

oponeo

Skrócone półroczne jednostkowe sprawozdanie
finansowe
OPONEO.PL S.A.
na dzień 30 czerwca

2023

17 sierpnia 2023 roku

SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE	4
1.1. INFORMACJA O OPONEO.PL S.A.	4
1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL.....	5
2. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6
2.1. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
2.2. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	8
2.3. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH....	10
2.4. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	12
3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	14
3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	14
3.1.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF	14
3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	14
3.2.1. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI	14
3.2.2. SEGMENTY OPERACYJNE	14
3.2.3. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	14
3.2.4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	15
3.2.5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	15
3.2.6. LEASING	16
3.2.7. INSTRUMENTY FINANSOWE	17
3.2.8. ZAPASY	19
3.2.9. DOTACJE	19
3.2.10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	19
3.2.11. KAPITAŁ WŁASNY	19
3.2.12. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	20
3.2.13. INNE REZERWY, ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	20
3.2.14. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	21
3.2.15. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	22
3.2.16. KURSY PRZELICZENIOWE	22
3.2.17. UJMOWANIE PRZYCHODÓW	22
3.2.18. PODATEK DOCHODOWY	23
3.2.19. BŁĄD ISTOTNY	24
3.2.20. REZERWY	24
3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI.....	24
3.4. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	25
3.5. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA	25
3.6. RYZYKO WALUTOWE ANALIZA WRAŻLIWOŚCI.....	26
3.7. SZACUNKI I KOREKTY	26
3.8. ZABEZPIECZENIA	27
3.9. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH	28
3.10. SEZONOWOŚĆ SPRZEDAŻY	28
3.11. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA W DZIAŁALNOŚCI	29
3.11.1. RYZYKO ZWIĄZANE Z SYTUACJĄ MAKROEKONOMICZNĄ	29
3.11.2. RYZYKO ZWIĄZANE ZE STRATEGIĄ	30

3.11.3.	RYZYKO OPERACYJNE	30
3.11.4.	RYZYKO PRAWNE	31

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 32

4.1.	JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	32
4.1.1.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	32
4.1.2.	KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY SPRZEDAŻY I OGÓLNEGO ZARZĄDU	33
4.1.3.	POZOSTAŁE KOSZTY I PRZYCHODY OPERACYJNE	34
4.1.4.	PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	34
4.1.5.	PODATEK DOCHODOWY	35
4.2.	JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	37
4.2.1.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	37
4.2.2.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	39
4.2.3.	NAKŁADY I ROZWÓJ	41
4.2.4.	DŁUGO- I KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	41
4.2.5.	INWESTYCJE ROZLICZANE METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	41
4.2.6.	ZAPASY	42
4.2.7.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	43
4.2.8.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	44
4.2.9.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	44
4.2.10.	KAPITAŁ AKCYJNY	45
4.2.11.	POZOSTAŁE KAPITAŁY WŁASNE	45
4.2.12.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	46
4.2.13.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA	48
4.2.14.	REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	48
4.2.15.	DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	49

5. POZOSTAŁE INFORMACJE 50

5.1.	WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	50
5.2.	AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	50
5.3.	ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU	51
5.4.	TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI	51
5.5.	WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĘ	54
5.6.	ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPowe	54
5.7.	IŚTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	55
5.8.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	55

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJA O OPONEO.PL S.A.

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej OPONEO.PL („Grupa OPONEO.PL”, „Grupa”) jest OPONEO.PL S.A. („jednostka dominująca”, „Spółka”). Na dzień sporządzania niniejszego skróconego 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. OPONEO.PL S.A. 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:

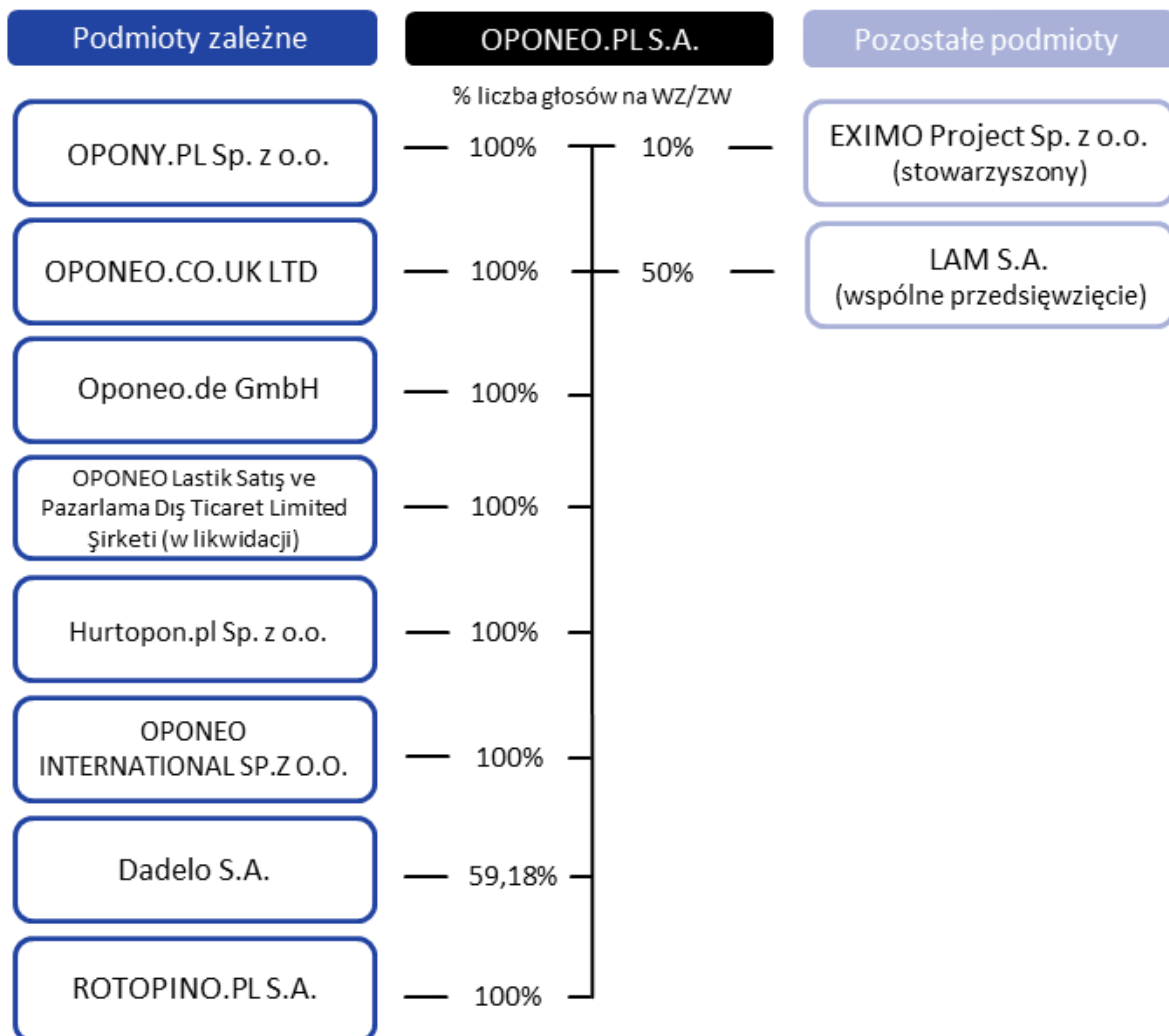
- samochodów osobowych,
- samochodów dostawczych,
- samochodów napędzanych na cztery koła (4x4),
- samochodów ciężarowych,
- motocykli,
- quadów.

