeniem zmiennością przepływów pieniężnych, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka związanemu z ujętym składnikiem aktywów lub zobowiązaniem lub z wysoce prawdopodobną planowaną transakcją, które mogłyby wpływać na zysk lub stratę.

Zabezpieczenia udziałów w aktywach netto w podmiocie zagranicznym

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

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa dokonywała zakupu kontraktów terminowych forward, które stanowiły zabezpieczenie przepływów pieniężnych. Nie posiadała natomiast kontraktów, które byłyby instrumentami zabezpieczenia wartości godziwej lub inwestycji netto w podmiocie zagranicznym.

## 3.8. SEZONOWOŚĆ SPRZEDAŻY

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

## 3.9. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA W DZIAŁALNOŚCI

Na działalność Grupy OPONEO.PL wpływają:

- Ryzyko walutowe

Grupa prowadzi działalność handlową poza obszarem Polski, głównie na terenie Unii Europejskiej, stąd też wahania kursów walut wpływają na osiągnięte przez nią wyniki. Grupa stara się równoważyć przychody i koszty ponoszone w danej walucie oraz zawiera kontrakty zabezpieczające *forward* w odniesieniu do płatności oraz należności w walutach obcych. Wysokość zakupów walutowych jest szacowana z około jednomiesięcznym wyprzedzeniem przed rozpoczęciem bieżącego sezonu sprzedaży. Jest to moment, w którym krajowe koncerny

ogłaszają swoje cenniki oraz przedstawiają warunki zakupowe. Elementy te są punktami odniesienia do podjęcia decyzji o wielkości zakupów w obcej walucie. Przy kalkulacji cen zakupu w złotych przyjmuje się kursy walut z chwili szacowania wielkości zakupów. W zakresie obsługi i zabezpieczania transakcji walutowych jednostka dominująca współpracuje z bankiem BNP Paribas Bank Polska S.A.

Analiza wrażliwości na zmianę kursu waluty:

Analiza wrażliwości na dzień 30.06.2023

	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	58 151	16 915	66 873	92 433	49 428	68 320
Waluta GBP	8 120	4 599	9 371	5 267	6 948	3 909
Waluta USD	10 305	11 346	11 851	13 048	8 759	9 644
Waluta CZK	4 179	149	4 806	171	3 552	126
Waluta TRY	0	0	0	0	0	0
Waluta HUF	705	23	811	26	599	19

Analiza wrażliwości na dzień 31.12.2022

	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	131 743	122 186	151 504	140 514	111 981	103 858
Waluta GBP	5 365	2 608	6 170	2 900	4 561	2 207
Waluta USD	4 269	12 278	4 909	14 119	3 629	10 436
Waluta CZK	5 817	396	6 690	455	4 945	336
Waluta TRY	0	0	0	0	0	0
Waluta HUF	324	36	372	42	275	31

Analiza wrażliwości na dzień 30.06.2022

	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	100 761	106 173	115 875	122 099	85 647	90 247
Waluta GBP	6 516	2 134	7 494	2 454	5 539	1 814
Waluta USD	9 361	11 988	10 765	13 787	7 956	10 190
Waluta CZK	14 107	1 099	16 223	1 264	11 991	934
Waluta TRY	0	0	0	0	0	0
Waluta HUF	1 300	12	1 495	14	1 105	10

- Ryzyko stopy procentowej  
Spółki z Grupy OPONEO.PL korzystają z linii kredytowych ze zmienną stopą procentową, dlatego podwyżki oficjalnych stóp procentowych mogą stwarzać ryzyko wzrostu kosztów finansowania Grupy. Grupa stosuje instrumenty zabezpieczające w zakresie ryzyka stopy procentowej we współpracy z bankiem BNP Paribas Bank Polska SA.
- Ryzyko kredytowe  
Ryzyko to może ono wynikać z zachwiania wzrostu gospodarczego, który wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko jest jednak nieznaczne, ponieważ

płatności za towar są w znacznej części realizowane przez pobrania przy dostawie. W przypadku gdy Grupa udziela klientom kredytu kupieckiego, poddaje ich weryfikacji. Ponadto należności wynikające z działalności handlowej są ubezpieczone w firmie KUKE.

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

### 3.9.1. Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną

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

- tempa wzrostu gospodarczego i udziału konsumpcji w kreowaniu wzrostu PKB – wzrost poziomu zamożności społeczeństwa i sytuacja sprzyjająca podejmowaniu decyzji zakupowych przekładają się na wzrost popytu na środki transportu i ich wyposażenie. Recesja gospodarcza może natomiast doprowadzić do:
  - ograniczenia popytu na opony i inne akcesoria samochodowe oraz spadku ich cen i marży sprzedawców; jednocześnie niska liczba nowych rejestracji może mieć pozytywny wpływ na średniookresowy popyt na opony związany z wymianą starych opon na nowe;
  - zmniejszenia przebiegów indywidualnych środków transportu z uwagi na brak funduszy na ich utrzymanie; spowoduje to mniejsze zużycie opon, a tym samym ograniczy potrzebę ich wymiany.
- polityki monetarnej, w tym wysokości stóp procentowych, które wraz z polityką kredytową banków decydują o poziomie zakupów na kredyt;
- sytuacji na rynkach walutowych i kursu złotego – znaczne osłabienie złotego, wpływające na wzrost cen towarów z importu, może przełożyć się na spadek popytu na samochody i akcesoria sprowadzane z zagranicy. Osłabienie lokalnych walut w relacji do euro, za które Grupa OPONEO.PL kupuje sprzedawane przez siebie produkty, niekorzystnie wpływa natomiast na pozycję konkurencyjną Grupy na miejscowych rynkach;
- wzrostu cen surowców, przede wszystkim ropy naftowej i kauczuku, które doprowadzą do wzrostu cen opon;
- nadprodukcji opon, której efektem może być spadek ich cen;
- rosnącej konkurencji na rynku – niskie bariery wejścia sklepów internetowych mogą doprowadzić do wzrostu presji konkurencyjnej i spadku marż.

### 3.9.2. Ryzyko związane ze strategią

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

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

### 3.9.3. Ryzyko operacyjne

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

- ryzyko informatyczne, tj. problemy związane z:
  - zapewnieniem ciągłości pracy aplikacji – ewentualne problemy z prawidłowym funkcjonowaniem systemów informatycznych mogłyby oznaczać zmniejszenie wielkości lub nawet uniemożliwienie sprzedaży. Aby zapobiec takiej sytuacji, Grupa korzysta z wysokiej jakości sprzętu informatycznego o niskiej awaryjności oraz zabezpiecza się przez pełną replikację sprzętu i oprogramowania;
  - potencjalnymi włamaniami do systemów – podłączenie systemów informatycznych do sieci internetowej stwarza ryzyko narażenia się na przestępstwa komputerowe dokonywane za pośrednictwem sieci, takie jak włamanie do systemu komputerowego i zniszczenie go lub uszkodzenie czy blokada usług (*denial of service*). Grupa nie lekceważy tego ryzyka i utrzymuje zespół osób odpowiedzialnych za bezpieczeństwo portalu oraz stosuje odpowiednie systemy zabezpieczające i procedury bezpieczeństwa.
- ryzyko wystąpienia problemów związanych z logistyką, dostępnością towarów w magazynie, kompletowaniem i właściwym opakowaniem towarów, współpracą z kurierami.
- ryzyko związane z nadmiernym nagromadzeniem zapasów – jest to ryzyko wynikające z niewłaściwej oceny sytuacji, np. pogodowej – duże zapasy opon generują dodatkowe koszty i powodują starzenie się ogumienia.
- ryzyko związane z koncentracją IT oraz masy towarowej w jednym miejscu – ewentualne zdarzenia losowe (pożar, powódź itp.) skutkowałyby poważnym zakłóceniem ciągłości dostaw do odbiorców. Aby zminimalizować ewentualne negatywne skutki tego czynnika ryzyka, wdrożony został system umożliwiający systematyczne tworzenie zapasowych kopii wszelkich informacji i ewentualne natychmiastowe odtworzenie sieci informatycznej na bazie systemu awaryjnego. Zawarto też odpowiednie umowy ubezpieczeniowe gwarantujące pokrycie ewentualnych strat.
- ryzyko odpływu wykwalifikowanych pracowników – brak wykwalifikowanego personelu może spowodować wzrost liczby błędów w realizacji zamówień.