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.

Spółka OPONEO.PL S.A. jest liderem internetowej sprzedaży opon w Polsce. Ponadto, jest obecna na 7 europejskich rynkach zagranicznych, tj.: w Austrii, Czechach, Hiszpanii, Holandii, Irlandii, Słowacji oraz na Węgrzech.

1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL

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



2. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022
Przychody ze sprzedaży	4.1.1.	601 288	539 992
Koszt własny sprzedaży		496 629	428 933
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		104 659	111 058
Koszty sprzedaży	4.1.2.	88 147	84 865
Koszty ogólnego zarządu	4.1.2.	8 908	15 441
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.3.	1 744	1 649
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.3.	2 747	2 217
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		6 602	10 184
Przychody finansowe	4.1.4.	6 032	1 188
Koszty finansowe	4.1.4.	1 423	3 092
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności	4.2.5.	-313	-140
Zysk (strata) brutto		10 897	8 140
Podatek dochodowy	4.1.5.	2 208	2 514
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		8 689	5 626
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto, w tym:		8 689	5 626
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		8 689	5 626
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym		0	0
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
Całkowite dochody razem, w tym:		8 689	5 626
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		8 689	5 626
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		0	0

Zysk na jedną akcję w PLN

Opis	30.06.2023	30.06.2022
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	0,62	0,40
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie	13 936 000,00	13 936 000,00
- z działalności kontynuowanej	0,62	0,40
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	0,62	0,40
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w okresie	13 936 000,00	13 936 000,00
- z działalności kontynuowanej	0,62	0,40
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00

2.2. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.1	151 514	155 542	129 815
Wartość firmy		0	0	0
Wartości niematerialne	4.2.2.	44 625	45 051	44 720
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	4.2.4.	65 174	65 174	69 960
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	4.2.5.	204	518	711
Należności długoterminowe		800	802	1 477
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.1.5	1 814	408	534
Aktywa trwałe razem		264 131	267 494	247 216
Aktywa obrotowe				
Zapasy	4.2.6.	273 298	140 843	296 341
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.2.7.	39 019	41 640	59 234
Należności z tytułu podatku dochodowego		65	0	2 109
Krótkoterminowe aktywa finansowe		501	459	450
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.2.9.	27 941	105 364	31 736
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		340 825	288 307	389 871
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
Aktywa obrotowe razem		340 825	288 307	389 871
Aktywa razem		604 955	555 801	637 087

Pasywa

	Nota	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Kapitał własny				
Kapitał akcyjny	4.2.10.	13 936	13 936	13 936
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	4.2.11.	37 485	37 485	37 485
Akcje własne	4.2.11.	-24 140	-9 290	-8 595
Pozostałe kapitały	4.2.11.	29 700	50 000	50 000
Zyski zatrzymane	4.2.11.	177 240	175 782	140 898
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		234 221	267 913	233 725
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom niekontrolującym		0	0	0
Kapitał własny razem		234 221	267 913	233 725
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.2.15.	59 016	68 202	62 974
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.1.5.	3 066	3 929	5 876
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.8.	229	263	266
Zobowiązania finansowe długoterminowe	4.2.15.	18 660	20 586	22 512
Zobowiązania długoterminowe razem		80 971	92 980	91 629
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.13	233 049	181 083	250 014
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.2.15.	10 452	5 509	482
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.15.	44 093	4 517	59 431
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		526	2 756	0
Rezerwy krótkoterminowe	4.2.14.	1 643	1 043	1 805
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży		289 764	194 908	311 733
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		289 764	194 908	311 733
Zobowiązania RAZEM		370 734	287 888	403 362
Kapitał własny i zobowiązania		604 956	555 801	637 087

2.3. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	10 897	8 140
Korekty razem	-74 877	-159 852
Amortyzacja	9 763	7 823
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-4 816	0
Koszty z tytułu odsetek	0	0
Przychody z tytułu odsetek	-47	-158
Przychody z tytułu dywidend	0	-1 030
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-229	-99
Zmiana stanu rezerw	601	843
Zmiana stanu zapasów	-132 555	-210 591
Zmiana stanu należności	2 456	-10 331
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	49 636	53 692
Inne korekty	313	0
Razem przepływy pieniężne z działalności	-63 980	-151 712
Zapłacony podatek dochodowy	-2 208	-5 454
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-66 188	-157 166
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych	0	0
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	229	156
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Dywidendy otrzymane	0	1 030
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	2	400
Splata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	119
Nabycie wartości niematerialnych	-1 242	-1 011
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-3 774	-3 858
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	-1 372	0
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	0	-117
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	-100
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	5	1 500
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 152	-1 881
Wpływy netto z emisji akcji	0	0

OPONEO.PL S.A.Skrócone półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe OPONEO.PL S.A.
na dzień 30 czerwca 2023 roku