---

#### 3.9.4. Ryzyko prawne

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

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

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



## 4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 4.1. SKONSOLIDOWANE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

#### 4.1.1. Skonsolidowane skrócone sprawozdanie z wyniku i innych pozostałych dochodów wg segmentów

Dane dotyczące I półrocza 2023

SEGMENTY OPERACYJNE - RZIS	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Zysk (strata) netto	8 928	1 673	-1 546	0	9 055
Suma aktywów	620 617	142 078	30 658	0	793 353
Suma zobowiązań	242 971	34 448	15 259	0	292 679
Marża brutto segmentu	110 312	27 692	0	0	138 004
Przychody segmentu	651 649	99 198	60 116	0	810 963
Przychody uzyskiwane od zewnętrznych klientów	50 309	99 195	0	0	149 505
Przychody uzyskiwane z transakcji pomiędzy segmentami	95	2	0	0	97
Koszty własne sprzedaży	541 130	71 505	47 987	0	660 623
Przychody z tytułu odsetek	570	171	0	0	741
Koszty z tytułu odsetek	1 042	169	339	0	1 550
Amortyzacja	9 763	1 673	258	0	11 695
Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć konsolidowanych metodą praw własności	-313	0	0	0	-313
Przychody podatkowe	655 271	100 167	0	0	755 438
<b>Koszty podatkowe</b>	<b>631 234</b>	<b>98 827</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>730 061</b>

Dane dotyczące I półrocza 2022

SEGMENTY OPERACYJNE - RZIS	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Zysk (strata) netto	5 337	2 112	-899	-1 033	5 517
Suma aktywów	656 184	117 101	42 808	-37 386	778 708
Suma zobowiązań	409 832	12 991	27 555	-2 985	447 393
Marża brutto segmentu	115 077	18 418	13 106	-2 017	144 584
Przychody segmentu	585 163	60 626	66 852	0	712 641
Przychody uzyskiwane od zewnętrznych klientów	564 102	60 626	66 852	0	691 580

Przychody uzyskiwane z transakcji pomiędzy segmentami	490	0	0	0	490
Koszty własne sprzedaży	469 944	42 434	53 746	-19 128	546 996
Przychody z tytułu odsetek	179	16	1	0	197
Koszty z tytułu odsetek	438	25	150	0	613
Amortyzacja	7 823	1 169	256	-86	9 162
Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć konsolidowanych metodą praw własności	-140	0	0	0	-140
Przychody podatkowe	584 037	61 022	66 461	0	711 519
<b>Koszty podatkowe</b>	<b>576 322</b>	<b>57 929</b>	<b>67 574</b>	<b>0</b>	<b>701 825</b>

#### 4.1.2. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022
Przychody ze sprzedaży towarów	783 858	684 263
Pozostałe przychody ze sprzedaży	5 508	7 317
<b>Przychody razem</b>	<b>789 366</b>	<b>691 580</b>

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w I półroczu 2023 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Podstawowym przedmiotem działalności Grupy jest internetowa detaliczna sprzedaż opon i felg. W ofercie handlowej Grupy są również inne akcesoria samochodowe oraz rowery i akcesoria rowerowe, a także narzędzia. Poza sprzedażą towarów Grupa uzyskuje przychody ze sprzedaży usług, które stanowią 0,70% ogółu przychodów ze sprzedaży

#### Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	625 696	556 891
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	98 242	60 623
Sprzedaż narzędzi	59 920	66 749
<b>Sprzedaż towarów razem</b>	<b>783 858</b>	<b>684 263</b>

**Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny**

Przychody ze sprzedaży	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
<b>Kraj</b>	<b>631 364</b>	<b>550 750</b>
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	499 123	451 530
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	99 195	60 852
Sprzedaż narzędzi	33 046	38 367
<b>Zagranica</b>	<b>158 001</b>	<b>140 830</b>
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	130 937	112 346
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	0	0
Sprzedaż narzędzi	27 064	28 485
<b>Przychody ze sprzedaży razem</b>	<b>789 366</b>	<b>691 580</b>

W I półroczu 2023 roku Grupa kontynuowała rozwój sprzedaży internetowej na rynkach europejskich. Sprzedaż detaliczna realizowana przez Grupę OPONEO.PL obejmowała obszar 13 państw na terenie Europy. Prowadzona przez Grupę sprzedaż jest sprzedażą klasyfikowaną jako sprzedaż detaliczna. Wartość sprzedaży dla jednego odbiorcy nie przekroczyła w I półroczu 2023 roku 10% ogólnej sprzedaży.

**4.1.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022
Rozliczenie otrzymanych dotacji	9	4
Rozliczenie sprzedaży aktywów	473	99
Rozwiązanie odpisów należności	0	17
Uznane reklamacje	1 380	775
Ujawnienia towarów	13	773
Pozostałe	183	64
<b>Przychody operacyjne razem</b>	<b>2 058</b>	<b>1 733</b>

W pozostałych przychodach operacyjnych główną pozycją jest wartość reklamacji uznanych przez dostawców towarów handlowych oraz firmy spedycyjne.

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022
Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe	295	74
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	0	0
Koszt sprzedaży aktywów	0	0
Rozliczenie towarów handlowych	353	0
Reklamacje	2 251	2 253
Likwidacja nakładów na prace projektowe	0	0
Pozostałe	583	427
<b>Pozostałe koszty operacyjne razem</b>	<b>3 482</b>	<b>2 755</b>

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

Dane za okres 01.01.2023-30.06.2023

Koszty operacyjne razem	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Koszty sprzedaży	91 831	21 209	12 330	125 370
Koszty ogólnego zarządu	8 941	2 399	1 121	12 461
<b>Koszty operacyjne razem</b>	<b>100 771</b>	<b>23 608</b>	<b>13 452</b>	<b>137 831</b>

Dane za okres 01.01.2022-30.06.2022

Koszty operacyjne razem	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Koszty sprzedaży	87 513	13 658	12 561	113 732
Koszty ogólnego zarządu	15 474	1 760	838	18 072
<b>Koszty operacyjne razem</b>	<b>102 986</b>	<b>15 417</b>	<b>13 400</b>	<b>131 803</b>

## Koszty rodzajowe za okres 01.01.2023-30.06.2023

Struktura rodzajowa kosztów	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Amortyzacja	9 763	1 587	258	11 609
Zużycie materiałów i energii	3 277	2 204	72	5 553
Usługi obce	42 402	13 058	8 099	63 559
Podatki i opłaty	2 184	148	125	2 456
Koszty pracownicze	16 496	6 433	2 651	25 580
Inne koszty operacyjne	26 650	177	2 246	29 072
<b>Koszty operacyjne razem</b>	<b>100 771</b>	<b>23 608</b>	<b>13 452</b>	<b>137 831</b>

## Koszty rodzajowe za okres 01.01.2022-30.06.2022

Struktura rodzajowa kosztów	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Amortyzacja	7 823	1 083	256	9 162
Zużycie materiałów i energii	3 803	867	109	4 780
Usługi obce	40 705	9 635	8 382	58 721
Podatki i opłaty	975	109	185	1 269
Koszty pracownicze	25 358	3 647	2 321	31 326
Inne koszty operacyjne	24 323	77	2 146	26 545
<b>Koszty operacyjne razem</b>	<b>102 986</b>	<b>15 417</b>	<b>13 400</b>	<b>131 803</b>

Głównym elementem kosztów operacyjnych Grupy OPONEO.PL są koszty usług obcych. W I półroczu 2023 roku wyniosły one 63 559 tys. zł. Były one o 8,24% wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego. Wzrost jest spowodowany zmianami cen na rynku głównie związanych z usługami logistycznymi oraz zwiększeniem zakresu działalności.

Koszty związane z zatrudnieniem stanowiły 18,56% kosztów operacyjnych razem. W I półroczu 2023 roku zamknęły się one kwotą 25 580 tys. zł. i były niższe o 18,34%.

W minionym półroczu 2023 roku zanotowano wzrost amortyzacji o 26,71%. Wynika to z przejścia w II kwartale 2022 roku do użytkowania na podstawie długoterminowej umowy najmu nowej hali magazynowej, która została ujęta w księgach w ewidencji środków trwałych zgodnie z MSSF 16 „Leasing”, co spowodowało wzrost amortyzacji w porównaniu do I półrocza poprzedniego roku. Na wzrost wartości amortyzacji wpłynęło również wyposażenie hali magazynowej w kosze i regały oraz wózki widłowe niezbędne do sprawnego obsługi przyjmowania i wysyłki towarów handlowych.

Wzrost wydatków na reklamę oraz opłat bankowych i prowizyjnych związanych z obsługą płatności spowodował w porównaniu do I półrocza 2022 zwiększenie innych kosztów operacyjnych. W I półroczu

2023 inne koszty operacyjne wzrosły o 9,52% w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego i zamknęły się kwotą 29 072 tys. zł.

#### 4.1.4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Odsetki	741	197
Dywidenda	0	0
Zysk na sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Różnice kursowe	6 003	226
Inne	0	0
<b>Przychody finansowe razem</b>	<b>6 745</b>	<b>423</b>

Koszty finansowe	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Odsetki	1 550	613
Różnice kursowe	0	2 028
Odpisy aktualizujące	0	0
Opłaty leasingowe	381	790
Inne	1	0
<b>Koszty finansowe razem</b>	<b>1 932</b>	<b>3 431</b>

Spadek kursów EURO i GBP w I półroczu 2023 roku, według których Grupa głównie dokonuje transakcji z podmiotami zagranicznymi oraz wyceny rozrachunków i środków pieniężnych na dzień bilansowy, wpłynęły korzystnie na bilans różnic kursowych w tym okresie. Przez utrzymującą się w kraju inflację banki i instytucje finansowe nie obniżają stóp procentowych, co ma wpływ na zwiększenie ponoszonych przez Grupę kosztów odsetek od korzystania z finansowania zewnętrznego.

#### 4.1.5. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Podatek bieżący	4 893	2 465
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	-2 146	628
podatek odroczony powstały w ciągu roku	17	5 065
odwrócenia wcześniejszych odpisów	-2 163	-4 437
<b>Podatek dochodowy razem</b>	<b>2 748</b>	<b>3 093</b>

Podatek odroczony dotyczy:

- korekt rabatowych za I półrocze 2023 rok podatkowo rozliczanych według daty wystawienia,

- utworzonej rezerwy na świadczenia pracownicze,
- korekt sprzedaży dotyczących pierwszego półrocza 2023 roku, wystawionych po 30 czerwca 2023 roku,
- rozliczenia leasingów,
- niezamortyzowanej bilansowo części nabytych domen.

Podatek odroczony	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>			
Stan na początek okresu	1 107	1 100	1 083
Zwiększenia	3 603	1 888	556
Zmniejszenia	2 451	1 881	601
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>2 259</b>	<b>1 107</b>	<b>1 038</b>
<b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</b>			
Stan na początek okresu	4 168	5 288	5 287
Zwiększenia	3 249	10 505	5 823
Zmniejszenia	4 239	11 536	5 196
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>3 178</b>	<b>4 258</b>	<b>5 914</b>

#### 4.1.6. Zysk na akcje

Zysk wypracowany przez Grupę w I półroczu 2023 roku w całości dotyczy zysku z działalności kontynuowanej. Podstawowy zysk z działalności kontynuowanej w przeliczeniu na jedną akcję wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy OPONEO.PL S.A. oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

W I półroczu 2023 roku liczba akcji zwykłych Jednostki dominującej była niezmienna w całym okresie, tj. od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku wynosiła 13 936 000 sztuk.

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

Zysk przypadający na jedną akcję zwykłą oraz rozwodniony zysk z działalności kontynuowanej został zaprezentowany wraz z Śródrocznym skróconym sprawozdaniem z wyniku i pozostałych całkowitych dochodach na str. 7.

## 4.2. SKONSOLIDOWANE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

## 4.2.1. Skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej wg segmentów

Dane za okres I półrocza 2023 roku

SEGMENTY OPERACYJNE - BILANS	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Rzeczowe aktywa trwałe	151 590	17 567	2 910	0	172 066
Wartość firmy	35 598	6 095	0	0	41 693
Wartości niematerialne	44 625	487	0	0	45 112
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	1	0	0	0	1
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	204	0	0	0	204
Należności długoterminowe	1 437	7	0	0	1 443
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 814	237	208	0	2 259
Zapasy	274 752	84 278	21 705	0	380 735
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	40 293	11 067	2 733	0	54 093
Należności z tytułu podatku dochodowego	246	0	273	0	520
Krótkoterminowe aktywa finansowe	501	0	0	0	501
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	37 038	22 720	1 184	0	60 942
Zobowiązania z tytułu leasingu - długoterminowe	59 016	5 552	2 354	0	66 921
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	3 072	106	0	0	3 178
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - długoterminowe	229	0	0	0	229
Zobowiązania finansowe - długoterminowe	18 660	0	0	0	18 660
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - krótkoterminowe	240 190	25 122	6 664	0	271 976
Zobowiązania z tytułu leasingu - krótkoterminowe	10 452	1 879	327	0	12 658
Zobowiązania finansowe - krótkoterminowe	44 093	0	8 149	0	52 242
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	526	61	0	0	587
Rezerwy krótkoterminowe	2 053	151	120	0	2 323



## Dane za okres rok 2022

SEGMENTY OPERACYJNE - BILANS	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Rzeczowe aktywa trwałe	155 542	9 038	2 676	0	167 257
Wartość firmy	0	6 095	0	35 598	41 693
Wartości niematerialne	45 051	305	15	344	45 715
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	65 174	0	0	-65 173	1
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	518	0	0	0	518
Należności długoterminowe	1 414	37	0	-30	1 420
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	412	376	318	0	1 107
Zapasy	142 661	78 452	21 033	-108	242 037
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	44 681	14 904	7 281	-5 902	60 964
Należności z tytułu podatku dochodowego	89	154	170	0	413
Krótkoterminowe aktywa finansowe	459	0	0	0	459
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	114 101	10 324	1 491	0	125 916
Zobowiązania z tytułu leasingu - długoterminowe	68 202	2 739	2 362	0	73 302
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4 024	0	233	0	4 258
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - długoterminowe	263	0	0	-30	233
Zobowiązania finansowe - długoterminowe	20 586	0	0	0	20 586
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - krótkoterminowe	189 763	9 760	7 748	-5 782	201 489
Zobowiązania z tytułu leasingu - krótkoterminowe	5 509	1 079	332	0	6 919
Zobowiązania finansowe - krótkoterminowe	4 519	0	7 598	0	12 118
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2 764	0	0	0	2 764
Rezerwy krótkoterminowe	1 298	151	120	0	1 568