Dane w tys. zł

oponeo

Otrzymane kredyty i pożyczki	39 912	55 579
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-14 850	-6 230
Wypłacone dywidendy	-27 532	-18 773
Spląty kredytów i pożyczek	-1 926	-1 926
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-688	-4 491
Odsetki zapłacone	0	0
Inne wpływy (wydatki) finansowe	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-5 084	24 159
Przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	-77 423	-134 888
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Razem przepływy pieniężne netto	-77 423	-134 888
Środki pieniężne na początek okresu	105 364	166 624
Środki pieniężne na koniec okresu	27 941	31 736

2.4. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE 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 niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	37 485	-9 290	50 000	175 782	0	267 913
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	8 689	0	8 689
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	8 689	0	8 689
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-14 850	0	0	0	-14 850
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-27 532	0	-27 532
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	-20 300	20 300	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-14 850	-20 300	1 458	0	-33 692
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	-24 140	29 700	177 240	0	234 221

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 niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	37 485	-2 365	50 000	154 045	0	253 102
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	40 510	0	40 510
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	40 510	0	40 510
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-6 925	0	0	0	-6 925
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-18 773	0	-18 773
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-6 925	0	21 737	0	14 812
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	-9 290	50 000	175 782	0	267 913

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 niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	37 485	-2 365	50 000	154 045	0	253 102
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	5 626	0	5 626
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	5 626	0	5 626
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-6 230	0	0	0	-6 230
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-18 773	0	-18 773
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-6 230	0	-13 147	0	-19 377
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	-8 595	50 000	140 898	0	233 725

3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

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

Spółka OPONEO.PL S.A. jako Jednostka dominująca sporządziła niniejsze jednostkowe 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 i zawiera dane rozszerzone w oparciu o Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 1 - „Prezentacja sprawozdań finansowych”.

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

Jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe OPONEO.PL S.A. 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.

3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

3.2.1. Kontynuacja działalności

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

3.2.2. Segmenty operacyjne

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

3.2.3. Koszty finansowania zewnętrznego

Spółka 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. Spółka 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. 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.

3.2.5. Wartości niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o zdefiniowanym okresie ekonomicznej użyteczności ujmuje się w księgach po koszcie nabycia pomniejszonym o umorzenia. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Wartość firmy nie podlega amortyzacji. Jednostka 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.

3.2.6. Leasing

Kwalifikacja środków trwałych używanych na podstawie umów leasingowych do środków trwałych wykazywanych w skróconym sprawozdaniu finansowym zależy od spełnienia przesłanek wynikających z MSSF16. 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.

3.2.7. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

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

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

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez 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. Spółka dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie modelu biznesowego funkcjonującego w Grupie w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz wynikających z umowy przepływów pieniężnych charakterystycznych dla składnika aktywów finansowych.

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

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

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez 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

godziny tych aktywów ujmowane są przez pozostałe całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych wycenianych w wartości godzinowej przez pozostałe całkowite dochody skumulowane zyski lub straty rozpoznane wcześniej w pozostałych całkowitych dochodach podlegają przeklasyfikowaniu z kapitału do wyniku.

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

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

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godzinowej 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 Spółka wycenia zobowiązania finansowe w wartości godzinowej, czyli najczęściej według wartości godzinowej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich zobowiązań finansowych, poza kategorią zobowiązań wycenianych w wartości godzinowej 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 godzinowej przez wynik finansowy. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godzinowej przez wynik finansowy Spółka 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 godzinowej. W części, w jakiej dany instrument zabezpieczający stanowi efektywne zabezpieczenie, zmiana wartości godzinowej 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 jednostkowym skróconym sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów.

3.2.8. Zapasy

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

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.

3.2.9. 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.

3.2.10. 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.

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

3.2.12. Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

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

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

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

3.2.13. Inne rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Rezerwa zostaje ujęta w przypadku, gdy na Spółce 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.

Zobowiązania i aktywa warunkowe

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

3.2.14. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające wykazywane są w następujących pozycjach bilansu:

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

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta, 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 Spółka zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w skróconym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

Kredyty i pożyczki oprocentowane

Kredyty i pożyczki oprocentowane klasyfikowane są przez Spółkę, 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.

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 do 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.

3.2.15. Rozliczenia międzyokresowe

Spółka 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” Spółka wykazuje w szczególności;

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

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

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

3.2.16. 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.

3.2.17. 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 Spółka 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 ze Spółki na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów,
- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów,
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że Spółka 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 wynikający z podpisanej umowy na wynajem powierzchni magazynowej rozliczany jest w oparciu o SKI 15 proporcjonalnie do okresu trwania umowy najmu.

3.2.18. 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.

3.2.19. 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.

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

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 jednostki.

3.4. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Dane do niniejszego skróconego jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzone zostały z zastosowaniem tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym jednostkowym 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.

Kursy walut	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 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.

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na euro zastosowano następujące kursy:

- 4,4503– kurs NBP z dnia 30 czerwca 2023 - tabela nr 125/A/NBP/2023,
- 4,6806 – kurs NBP z dnia 30 czerwca 2022 - tabela nr 125/A/NBP/2022
- 4,6130 – kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca za I półrocze 2023 roku,
- 4,6427– kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca za I półrocze 2022 roku.

3.6. RYZYKO WALUTOWE ANALIZA WRAŻLIWOŚCI

W przypadku wahań kursów o 15% aktywa i pasywa na dzień 30 czerwca 2023 przedstawiałyby się następująco:

	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	48 707	7 051	56 013	81 090	41 401	59 936
Waluta GBP	1 995	32	2 295	37	1 696	27
Waluta TRY	0	0	0	0	0	0
Waluta CZK	4 179	149	4 806	171	3 552	126
Waluta HUF	705	23	811	26	599	19
Waluta USD	7 026	11 346	8 080	13 048	5 972	9 644

3.7. SZACUNKI I KOREKTY

Sporządzenie jednostkowego skróconego 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 Zarządu Spółki 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. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków,
- rezerwy - Spółka tworzy rezerwy na dzień bilansowy na przewidywane w przyszłości koszt z tytułu świadczeń pracowniczych dotyczących niewykorzystanych urlopów. Z uwagi na wiekową strukturę zatrudnionych w Spółce pracowników Spółka nie tworzy rezerwy na odprawy emerytalne,
- odpisy aktualizujące - na dzień bilansowy Spółka ocenia czy istnieją obiektywne przesłanki świadczące o utracie wartości należności. Jeżeli wartość możliwa do odzyskania składnika aktywów jest niższa od jego wartości bilansowej, Spółka 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 Spółka 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 - Spółka 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.

3.8. 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

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

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

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych

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

składnikiem aktywów lub zobowiązaniem lub z wysoce prawdopodobną planowaną transakcją, które mogłoby 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 Spółka 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.

3.9. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH

Od 01 stycznia 2023 roku Spółka nie zmieniła sposobu prezentacji danych finansowych. Zachowana została porównywalność danych z analogicznym okresem roku ubiegłego.

3.10. SEZONOWOŚĆ SPRZEDAŻY

Głównym źródłem dochodów (ponad 90 proc.) Spółki 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.

3.11. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA W DZIAŁALNOŚCI

Na działalność Spółki wpływają:

- Ryzyko walutowe

Spółka prowadzi działalność handlową poza obszarem Polski, głównie na terenie Unii Europejskiej, stąd też wahania kursów walut wpływają na osiągnięte przez nią wyniki. Grupa stara się równoważyć przychody i koszty ponoszone w danej walucie oraz zawiera kontrakty zabezpieczające *forward* w odniesieniu do płatności oraz należności w walutach obcych. Wysokość zakupów walutowych jest szacowana z około jednomiesięcznym wyprzedzeniem przed rozpoczęciem bieżącego sezonu sprzedaży. Jest to moment, w którym krajowe koncerty ogłaszają swoje cenniki oraz przedstawiają warunki zakupowe. Elementy te są punktami odniesienia do podjęcia decyzji o wielkości zakupów w obcej walucie. Przy kalkulacji cen zakupu w złotych przyjmuje się kursy walut z chwili szacowania wielkości zakupów. W zakresie obsługi i zabezpieczania transakcji walutowych jednostka współpracuje z bankiem BNP Paribas Bank Polska SA. Analiza wrażliwości na wahania kursów walut wg stanu aktywów i pasywów Spółki wyrażonych w walutach obcych została zaprezentowana w nocie 3.6.

- Ryzyko stopy procentowej

Spółka OPONEO.PL korzysta z linii kredytowych ze zmienną stopą procentową, dlatego podwyżki oficjalnych stóp procentowych mogą stwarzać ryzyko wzrostu kosztów finansowania Spółki. Spółka 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 Spółka udziela klientom kredytu kupieckiego, poddaje ich weryfikacji. Ponadto należności wynikające z działalności handlowej są ubezpieczone w firmie KUKE.

- Ryzyko płynności

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

3.11.1. Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną

Sytuacja finansowa Spółki zależy od sytuacji gospodarczej zarówno Polski, jak sytuacji makroekonomicznej na świecie, w szczególności od:

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

- zmniejszenia przebiegów indywidualnych środków transportu z uwagi na brak funduszy na ich utrzymanie; spowoduje to mniejsze zużycie opon, a tym samym ograniczy potrzebę ich wymiany.
- polityki monetarnej, w tym wysokości stóp procentowych, które wraz z polityką kredytową banków decydują o poziomie zakupów na kredyt;
- sytuacji na rynkach walutowych i kursu złotego – znaczne osłabienie złotego, wpływające na wzrost cen towarów z importu, może przełożyć się na spadek popytu na samochody i akcesoria sprowadzane z zagranicy. Osłabienie lokalnych walut w relacji do euro, za które Spółka kupuje sprzedawane przez siebie produkty, niekorzystnie wpływa natomiast na pozycję konkurencyjną Spółki 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.

3.11.2. Ryzyko związane ze strategią

Ryzyko strategiczne jest związane z wystąpieniem konsekwencji finansowych, które mogą zostać spowodowane przez podjęcie błędnych decyzji w długoterminowych planach Spółki 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 Spółka 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).

3.11.3. Ryzyko operacyjne

Prowadząc działalność w obszarze e-commerce Spółka 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, Spółka 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*). Spółka nie lekceważy tego ryzyka i utrzymuje zespół osób odpowiedzialnych za bezpieczeństwo portalu oraz stosuje odpowiednie systemy zabezpieczające i procedury bezpieczeństwa.
- ryzyko wystąpienia problemów związanych z logistyką, dostępnością towarów w magazynie, kompletowaniem i właściwym opakowaniem towarów, współpracą z kurierami,

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

3.11.4. Ryzyko prawne

Działalność Spółki 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 Spółki 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 Spółkę, może mieć istotny wpływ na jej działalność.

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

4.1.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży towarów	592 896	530 997
Pozostałe przychody ze sprzedaży	8 392	8 995
Przychody razem	601 288	539 992

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w I półroczu 2023 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Podstawowym przedmiotem działalności jest internetowa detaliczna sprzedaż opon i felg. W ofercie handlowej Spółki są również inne akcesoria samochodowe. Sprzedaż tych towarów traktowana jest jako jeden segment operacyjny. Poza sprzedażą towarów Spółka uzyskuje przychody ze sprzedaży usług, które w I półroczu 2023 roku stanowiły 1,39% ogółu przychodów ze sprzedaży. W związku z tym Spółka nie wydziela odrębnych segmentów działalności.

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	592 896	530 997
Sprzedaż towarów razem	592 896	530 997

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Przychody ze sprzedaży	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Sprzedaż akcesoriów samochodowych - Kraj	501 431	454 024
Sprzedaż akcesoriów samochodowych - Zagranica	99 857	85 968
Przychody ze sprzedaży razem	601 288	539 992

W I półroczu 2023 roku Spółka kontynuowała rozwój sprzedaży internetowej na rynkach europejskich. Sprzedaż detaliczna realizowana przez OPONEO.PL S.A. obejmowała obszar 8 państw na terenie Europy. Prowadzona przez Spółkę sprzedaż jest sprzedażą klasyfikowaną jako sprzedaż detaliczna. Wartość sprzedaży dla jednego odbiorcy nie przekroczyła w I półroczu 2023 roku 10% ogólnej sprzedaży.