## Dane za okres I półrocza 2022

SEGMENTY OPERACYJNE - BILANS	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Rzeczowe aktywa trwałe	129 815	5 734	2 885	0	138 434
Wartość firmy	38	6 095	0	35 598	41 730
Wartości niematerialne	44 720	730	35	48	45 534
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	69 960	0	0	-69 959	1
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	711	0	0	0	711
Należności długoterminowe	1 477	37	0	-30	1 483
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	534	266	238	0	1 038
Zapasy	298 316	66 313	29 153	-89	393 693
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	63 445	13 161	8 730	-2 955	82 381
Należności z tytułu podatku dochodowego	2 109	0	62	0	2 171
Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 037	0	0	0	1 037
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	44 024	24 766	1 705	0	70 495
Zobowiązania z tytułu leasingu - długoterminowe	62 974	1 796	2 528	0	67 299
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	5 878	36	0	0	5 914
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - długoterminowe	266	93	0	-30	330
Zobowiązania finansowe - długoterminowe	22 512	0	0	0	22 512
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - krótkoterminowe	256 112	10 021	15 547	-2 955	278 724
Zobowiązania z tytułu leasingu - krótkoterminowe	482	741	368	0	1 590
Zobowiązania finansowe - krótkoterminowe	59 436	0	9 112	0	68 549
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	121	236	0	0	357
Rezerwy krótkoterminowe	2 049	69	0	0	2 118

## 4.2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Grupa na bieżąco rozpatruje, czy zaszły przesłanki utraty wartości posiadanych środków trwałych i wartości niematerialnych. Na dzień 30 czerwca 2023 roku Grupa nie stwierdziła wystąpienia przesłanek wskazujących na potrzebę przeprowadzenia aktualizacji wyceny aktywów trwałych. Wartość środków trwałych i wartości niematerialnych wykazana została w wartości netto wynikającej z ksiąg rachunkowych.

**Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.-30.06.2023**

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
<b>Wartość brutto</b>							
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>5 489</b>	<b>132 662</b>	<b>11 183</b>	<b>11 556</b>	<b>24 408</b>	<b>27 548</b>	<b>212 847</b>
Zwiększenia	0	11 149	2 042	1 473	13 170	11 583	39 416
Zmniejszenia	0	0	107	2 153	426	23 570	26 256
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>5 489</b>	<b>143 810</b>	<b>13 119</b>	<b>10 876</b>	<b>37 152</b>	<b>15 561</b>	<b>226 007</b>
<b>Umorzenie</b>							
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>17 784</b>	<b>8 624</b>	<b>4 088</b>	<b>15 094</b>	<b>0</b>	<b>45 590</b>
Zwiększenia	0	7 352	389	775	1 175	0	9 691
Zmniejszenia	0	0	107	851	382	0	1 340
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>25 136</b>	<b>8 906</b>	<b>4 013</b>	<b>15 886</b>	<b>0</b>	<b>53 941</b>
<b>Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu</b>	<b>5 489</b>	<b>118 675</b>	<b>4 212</b>	<b>6 864</b>	<b>21 266</b>	<b>15 561</b>	<b>172 066</b>

**Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.-31.12.2022**

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
<b>Wartość brutto</b>							
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>5 489</b>	<b>75 424</b>	<b>10 538</b>	<b>7 634</b>	<b>21 805</b>	<b>5 627</b>	<b>126 518</b>
Zwiększenia	0	76 166	630	4 109	2 687	29 685	113 276
Zmniejszenia	0	18 929	44	187	83	7 764	27 008
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>5 489</b>	<b>132 662</b>	<b>11 124</b>	<b>11 556</b>	<b>24 408</b>	<b>27 548</b>	<b>212 787</b>
<b>Umorzenie</b>							
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>24 734</b>	<b>7 920</b>	<b>2 867</b>	<b>13 162</b>	<b>0</b>	<b>48 683</b>
Zwiększenia	0	11 850	670	1 351	2 016	0	15 887
Zmniejszenia	0	18 800	26	130	83	0	19 039
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>17 784</b>	<b>8 564</b>	<b>4 088</b>	<b>15 094</b>	<b>0</b>	<b>45 530</b>
<b>Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu</b>	<b>5 489</b>	<b>114 878</b>	<b>2 560</b>	<b>7 468</b>	<b>9 314</b>	<b>27 548</b>	<b>167 257</b>

**Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.-30.06.2022**

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
<b>Wartość brutto</b>							
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>5 489</b>	<b>75 424</b>	<b>10 538</b>	<b>7 634</b>	<b>21 805</b>	<b>5 627</b>	<b>126 518</b>
Zwiększenia	0	65 447	258	930	1 921	3 776	72 333
Zmniejszenia	0	0	0	149	0	4 386	4 535
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>5 489</b>	<b>140 871</b>	<b>10 795</b>	<b>8 415</b>	<b>23 727</b>	<b>5 017</b>	<b>194 316</b>
<b>Umorzenie</b>							
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>24 734</b>	<b>7 920</b>	<b>2 867</b>	<b>13 162</b>	<b>0</b>	<b>48 683</b>
Zwiększenia	0	5 373	332	612	975	0	7 291
Zmniejszenia	0	0	0	92	0	0	92
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>30 108</b>	<b>8 251</b>	<b>3 387</b>	<b>14 136</b>	<b>0</b>	<b>55 882</b>
<b>Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu</b>	<b>5 489</b>	<b>110 764</b>	<b>2 544</b>	<b>5 029</b>	<b>9 590</b>	<b>5 017</b>	<b>138 434</b>

## 4.2.3. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

**Rzeczowe aktywa trwałe własne i leasing na dzień 30.06.2023**

Struktura własnościowa środków trwałych	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Własne	94 315	87 523	65 758
<b>Użytkowane na podstawie umowy leasingu</b>	<b>77 752</b>	<b>79 734</b>	<b>72 675</b>
umowa leasingu finansowego - KŚT 1	71 968	73 358	68 442
umowa leasingu finansowego - KŚT 3	0	0	0
umowa leasingu finansowego - KŚT 7	4 313	4 778	2 555
umowa leasingu finansowego - KŚT 8	1 471	1 597	1 678
<b>Razem środki trwałe</b>	<b>172 066</b>	<b>167 257</b>	<b>138 434</b>

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Grupa użytkowała na podstawie zawartych umów leasingowych środki trwałe o wartości netto 77 752,0 tys. zł. Środki trwałe należące do grupy budynki, dotyczą wynajmowanej powierzchni magazynowej i wprowadzone zostały do ewidencji zgodnie z MSSF 16 „Leasing”. Wartość netto środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingowych na dzień 30 czerwca 2023 roku stanowi 45,19% ogólnej wartości środków trwałych netto wykazanych w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy.

**Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na 30.06.2023 roku**

Opis	Najem powierzchni	Pozostały najem	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>100 675</b>	<b>7 697</b>	<b>108 372</b>
Zwiększenia (nowy leasing)	5 089	74	5 162
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	0	194	194
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>105 764</b>	<b>7 577</b>	<b>113 340</b>
Amortyzacja na początek okresu	27 306	1 284	28 590
Amortyzacja w okresie	6 490	509	6 999
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu</b>	<b>33 796</b>	<b>1 792</b>	<b>35 588</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>71 968</b>	<b>5 784</b>	<b>77 752</b>

**Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na 31.12.2022 roku**

Opis	Najem powierzchni	Pozostały najem	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>24 789</b>	<b>2 420</b>	<b>27 209</b>
Zwiększenia (nowy leasing)	76 166	5 239	81 406
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	0	0	0
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>100 956</b>	<b>7 659</b>	<b>108 615</b>
Amortyzacja na początek okresu	17 102	619	17 722
Amortyzacja w okresie	10 495	664	11 159
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu</b>	<b>27 597</b>	<b>1 284</b>	<b>28 881</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>73 358</b>	<b>6 375</b>	<b>79 734</b>

**Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na 30.06.2022 roku**

Opis	Najem powierzchni	Pozostały najem	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>24 789</b>	<b>2 420</b>	<b>27 209</b>
Zwiększenia (nowy leasing)	65 447	2 649	68 096
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	0	0	0
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>90 236</b>	<b>5 069</b>	<b>95 305</b>
Amortyzacja na początek okresu	17 102	619	17 722
Amortyzacja w okresie	4 691	216	4 908
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu</b>	<b>21 794</b>	<b>836</b>	<b>22 630</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>68 442</b>	<b>4 233</b>	<b>72 675</b>

## 4.2.4. Wartości niematerialne

## Wartości niematerialne 01.01.-30.06.2023

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
<b>Wartość brutto</b>				
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>41 693</b>	<b>81 777</b>	<b>9 487</b>	<b>132 957</b>
Zwiększenia	0	74	1 242	1 316
Zmniejszenia	0	56	0	56
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>41 693</b>	<b>81 794</b>	<b>10 729</b>	<b>134 216</b>
<b>Umorzenie</b>				
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>45 049</b>	<b>501</b>	<b>45 550</b>
Zwiększenia	0	1 918	0	1 918
Zmniejszenia	0	56	0	56
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>46 910</b>	<b>501</b>	<b>47 411</b>
<b>Wartość netto - Stan na koniec okresu</b>	<b>41 693</b>	<b>34 884</b>	<b>10 228</b>	<b>86 805</b>

## Wartości niematerialne 01.01.-31.12.2022

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
<b>Wartość brutto</b>				
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>41 730</b>	<b>75 354</b>	<b>10 656</b>	<b>127 740</b>
Zwiększenia	0	4 361	2 656	7 017
Zmniejszenia	38	0	4 326	4 364
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>41 693</b>	<b>79 715</b>	<b>8 986</b>	<b>130 394</b>
<b>Umorzenie</b>				
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>39 614</b>	<b>0</b>	<b>39 614</b>
Zwiększenia	0	3 373	0	3 373
Zmniejszenia	0	0	0	0
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>42 986</b>	<b>0</b>	<b>42 986</b>
<b>Wartość netto - Stan na koniec okresu</b>	<b>41 693</b>	<b>36 729</b>	<b>8 986</b>	<b>87 408</b>

**Wartości niematerialne Okres 01.01.-30.06.2022**

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
<b>Wartość brutto</b>				
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>41 730</b>	<b>75 024</b>	<b>10 656</b>	<b>127 410</b>
Zwiększenia	0	947	1 011	1 958
Zmniejszenia	0	0	912	912
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>41 730</b>	<b>75 972</b>	<b>10 755</b>	<b>128 457</b>
<b>Umorzenie</b>				
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>39 273</b>	<b>0</b>	<b>39 273</b>
Zwiększenia	0	1 919	0	1 919
Zmniejszenia	0	0	0	0
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>41 192</b>	<b>0</b>	<b>41 192</b>
<b>Wartość netto - Stan na koniec okresu</b>	<b>41 730</b>	<b>34 779</b>	<b>10 755</b>	<b>87 264</b>

Grupa w I półroczu 2023 kontynuowała realizację projektu nowej wersji sklepu internetowego dla rynku polskiego oraz platformy do obsługi sprzedaży i reklamacji opon i akcesoriów motoryzacyjnych. Wydatki na projekty spółka klasyfikuje jako prace rozwojowe. Projekty realizowane są ze środków własnych Grupy. Na dzień 30 czerwca 2023 roku aktywa te nie były amortyzowane, ponieważ nie zostały przyjęte do użytkowania.

Nakłady na wartości niematerialne	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Stan na początek okresu	8 986	10 656	10 656
Nakłady w okresie	1 269	2 691	1 046
Przyjęcie do użytkowania	27	4 361	947
Negatywne prace rozwojowe	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0
<b>Nakłady razem</b>	<b>10 228</b>	<b>8 986</b>	<b>10 755</b>

**4.2.5. Długoterminowe aktywa finansowe – jednostki stowarzyszone**

Na dzień bilansowy Grupa OPONEO.PL w skróconym sprawozdaniu finansowym wykazała udziały i akcje w podmiotach powiązanych i jednostkach pozostałych. Na dzień 31 grudnia 2023 roku udziały w jednostkach zależnych zostały wycenione według ceny nabycia, co Grupa uznała za ich wartość godziwą na dzień bilansowy. Zdaniem Grupy wartość nabycia udziałów i akcji odpowiada ich wartości godziwej głównie z uwagi na fakt, iż spółka, w których jednostka dominująca posiada udziały i akcje nie jest kwotowana na aktywnym rynku.

Struktura długoterminowych aktywów finansowych	Posiadane udziały na 2023-06-30 Ilość udziałów	Posiadane udziały na 2023-06-30 Wartość udziałów
Eximo Project Sp. z o.o.	10,00%	1

#### 4.2.6. Aktywa finansowe wyceniane metodą praw własności

Dnia 7 grudnia 2020 roku została zawieszona Spółka Akcyjna LAM S.A. zgodnie z aktem notarialnym 6369/2020. Akcje w nowopowstałej Spółce zostały objęte w następujący sposób: 50% akcji o wartości w cenie nabycia 1 mln zł. zostało objęte przez Spółkę Metalkas S.A. oraz 50% akcji o wartości w cenie nabycia 1 mln zł. zostało objęte przez Spółkę Oponeo.pl S.A. Udział w wykonywaniu praw głosu każdego wspólnika wynosi 50%. Spółka LAM S.A. została zarejestrowana w KRS dnia 11 lutego 2021 roku. Spółka LAM S.A. została uznana za wspólne przedsięwzięcie umowne w postaci wspólnego przedsięwzięcia w rozumieniu MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”.

Struktury kompetencji i wpływów poszczególnych akcjonariuszy spółki LAM S.A. skutkują przyjęciem wniosku, że Spółka Metalkas S.A. oraz Oponeo.pl S.A. sprawują współkontrolę nad spółką LAM S.A. w rozumieniu ust. 7 MSSF 11. Od Spółki Metalkas S.A. oraz Oponeo.pl S.A. wymagana jest bowiem jednomyślność (współpraca) przy podejmowaniu decyzji dotyczących podejmowania przez LAM działań mających wpływ na wysokość zwrotów wypracowanych przez spółkę LAM S.A.

Z uwagi na fakt, iż spółka dominująca sprawuje współkontrolę nad jednostką, w której nabyła udziały inwestycja jest ujmowana zgodnie z MSSF 11 jako wspólne ustalenie umowne (wspólne przedsięwzięcie) i jest wyceniana w historycznych informacjach finansowych metodą praw własności zgodnie z MSR 28.

Spółka LAM S.A. działa w sektorze handlu internetowego, specjalizuje się w sprzedaży drabin aluminiowych i regałów, wyprodukowanych przez Metalkas S.A. Stosunki między spółkami nie mają charakteru strategicznego.

W I półroczu 2023 spółka LAM S.A. wykazała stratę w wysokości 627 tys. PLN. Po uwzględnieniu 50% straty wartość inwestycji na dzień 30 czerwca 2023 roku w sprawozdaniu Grupy wynosi 204 tys. zł.

#### 4.2.7. Zapasy

Opis	Akcesoria samochodowe	Rowery i akcesoria	Narzędzia i elektronarzędzia	Razem
Wartość bilansowa towarów	274 752	84 278	21 705	380 735
Wartość towarów przed aktualizacją	274 752	84 294	22 054	381 101
<b>Wartość odpisu aktualizującego</b>	<b>0</b>	<b>16</b>	<b>349</b>	<b>365</b>

Zapasy wykazane przez Grupę w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2023 roku dotyczą zapasów towarów handlowych. Na dzień bilansowy wycenione zostały w cenie nabycia. Wartość zapasów wykazana w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej uwzględnia otrzymane rabaty dotyczące niesprzedanych towarów na dzień 30 czerwca 2023 roku.