4.1.2. Koszty operacyjne – koszty sprzedaży i ogólnego zarządu

Koszty sprzedaży związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych:

Koszty operacyjne	30.06.2023	30.06.2022
Koszty sprzedaży	88 147	84 865
Koszty ogólnego zarządu	8 908	15 441
Koszty operacyjne razem	97 054	100 306

Koszty rodzajowe związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych:

Struktura rodzajowa kosztów	30.06.2023	30.06.2022
Amortyzacja	9 763	7 823
Zużycie materiałów i energii	3 249	2 431
Usługi obce	40 282	40 266
Podatki i opłaty	1 821	975
Koszty pracownicze	16 324	25 256
Inne koszty operacyjne	25 614	23 556
Koszty rodzajowe razem	97 054	100 306

Główną pozycją kosztów operacyjnych Spółki OPONEO.PL S.A. są koszty usług obcych. W I półroczu 2023 roku wyniosły one 40 282 tys. zł. Były one o praktycznie na takim samym poziomie co w I półroczu 2022 roku. Koszty związane z zatrudnieniem pracowników zamknęły się kwotą 16 324 tys. zł, co oznacza spadek o 35,36% do analogicznego okresu roku poprzedniego. W minionym półroczu 2023 roku zanotowano wzrost amortyzacji o 24,8%. Wzrost kosztów amortyzacji związany jest z przyjęciem w II kwartale 2022 roku do ewidencji środków trwałych nowego magazynu oraz jego sukcesywne wyposażenie w regały, kosze do magazynowania oraz wózki widłowe. Zanotowano również wzrost innych kosztów operacyjnych o 8,74%, co wynika głównie z wyższych wydatków na reklamę tradycyjną i internetową oraz kosztów bankowych a także opłat prowizyjnych dotyczących płatności elektronicznych związanych z realizacją zamówień.

4.1.3. Pozostałe koszty i przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Rozliczenie otrzymanych dotacji	9	4
Rozliczenie sprzedaży aktywów	229	99
Rozwiązanie odpisów należności	0	0
Uznane reklamacje	1 340	745
Ujawnienia towarów	0	773
Pozostałe	165	28
Przychody operacyjne razem	1 744	1 649

Główne pozycje pozostałych przychodów operacyjnych to reklamacje uznane przez dostawców oraz firmy spedycyjne, natomiast w pozycji Rozliczenie sprzedaży aktywów ujęto sprzedaż zamortyzowanych w 100% środków trwałych oraz wytworzonego we własnym zakresie oprogramowania.

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe	0	0
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	0	0
Koszt sprzedaży aktywów	0	0
Rozliczenie towarów handlowych	353	0
Reklamacje	2 047	1 936
Likwidacja nakładów na prace projektowe	0	0
Pozostałe	347	281
Pozostałe koszty operacyjne razem	2 747	2 217

Kwota wynikająca z uznanych reklamacji towarów w okresie objętym skróconym sprawozdaniem oraz w analogicznym okresie roku ubiegłego stanowi główną pozycję pozostałych kosztów operacyjnych.

4.1.4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Odsetki	546	158
Dywidenda	0	1 030
Zysk na sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Różnice kursowe	5 486	0
Inne	0	0
Przychody finansowe razem	6 032	1 188

Koszty finansowe	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Odsetki	1 042	434
Różnice kursowe	0	1 945
Odpisy aktualizujące	0	0
Opłaty leasingowe	381	713
Inne	0	0
Koszty finansowe razem	1 423	3 092

Ponad pięciokrotnie wzrosły w I półroczu 2023 roku przychody finansowe Spółki. Wpływ na to miały pozytywne dla spółki zmiany kursów walut, co wygenerowało przychód z różnic kursowych w kwocie 5 486 tys. zł. Wpływ na wzrost kosztów finansowych w I półroczu 2023, w porównaniu do analogicznego okresu w roku ubiegłym, miały przede wszystkim zmiany stóp procentowych. Spowodowały one większe obciążenia z tytułu odsetek od zobowiązań finansowych Spółki.

4.1.5. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Podatek bieżący	4 477	1 573
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	-2 270	941
podatek odroczony powstały w ciągu roku	-91	5 170
odwrócenia wcześniejszych odpisów	-2 179	-4 229
Podatek dochodowy razem	2 208	2 514

Na ostateczne ustalenie wielkości zobowiązania podatkowego, miał wpływ przede wszystkim podatek odroczony, w tym odwrócenia wcześniejszych odpisów.

Podatek odroczony	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	408	635
Zwiększenia	3 603	450
Zmniejszenia	2 197	551
Stan na koniec okresu	1 814	534
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	3 930	4 977
Zwiększenia	3 137	5 821
Zmniejszenia	4 001	4 922
Stan na koniec okresu	3 066	5 876

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,
- wyceny walutowej aktywów i pasywów,
- niezamortyzowanej bilansowo części nabytych domen.

Nie naliczono podatku odroczonego od utworzonych rezerw na należności z uwagi na ich niepodatkowy charakter.

Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego

Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Zysk (strata) brutto	10 897	8 140
Przychody podatkowe - niebilansowe	262	0
Raty leasingowe	-688	-4 290
Pozostałe koszty podatkowe - niebilansowe	9 926	-4 071
Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodów	6 919	9 548
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	-3 225	-2 059
Korekty wynikające z odmiennie podatkowo ujmowania faktur korygujących	-527	1 010
Dochód do opodatkowania	23 564	8 276
Inne korekty - zyski kapitałowe	0	0
Podatek od zysków kapitałowych	0	0
Rozliczenie straty	0	0
Dochód opodatkowany za granicą	0	0
Podatek od dochodu zagranicznego	0	0
Podstawa opodatkowania	23 564	8 276
Podatek dochodowy	4 477	1 573
Razem podatek	4 477	1 573

Zysk wypracowany przez Spółkę 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 Spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

W I półroczu 2023 roku liczba akcji zwykłych 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 oraz średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji w trakcie okresu sprawozdawczego. W związku z tym, iż w Jednostce 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. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

4.2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Spółka na bieżąco rozpatruje, czy zaszyły przesłanki utraty wartości posiadanych środków trwałych i wartości niematerialnych. Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka 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 01.01.2023-30.06.2023

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	5 489	124 247	10 295	8 860	22 811	25 103	196 805
Zwiększenia	0	1 412	1 120	498	10 597	4 992	18 619
Zmniejszenia	0	0	31	248	382	14 599	15 261
Stan na koniec okresu	5 489	125 659	11 384	9 111	33 025	15 496	200 164
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	15 481	8 026	3 259	14 497	0	41 263
Zwiększenia	0	6 204	281	564	1 000	0	8 048
Zmniejszenia	0	0	31	248	382	0	661
Stan na koniec okresu	0	21 685	8 276	3 575	15 114	0	48 650
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 489	103 975	3 108	5 536	17 911	15 496	151 514