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

Trzeba podkreślić, że w posiadanym na dzień 30 czerwca 2023 roku stanie magazynowym segmentu akcesoriów samochodowych dominują opony nie starsze niż 1 rok (97%), zaś w pozostałych 3,0% zdecydowaną większość stanowią opony nie starsze niż dwa lata. Zgodnie z Polską Normą za opony pełnowartościowe uważa się opony nie starsze niż 3 lata od daty produkcji.

#### 4.2.8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	47 224	55 751	71 172
w tym przedpłaty	11 094	8 799	16 528
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	64	44	29
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	251	251	459
Należności z tytułu podatków	4 304	2 935	9 216
Pozostałe należności	637	744	664
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 113	1 741	1 759
<b>Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności</b>	<b>54 093</b>	<b>60 964</b>	<b>82 381</b>

W kwocie należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych wykazane zostały przede wszystkim: krótkoterminowe środki należne od instytucji pośredniczących w płatnościach dokonywanych za pomocą kart i pobrań (COD), których okres rozliczenia przypada po dniu 30 czerwca 2023 roku oraz należności z tytułu otrzymanych korekt rabatowych od dostawców za okres I półrocza 2023 roku.

#### Odpisy aktualizujące należności

Odpisy aktualizujące należności	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Stan na początek okresu	251	476	476
Zwiększenia	0	121	0
Zmniejszenia	0	346	17
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>251</b>	<b>251</b>	<b>459</b>

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

## 4.2.9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Środki pieniężne w kasie	217	0	0
Środki pieniężne w banku	55 097	44 886	49 371
Lokaty	674	76 410	16 584
Inne	4 955	4 620	4 539
<b>Razem</b>	<b>60 942</b>	<b>125 916</b>	<b>70 495</b>

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

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

## Struktura walutowa środków pieniężnych (w przeliczeniu na PLN)

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
w PLN	27 212	91 003	38 617
w EUR	15 884	23 220	23 019
w GBP	4 876	2 190	2 577
w USD	8 112	3 583	2 839
w HUF	0	318	1 295
w TRY	700	0	0
w CZK	4 158	5 601	2 148
<b>Razem</b>	<b>60 942</b>	<b>125 916</b>	<b>70 495</b>

## 4.2.10. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny OPONEO.PL S.A. na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosi 13 936 000 i dzieli się na 8 676 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 4 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B, oraz 1 260 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

**Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów Jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2023 roku.**

Akcjonariusz	Liczba akcji na koniec bieżącego okresu	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %, na koniec bieżącego okresu	Liczba akcji na koniec poprzedniego okresu	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %, na koniec poprzedniego okresu
Topolewski Dariusz	2 901 592	20,82	2 901 592	20,82
Zawieruszyński Ryszard	2 784 654	19,98	2 784 654	19,98
Generali OFE	2 250 163	16,15	1 963 005	14,09
AEGON OFE	1 155 000	8,29	1 155 000	8,29
Norges Bank	-	-	968 838	6,95
TFI Allianz Polska S.A.	714 551	5,13	-	-
Pozostali	4 130 040	29,63	4 162 911	29,87
<b>Razem</b>	<b>13 936 000</b>	<b>100,00</b>	<b>13 936 000</b>	<b>100,00</b>

**4.2.11. Pozostałe kapitały własne****Zyski zatrzymane**

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

Opis	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	134 749	125 560	125 560
Akcje własne	-24 172	-9 290	-8 595
Pozostałe kapitały rezerwowe	44 218	73 826	74 851
Różnice kursowe z przeliczeń	454	442	753
<b>Zyski zatrzymane</b>	<b>156 670</b>	<b>155 529</b>	<b>121 297</b>
W tym zysk za rok obrotowy	8 372	40 680	4 662
<b>Razem</b>	<b>311 919</b>	<b>346 068</b>	<b>313 867</b>

## Kapitał rezerwowy

W Spółce dominującej utworzono na podstawie uchwały ZWZA z dnia 17 maja 2023 z kapitału zapasowego kapitał rezerwowy przeznaczony na odkup akcji własnych w wysokości 29 700 tys. zł.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Grupa posiadała 500 220 akcji własnych co stanowi 3,6% ogólnej liczby akcji o wartości 24 172 tys. zł.

### 4.2.12. Zobowiązania finansowe

Spółka dominująca OPONEO.PL S.A. posiada możliwość korzystania z wielocelowej linii kredytowej zaciągniętej w banku BNP Paribas Bank Polska S.A. Całkowity limit kredytowy dla trzech walut: PLN, EUR, USD łącznie wynosi 180 000 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 20 maja 2033 roku. Oprocentowanie kredytu w PLN stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 0,8 p.p. Oprocentowanie kredytu w EUR to suma stawki EURIBOR 1M. i marży w wysokości 1,9 p.p., natomiast oprocentowanie kredytu w USD opiera się na stawce SOFR ON. powiększonej o 1,9 p.p. marży.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

- weksel in blanco,
- hipoteka kaucyjna do kwoty 50 000 tys. zł,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia nieruchomości i zapasów,
- oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji na rzecz Banku,
- zastaw rejestrowy na zapasach magazynowych.

Spółka dominująca OPONEO.PL S.A. na dzień 30 czerwca 2023 roku wykorzystywała linię kredytową w kwocie 39 912 tys. zł.

Spółka dominująca OPONEO.PL S.A. posiada w mBanku S.A. możliwość korzystania z linii na finansowanie bieżących płatności handlowych, udzielonej na podstawie umowy z dnia 28 października 2020 roku. Limit wynikający z tej linii wynosi 60 000,00 tys. PLN. Okres korzystania z Linii określono do dnia 31 października 2023 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 1,0 p.p.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności są:

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

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka nie wykorzystywała powyższej linii.

W dniu 16 lutego 2021 roku Spółka dominująca OPONEO.PL S.A. zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. umowę kredytu nieodnawialnego na kwotę 31 500 tys. zł, która zrefinansowała znaczącą część środków własnych przeznaczonych na zakup spółki Rotopino.pl S.A. Kredyt jest oprocentowany w oparciu o zmienną stopę bazową WIBOR 3-miesięczny + marża 0,85 p.p. i spłacany w 60 ratach miesięcznych (ostatnia rata wyrównująca w kwocie 12,6 mln zł). Zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco, hipoteka umowna na nieruchomościach spółki, cesja z polisy ubezpieczeniowej tych nieruchomości oraz zastaw na akcjach zakupionej spółki. Na dzień 30 czerwca 2023 roku do spłaty pozostało 22 512 tys. zł.

Spółka Dadelo S.A. posiada linię kredytową w banku BNP Paribas Bank Polska w wysokości 5 000 tys. zł. Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka nie korzystała z linii kredytowej.

Spółka Rotopino.pl S.A. w dniu 14 marca 2022 podpisała aneks do umowy na linię kredytową z bankiem BNP Paribas Bank Polska zwiększający kwotę limitu do 10 000 tys. zł na okres do 30 czerwca 2031 roku. Na dzień 30 czerwca 2023 roku spółka Rotopino.pl S.A. wykorzystowała linię kredytową w kwocie 8 149 tys. zł. Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności spółki jest weksel in blanco.

Spółka OPONEO.PL S.A. udzieliła poręczenia według prawa cywilnego do kwoty 2 250 tys. zł stanowiącego zabezpieczenie limitu kredytowego w rachunku bieżącym, zwiększonego do kwoty 1 500 tys. zł w dniu 12 maja 2023 roku, udzielonego przez BNP Paribas Polska S.A. Spółce LAM S.A. Okres kredytowania określono do dnia 20 maja 2033 roku. Na dzień 30 czerwca 2023 roku wykorzystanie linii było na poziomie 926,9 tys. zł.