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2022-31.12.2022

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	5 489	68 909	9 765	5 031	20 429	5 569	115 192
Zwiększenia	0	74 267	574	3 978	2 465	27 295	108 580
Zmniejszenia	0	18 929	44	149	83	7 761	26 967
Stan na koniec okresu	5 489	124 247	10 295	8 860	22 811	25 103	196 805
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	23 512	7 511	2 528	12 846	0	46 397
Zwiększenia	0	10 769	541	823	1 735	0	13 867
Zmniejszenia	0	18 800	26	92	83	0	19 001
Stan na koniec okresu	0	15 481	8 026	3 259	14 497	0	41 263
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 489	108 766	2 269	5 601	8 313	25 103	155 542

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2022-30.06.2022

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	5 489	68 909	9 765	5 031	20 429	5 569	115 192
Zwiększenia	0	65 166	244	930	1 919	3 529	71 788
Zmniejszenia	0	0	0	149	0	4 383	4 532
Stan na koniec okresu	5 489	134 075	10 009	5 812	22 348	4 714	182 448
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	23 512	7 511	2 528	12 846	0	46 397
Zwiększenia	0	4 866	274	349	838	0	6 328
Zmniejszenia	0	0	0	92	0	0	92
Stan na koniec okresu	0	28 378	7 785	2 785	13 684	0	52 633
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 489	105 697	2 224	3 027	8 664	4 714	129 815

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka użytkowała na podstawie zawartych umów leasingowych środki trwałe sklasyfikowane jako budynki, należące do grupy 7, środki transportu oraz pozostałe środki trwałe zaliczone do grupy 8, na ogólną wartość netto 67 578tys. PLN. 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 44,60% ogólnej wartości środków trwałych netto wykazanych w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki.

Struktura własnościowa środków trwałych	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Własne	83 936	81 935	62 260
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	67 578	73 607	67 554
- umowa leasingu finansowego - KŚT 1	61 904	67 463	63 615
- umowa leasingu finansowego - KŚT 3	0	0	0
- umowa leasingu finansowego - KŚT 7	4 203	4 546	2 261
- umowa leasingu finansowego - KŚT 8	1 471	1 597	1 678
Razem środki trwałe	151 514	155 542	129 815

4.2.2. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne 01.01.2023-30.06.2023

Wartości niematerialne	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto			
Stan na początek okresu	75 073	8 986	84 058
Zwiększenia	47	1 242	1 289
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	75 120	10 228	85 347
Umorzenie			
Stan na początek okresu	39 008	0	39 008
Zwiększenia	1 715	0	1 715
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	40 723	0	40 723
Wartość netto - stan na koniec okresu	34 397	10 228	44 625

Wartości niematerialne 01.01.2022-31.12.2022

Wartości niematerialne	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto			
Stan na początek okresu	70 747	10 656	81 403
Zwiększenia	4 326	2 656	6 982
Zmniejszenia	0	4 326	4 326
Stan na koniec okresu	75 073	8 986	84 058
Umorzenie			
Stan na początek okresu	36 199	0	36 199
Zwiększenia	2 809	0	2 809
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	39 008	0	39 008
Wartość netto - stan na koniec okresu	36 065	8 986	45 051

Wartości niematerialne 01.01.2022-30.06.2022

Wartości niematerialne	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto			
Stan na początek okresu	70 747	10 656	81 403
Zwiększenia	912	1 011	1 923
Zmniejszenia	0	912	912
Stan na koniec okresu	71 659	10 755	82 414
Umorzenie			
Stan na początek okresu	36 199	0	36 199
Zwiększenia	1 495	0	1 495
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	37 693	0	37 693
Wartość netto - stan na koniec okresu	33 966	10 755	44 720

4.2.3. Nakłady i rozwój

Spółka w I półroczu 2023 roku 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 Spółki.

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	1 242	2 656	1 011
Przyjęcie do użytkowania	0	4 326	912
Negatywne prace rozwojowe	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0
Nakłady razem	10 228	8 986	10 755

4.2.4. Długo- i krótkoterminowe aktywa finansowe

Struktura długoterminowych aktywów finansowych	Kraj	Data objęcia udziałów	Ilość posiadanych udziałów	Wartość księgowa udziałów na koniec okresu	Wartość godziwa na koniec okresu
Opony.pl Sp. z o.o.	Polska	02.2020	100%	14 571	14 571
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	Polska	12.2013	100%	841	841
Eximo Sp. z o.o.	Polska	10.2010	10%	1	1
Oponeo.de GmbH	Niemcy	10.2012	100%	106	106
Oponeo.CO.UK LTD	Wielka Brytania	04.2013	100%	1	1
Oponeo Lastik Satis ve Pazarlama Dis Ticaret Limited Sirketi	Turcja	08.2012	100%	0	0
Oponeo International Sp. z o.o.	Polska	06.2020	100%	150	150
Dadelo S.A.	Polska	09.2017	59,18%	14 415	14 415
Rotopino.pl SA	Polska	12.2020	100%	35 090	35 090
Razem długoterminowe aktywa				65 174	65 174

Na dzień bilansowy Spółka w skróconym sprawozdaniu finansowym wykazała udziały i akcje w podmiotach powiązanych i jednostkach pozostałych. Na dzień 30 czerwca 2023 roku udziały w jednostkach zależnych zostały wycenione według ceny nabycia. Zdaniem Jednostki wartość nabycia udziałów i akcji odpowiada ich wartości godziwej.

4.2.5. Inwestycje rozliczane metodą praw własności

Dnia 7 grudnia 2020 roku została zawiązana 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 księgach spółki OPONEO.PL S.A. wynosi 204 tys. zł.

4.2.6. Zapasy

Zapasy wykazane przez Spółkę 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. W I półroczu 2023 roku nie dokonano nowych odpisów aktualizujących zapasy towarów handlowych.

Posiadany przez spółkę 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 pozostawaniu w magazynach starych, nierotujących opon.