Grupa OPONEO.PL korzysta z gwarancji bankowych na zabezpieczenie zapłaty czynszu z tytułu najmu powierzchni magazynowych.

W dniu 12 września 2022 roku na zlecenie Grupy została zmieniona gwarancja bankowa wystawiona przez BNP Paribas Bank Polska do kwoty 75 tys. euro na rzecz firmy AIFM PL XI sp. z o.o. Gwarancja jest ważna do dnia 25 października 2023 roku.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku pozostałe gwarancje bankowe na zlecenie i odpowiedzialność Grupy wystawione zostały przez BNP Paribas Bank Polska na rzecz AIFM PL I Sp. z o.o. do kwoty 234,4 tys. euro, ważna do 13 października 2023 oraz na rzecz Castleport Investments Sp. z o.o., ul. Towarowa 28, 00-839 Warszawa do kwoty 1 099 tys. euro, ważna do 29 grudnia 2023 roku.

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

W okresie objętym skróconym sprawozdaniem w Grupie kontynuowane jest jedenaście umów leasingowych z Millenium Leasing Sp. z o.o. w Warszawie, dotyczących wózków widłowych stanowiących wyposażenie magazynu. W okresie objętym niniejszym skróconym sprawozdaniem roku dominująca OPONEO.PL S.A. zawarła nowe umowy leasingowe na okresy 5 letnie dotyczące wyposażenia nowego magazynu. Umowy leasingu dotyczą dwunastu wózków widłowych i systemu regałów magazynowych. Ponadto Grupa prezentuje zobowiązania z tytułu wynajmu powierzchni magazynowej jako leasing zgodnie z MSSF 16 „Leasing”. Zobowiązania leasingowe prezentowane są w skróconym sprawozdaniu Grupy z podziałem na krótko i długoterminowe w nocie 4.2.16.

## 4.2.13. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - pozostałe	223 185	135 648	228 393
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	89	22	104
Zaliczki otrzymane	2 677	2 375	2 126
Zobowiązania wekslowe	32 412	39 489	35 295
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	11 002	21 265	10 210
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 460	2 093	2 173
Przychody przyszłych okresów - dotacje	0	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	102	200	229
<b>Inne zobowiązania</b>	<b>49</b>	<b>398</b>	<b>196</b>
<b>Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania</b>	<b>271 976</b>	<b>201 489</b>	<b>278 724</b>

Na zobowiązanie podatkowe składają się głównie zobowiązania z tytułu VAT krajowego i rozliczanego na rynkach zagranicznych oraz zobowiązania wobec ZUS. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazane na koniec okresu sprawozdawczego wynikają z ustalonego w regulaminach terminu wypłaty na 10 dnia następnego miesiąca.

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

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

## 4.2.14. Krótko i długoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne

Rozliczenia międzyokresowe	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Rozliczenie dotacji	237	242	257
Pozostałe	93	191	332
<b>Razem rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>331</b>	<b>433</b>	<b>589</b>
Krótkoterminowe	102	200	229
Długoterminowe	229	233	360

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazane w pasywach dotyczą rozliczeń otrzymanych w poprzednich okresach kaucji i dotacji.

#### 4.2.15. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 601	1 313	1 432
Rezerwy na zobowiązania	722	255	687
<b>Rezerwy krótkoterminowe razem</b>	<b>2 323</b>	<b>1 568</b>	<b>2 118</b>

W skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2023 roku Grupa wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>1 313</b>	1 256	1 256
Zwiększenia	1 331	4 758	2 734
Zmniejszenia	1 043	4 700	2 558
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>1 601</b>	<b>1 313</b>	<b>1 432</b>

#### 4.2.16. Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
<b>Zobowiązania finansowe krótkoterminowe</b>	<b>56 751</b>	<b>10 026</b>	<b>70 139</b>
leasing	12 658	5 509	1 590
kredyty	51 913	3 852	68 549
dywidendy	0	0	0
pozostałe	329	665	0
<b>Zobowiązania finansowe długoterminowe</b>	<b>85 581</b>	<b>88 788</b>	<b>89 811</b>
leasing	66 921	68 202	67 299
w tym do 2 lat	27 714	25 807	8 888
kredyty	18 660	20 586	22 512
w tym do 2 lat	7 704	7 704	7 704
<b>Zobowiązania finansowe razem</b>	<b>142 332</b>	<b>98 813</b>	<b>159 950</b>

Na krótkoterminowe zobowiązania finansowe wykazane w śródrocznym skróconym sprawozdaniu na dzień 30 czerwca 2023 roku składają się zobowiązania z tytułu umów leasingowych płatnych w terminie 12 miesięcy, a także zobowiązania z tytułu kredytów.

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

## 5. POZOSTAŁE INFORMACJE

### 5.1. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

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

Wartość instrumentów finansowych nie różni się od ich wartości księgowej zarówno dla danych zgodnych ze stanem na dzień sporządzenia skróconego sprawozdania Skonsolidowanego, tj. na 30 czerwca 2023 roku jak również danych porównywalnych.

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

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównawczym Grupa nie posiadała instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

W I półroczu 2023 roku nie zmieniano sposobu wyceny instrumentów finansowych.

### 5.2. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Grupa OPONEO.PL korzysta z gwarancji bankowych na zabezpieczenie zapłaty czynszu z tytułu najmu powierzchni magazynowych.

W dniu 12 września 2022 roku na zlecenie Grupy została zmieniona gwarancja bankowa wystawiona przez BNP Paribas Bank Polska do kwoty 75 tys. euro na rzecz firmy AIFM PL XI sp. z o.o. Gwarancja jest ważna do dnia 25 października 2023 roku.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku pozostałe gwarancje bankowe na zlecenie i odpowiedzialność Grupy wystawione zostały przez BNP Paribas Bank Polska na rzecz AIFM PL I Sp. z o.o do kwoty 234,4 tys. euro, ważna do 13 października 2023 oraz na rzecz Castleport Investments Sp. z o. o., ul. Towarowa 28, 00-839 Warszawa do kwoty 1 099 tys. euro, ważna do 29 grudnia 2023 roku.

Spółka Rotopino.pl S.A. w dniu 14 marca 2022 podpisała aneks do umowy na linię kredytową z bankiem BNP Paribas Bank Polska zwiększający limit do 10 000 tys. zł na okres do 30 czerwca 2031 roku. Na dzień bilansowy spółka Rotopino.pl S.A. wykorzystywała linię kredytową w kwocie 8 149 tys. zł. Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności spółki jest weksel in blanco.

Spółka OPONEO.PL S.A. udzieliła poręczenia według prawa cywilnego do kwoty 2 250 tys. zł stanowiącego zabezpieczenie limitu kredytowego w rachunku bieżącym, zwiększonego do kwoty 1 500 tys. zł w dniu 12 maja 2023 roku, udzielonego przez BNP Paribas Polska S.A. Spółce LAM S.A. Okres kredytowania określono do dnia 20 maja 2033 roku. Na dzień 30 czerwca 2023 roku wykorzystanie linii było na poziomie 926,9 tys. zł.

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



### 5.3. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Informacje o zabezpieczeniach na majątku zostały opisane w punkcie 5.2.

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

W I półroczu 2023 roku Grupa Kapitałowa OPONEO.PL dokonała odkupu 330 000 szt. akcji własnych na łączną kwotę 14 882 tys. zł. Grupa nie dokonywała innych emisji, wykupu ani spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

### 5.5. TRANSAKcje Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji.

Transakcje dotyczące podmiotów powiązanych objętych pełną konsolidacją.

Opis	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Sprzedaż	21 645	52 010	21 287
Zakup	19 494	52 284	21 306
Sprzedaż aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	0	0
Zakup aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	44	0	0
Udzielone pożyczki	637	0	0
Odsetki od udzielonych pożyczek	0	0	0
Otrzymana dywidenda	0	1 030	1 030

Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązаныmi.

Opis	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Sprzedaż	172	944	143
Zakup	3 951	3 710	3 259
Otrzymana dywidenda	0	0	0

Stan należności i zobowiązań pomiędzy podmiotami powiązаныmi objętymi pełną konsolidacją skorygowano dla potrzeb skróconego sprawozdania skonsolidowanego o wartości zawarte w tabelach poniżej.

## Dane za I półrocze 2023 roku

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Oponeo.pl Sp. z o.o.	362	52	438	35
Oponeo.de GmbH	16 180	13	1 050	2
Oponeo.co.uk LTD	645	0	645	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	9	95	2	37
Oponeo International Sp z o.o.	2 271	16	522	2
Rotopino.pl S.A.	25	6	0	5
Dadelo S.A.	1 984	2	734	844
<b>Razem podmioty objęte konsolidacją pełną</b>	<b>21 476</b>	<b>184</b>	<b>3 391</b>	<b>925</b>
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	24	427	5	47
LAM S.A.	138	2	25	0
Stratos Dariusz Topolewski	2	750	2	0
Escrita Monika Siarkowska	0	80	0	0
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	0	535	0	0
<b>Razem pozostałe podmioty powiązane</b>	<b>164</b>	<b>1 794</b>	<b>32</b>	<b>47</b>

Dane za rok 2022

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.pl Sp. z o.o.	18	132	0	64
Oponeo.de GmbH	41 272	9	1 999	0
Oponeo.co.uk LTD	1 176	0	1 155	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	18	199	0	18
Oponeo International Sp z o.o.	6 054	8	1 224	0
Rotopino.pl S.A.	3	2	0	0
Dadelo S.A.	1 722	1 399	471	881
<b>Razem podmioty objęte konsolidacją pełną</b>	<b>50 263</b>	<b>1 750</b>	<b>4 849</b>	<b>963</b>
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	50	2 330	5	21
LAM S.A.	194	67	16	0
Stratos Dariusz Topolewski	10	1 000	6	0
Escrita Monika Siarkowska	0	151	0	0
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	0	0	0	0
<b>Razem pozostałe podmioty powiązane</b>	<b>254</b>	<b>3 548</b>	<b>27</b>	<b>21</b>

## Dane za I półrocze 2022 roku

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.pl Sp. z o.o.	9	61	0	36
Oponeo.de GmbH	18 008	2	1 083	0
Oponeo.co.uk LTD	580	0	576	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	9	97	4	21
Oponeo International Sp z o.o.	2 075	2	960	0
Rotopino.pl S.A.	3	0	0	4
Dadelo S.A.	441	0	269	30
<b>Razem podmioty objęte konsolidacją pełną</b>	<b>21 125</b>	<b>162</b>	<b>2 892</b>	<b>93</b>
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	26	1 657	5	104
LAM S.A.	113	67	22	0
Stratos Dariusz Topolewski	4	1 000	2	0
Escrita Monika Siarkowska	0	75	0	0
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	0	0	0	0
<b>Razem pozostałe podmioty powiązane</b>	<b>143</b>	<b>2 799</b>	<b>29</b>	<b>104</b>

## 5.6. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH W SPÓŁKACH W GRUPIE

### Wynagrodzenie Zarządu

Wynagrodzenia Zarządu	30.06.2023	30.06.2022
Z tytułu pełnienia funkcji	2 432	6 640
z tytułu umowy o pracę	402	167
Wynagrodzenie Zarządu razem	2 834	6 807

### Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

Wynagrodzenia Rady Nadzorczej	30.06.2023	30.06.2022
Z tytułu pełnienia funkcji	105	65
z tytułu umowy o pracę	0	0
Wynagrodzenie Rada Nadzorcza razem	105	65

## 5.7. ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPOWE

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

Grupa OPONEO.PL w czerwcu 2023 roku otrzymała pismo od włoskiego organu podatkowego, dotyczące odmiennego stanowiska, co do przyjętego przez Grupę modelu sprzedaży funkcjonującego we Włoszech. Aktualnie Grupa jest w trakcie wyjaśniania rozbieżności interpretacyjnych w rozliczeniach podatkowych. W ocenie Grupy model prowadzenia działalności handlowej na terenie Włoch jest zgodny z obowiązującymi przepisami. Grupę OPONEO.PL w tej sprawie reprezentuje włoska filia firmy Andersen Tax. Wartość ewentualnej kwoty do zapłaty jest trudna do oszacowania ze względu na niewiadomą w jaki sposób urząd włoski będzie ją ustalał i jakie koszty będą uznane. Oszacowana przez Grupę maksymalna wartość zobowiązania do zapłaty jest nieistotna z punktu widzenia odbiorcy sprawozdania finansowego. Ze względu na niezbyt wysoki stopień prawdopodobieństwa powstania zobowiązania oraz znaczącą niepewność co do jego ewentualnej wysokości, a także jego oszacowanie na poziomie nie zagrażającym w żaden sposób Grupie, nie istnieje obecnie potrzeba utworzenia na ten cel rezerwy.

Spółka nie operuje na rynku rosyjskim i nie ma zlokalizowanej działalności na Ukrainie. Niemniej jednak trwająca już ponad rok wojna, znacząco wpływa na gospodarkę europejską i światową. Wzrost cen surowców energetycznych przełożył się na ogólny wzrost cen większości produktów, powodując zwiększenie się inflacji we wszystkich krajach europejskich. Jednocześnie Narodowy Bank Polski chcąc

ograniczyć wzrost inflacji, podniósł stopy procentowe, co wpłynęło na dostępność kredytu i znacząco podwyższyło koszty finansowania zewnętrznego. Spadek siły nabywczej konsumentów znalazło odzwierciedlenie w zmniejszonej dynamice konsumpcji indywidualnej.

W I półroczu 2023 roku zmiany kursów walut były korzystne dla Grupy, która dokonuje częściowo zakupu towarów handlowych na rynkach zagranicznych i rozlicza się w walutach EUR i USD. W wyniku wzrostu wartości PLN w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem, Grupa wykazała w działalności finansowej dodatni bilans na różnicach kursowych.

## 5.8. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Nie miały miejsca istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

## 5.9. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

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

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

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

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

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

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

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

Posiadamy wszystkie tytuły prawne do składników aktywów wykazanych w bilansie.

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

---

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

Odstąpiliśmy od naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu naszych należności.

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

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

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

Grupa OPONEO.PL nie posiadała na dzień 30 czerwca 2023 roku otwartych instrumentów finansowych, w szczególności: kontraktów futures, forward, kontraktów opcyjnych, kontraktów swap innych niż te które zostały wykazane i ujawnione w skróconym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na 30 czerwca 2023 roku.

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

Ponadto oświadczamy, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, HLB M2 spółka z o.o., dokonujący przeglądu Półrocznego Skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego Grupy OPONEO.PL za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz biegły rewident, dokonujący tego przeglądu albo badania spełnił warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z badania, zgodnie z właściwymi przepisami i normami zawodowymi.

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe zostało przyjęte do publikacji dnia 17 sierpnia 2023 roku.

---

## **ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI**

Skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPONEO.PL S.A. 17 sierpnia 2023 roku.

**Podpisy osób reprezentujących Spółkę:**

**Dariusz Topolewski**

Prezes Zarządu

**Michał Butkiewicz**

Członek Zarządu

**Ernest Pujszo**

Członek Zarządu

**Wojciech Topolewski**

Członek Zarządu

**Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:**

**Małgorzata Nowicka**

Główny Księgowy

**Bydgoszcz, 17 sierpnia 2023 rok**



**openo**