Trzeba podkreślić, że w posiadanym na dzień 30 czerwca 2023 roku stanie magazynowym dominują opony nie starsze niż 1 rok (97%), zaś w pozostałych 3 % 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.

Zapasy

Zapasy	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Wartość towarów przed aktualizacją	273 298	140 843	296 341
Wartość odpisu aktualizującego	0	0	0
Wartość netto towarów	273 298	140 843	296 341

4.2.7. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	3 423	4 876	2 921
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	31 840	35 675	51 832
w tym przedpłaty	4 956	3 377	13 091
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	121	121	285
Należności z tytułu podatków	2 694	403	3 930
Pozostałe należności	15	5	26
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 168	802	810
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	39 019	41 640	59 234

Należności z tytułu dostaw i usług – jednostki pozostałe - obejmują m.in. należności z tytułu korekt rabatowych od dealerów za I półrocze 2023 roku i stanowią 36,2% tej kwoty. Pozostała wartość to w ponad 93% należności w przedziale do 90 dni, wynikające głównie z ustalonych terminów rozliczeń z instytucjami pośredniczącymi w płatnościach i firmami kurierskimi.

Niniejsza nota obejmuje również należności z tytułu dokonanych przedpłat na zakup towarów handlowych stanowiących 13% ogólnej kwoty należności wykazanych w okresie bieżącym.

Odpisy aktualizujące należności

Odpisy aktualizujące należności	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Stan na początek okresu	121	285	285
Zwiększenia	0	121	0
Zmniejszenia	0	285	0
Stan na koniec okresu	121	121	285

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.

4.2.8. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Rozliczenie dotacji	237	242	257
Pozostałe	0	5	30
Razem rozliczenia międzyokresowe	237	247	287
Krótkoterminowe	8	13	21
Długoterminowe	229	233	266

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.

4.2.9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Środki pieniężne w kasie	0	0	0
Środki pieniężne w banku	22 665	24 565	19 807
Lokaty	674	76 410	7 584
Inne	4 602	4 390	4 345
Razem	27 941	105 364	31 736

Lokaty bankowe są zakładane na różne okresy od jednego dnia, tzw. *overnight*, do kilku tygodni, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne. Oprocentowanie lokat jest uzgadniane indywidualnie w dniu ich zakładania. Inne środki pieniężne to zgromadzone środki na rachunkach spółki 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	9 324	80 724	12 609
w EUR	7 443	15 690	13 648
w GBP	1 288	201	248
w USD	5 041	2 830	1 788
w HUF	0	318	1 295
w TRY	700	0	0
w CZK	4 144	5 601	2 148
Razem	27 941	105 364	31 736

4.2.10. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny Spółki 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. Kapitał został w całości opłacony.

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
Razem	13 936 000	100,00	13 936 000	100,00

4.2.11. Pozostałe kapitały własne

Opis	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	37 485	37 485	37 485
Akcje własne	-24 140	-9 290	-8 595
Pozostałe kapitały rezerwowe	29 700	50 000	50 000
Różnice kursowe z przeliczeń	0	0	0
Zyski zatrzymane	177 240	175 782	140 898
W tym zysk za rok obrotowy	8 689	40 510	5 626
Razem	220 285	253 977	219 789

Zyski zatrzymane

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

Kapitał rezerwowy

W Spółce 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 Spółka posiadała 500 220 akcji własnych co stanowi 3,6% ogólnej liczby akcji o wartości 24 140 tys. zł.

4.2.12. Zobowiązania finansowe

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,
- cesje wierzytelności z umowy ubezpieczenia nieruchomości i zapasów,
- oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji na rzecz Banku,
- zastaw rejestrowy na zapasach magazynowych.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka wykorzystywała linię kredytową w kwocie 39 912 tys. zł.

OPONEO.PL S.A. posiada w mBanku S.A. możliwość korzystania z linii na finansowanie transakcji handlowych, udzielonej na podstawie umowy z dnia 28 października 2020 roku. Limit wynikający z tej linii wynosi 60 000 tys. zł. 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 korzystała z kredytu z powyższej linii.

W dniu 16 lutego 2021 roku Spółka 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.

W związku z uruchomieniem bazy magazynowej w Zelgoszczy, wystawiona została także przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa na rzecz Castleport Investments sp. z o. o., ul. Towarowa 28, 00-839 Warszawa do kwoty 1 099 tys. euro. Gwarancja ważna jest do 29 grudnia 2023 roku.

Spółka OPONEO.PL S.A. na potrzeby Grupy zawarła umowę na wynajem powierzchni magazynowej z firmą AIFM PL I Sp. z o.o., na podstawie, której jest zobowiązana do przedstawienia wynajmującemu w terminie 21 dni od jej podpisania bezwarunkowej, przenoszalnej i płatnej na pierwsze żądanie gwarancji bankowej wyrażonej w euro. Gwarancja ma być utrzymywana przez cały okres najmu pomieszczeń magazynowych. Z związku z tym 21 września 2022 roku wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa do kwoty 234,4 tys. euro. Gwarancja jest ważna do 13 października 2023 roku.

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.

OPONEO.PL S.A. nie udzieliła innych poręczeń kredytu lub poręczeń pożyczek oraz nie udzieliła gwarancji łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu o wartości znaczącej dla działalności OPONEO.PL S.A.

W okresie objętym skróconym sprawozdaniem w Spółce kontynuowane są umowy leasingowe z Millenium Leasing Sp. z o.o. w Warszawie, dotyczących wózków widłowych stanowiących wyposażenie magazynu. Ponadto Spółka od 01 stycznia 2019 roku prezentuje zobowiązania z tytułu wynajmu powierzchni magazynowej jako leasing zgodnie z MSSF 16 „Leasing”.

Na podstawie umowy z dnia 14 października 2019 roku zawartej z Castleport Investments sp. z o.o. w kwietniu 2022 roku Spółka Oponeo.pl S.A. przejęła do użytkowania powierzchnię magazynową na okres 7 lat. Zgodnie z MSSF 16 „Leasing” Spółka prezentuje w księgach najem długoterminowy jako leasing.

Wartość netto przedmiotów użytkowanych przez Spółkę na podstawie umów leasingowych została zaprezentowana w nocie 4.2.1.

Zobowiązania leasingowe prezentowane są w Pasywach skróconego sprawozdania Spółki z podziałem na krótko i długoterminowe. Szczegółowy podział zobowiązań z tytułu umów leasingowych przedstawia nota 4.2.15.

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 - jednostki powiązane	972	954	167
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - pozostałe	188 795	117 959	203 011
Zaliczki otrzymane	1 972	1 904	2 089
Zobowiązania wekslowe	32 412	39 489	35 295
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	7 255	19 293	7 653
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 629	1 467	1 760
Przychody przyszłych okresów - dotacje	0	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	13	21
Inne zobowiązania	6	3	17
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	233 049	181 083	250 014

Na zobowiązanie podatkowe składają się zobowiązania z tytułu VAT na rynkach krajowym i zagranicznych oraz zobowiązania wobec ZUS. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazane na koniec okresu sprawozdawczego wynikają z ustalonego w regulaminie 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 przez Spółkę dotyczą zapłaty w transakcjach handlowych. Wynikają z odroczenia terminu płatności do dostawcy za zakupiony przez Spółkę towar. Weksle płatne są w oznaczonym w nim dniu bez dodatkowych opłat i odsetek.

4.2.14. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 331	1 043	1 362
Rezerwy na zobowiązania	313	0	443
Rezerwy krótkoterminowe razem	1 643	1 043	1 805

W skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze i przyszłe zobowiązania.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Stan na początek okresu	1 043	1 077	1 077
Zwiększenia	1 331	4 666	2 734
Zmniejszenia	1 043	4 700	2 449
Stan na koniec okresu	1 331	1 043	1 362

4.2.15. Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania finansowe

Opis	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	54 545	10 026	59 913
dywidendy	0	0	0
leasing	10 452	5 509	482
kredyty	43 764	3 852	59 431
pozostałe	329	665	0
Zobowiązania finansowe długoterminowe	77 676	88 788	85 486
leasing	59 016	68 202	62 974
w tym do 2 lat	24 289	25 807	8 886
kredyty	18 660	20 586	22 512
w tym do 2 lat	7 704	7 704	7 704
Zobowiązania finansowe razem	132 221	98 813	145 399

Na krótkoterminowe zobowiązania finansowe wykazane w skróconym śródrocznym 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 kredytu do spłaty w następnych okresach tj. powyżej 12 miesięcy (w tym w okresie do dwóch lat).

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, tj. na 30 czerwca 2023 roku jak również danych porównywalnych.

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

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównawczym Spółka 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

W związku z uruchomieniem bazy magazynowej w Zelgoszczy, wystawiona została także przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa na rzecz Castleport Investments sp. z o. o., ul. Towarowa 28, 00-839 Warszawa do kwoty 1 099 tys. euro. Gwarancja ważna jest do 29 grudnia 2023 roku.

Spółka OPONEO.PL S.A. na potrzeby Grupy zawarła umowę na wynajem powierzchni magazynowej z firmą AIFM PL I Sp. z o.o., na podstawie, której jest zobowiązana do przedstawienia wynajmującemu w terminie 21 dni od jej podpisania bezwarunkowej, przenoszalnej i płatnej na pierwsze żądanie gwarancji bankowej wyrażonej w euro. Gwarancja ma być utrzymywana przez cały okres najmu pomieszczeń magazynowych. Z związku z tym 21 września 2022 roku wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa do kwoty 234,4 tys. euro. Gwarancja jest ważna do 13 października 2023 roku.

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.

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.

OPONEO.PL S.A. nie udzieliła innych poręczeń kredytu lub poręczeń pożyczek oraz nie udzieliła gwarancji łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu o wartości znaczącej dla działalności OPONEO.PL S.A.

W okresie objętym skróconym sprawozdaniem w Spółce kontynuowane są umowy leasingowe z Millenium Leasing Sp. z o.o. w Warszawie, dotyczących wózków widłowych stanowiących wyposażenie magazynu. Ponadto Spółka od 01 stycznia 2019 roku prezentuje zobowiązania z tytułu wynajmu powierzchni magazynowej jako leasing zgodnie z MSSF 16 „Leasing”.

5.3. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Informacja o zabezpieczeniach na majątku została zawarta w punkcie 4.2.12 oraz w punkcie 5.2.

5.4. TRANSAKcje Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji.

Dane na dzień 30 czerwca 2023 roku i za okres od 01 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023.

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.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	521	2
Rotopino.pl S.A.	25	6	0	5
Dadelo S.A.	1 984	2	734	844
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	21 476	184	3 390	925
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
Razem pozostałe podmioty powiązane	164	1 794	32	47

Dane na dzień 31 grudnia 2022 roku i za okres od 01 stycznia 2022 do 31 grudnia 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
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	50 263	1 750	4 849	963
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
Razem pozostałe podmioty powiązane	254	3 548	27	21

Dane na dzień 30 czerwca 2022 i za okres od 01 stycznia 2022 do 30 czerwca 2022.

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
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	21 125	162	2 892	93
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
Razem pozostałe podmioty powiązane	143	2 799	29	104

Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Sprzedaż	164	254	143
Zakup	1 794	3 548	2 799
Otrzymana dywidenda	0	0	0

5.5. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĘ

Wynagrodzenie Zarządu

Wynagrodzenie Zarządu	30.06.2023	30.06.2022
Z tytułu pełnienia funkcji	1 421	5 973
Z tytułu umowy o pracę	124	107
Wynagrodzenie Zarządu razem	1 545	6 080

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej	30.06.2023	30.06.2022
Z tytułu pełnienia funkcji	68	16
Z tytułu umowy o pracę	0	0
Wynagrodzenie Rada Nadzorcza razem	68	16

5.6. ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPOWE

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

Spółka OPONEO.PL S.A. w czerwcu 2023 roku otrzymała pismo od włoskiego organu podatkowego, dotyczące odmiennego stanowiska, co do przyjętego przez Spółkę modelu sprzedaży funkcjonującego we Włoszech. Aktualnie Spółka jest w trakcie wyjaśniania rozbieżności interpretacyjnych w rozliczeniach podatkowych. W ocenie Spółki model prowadzenia działalności handlowej na terenie Włoch jest zgodny z obowiązującymi przepisami. Spółkę OPONEO.PL S.A. 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 spółkę 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 Spółce 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 Spółki. Spółka 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 Spółka wykazała w działalności finansowej dodatni bilans na różnicach kursowych.

5.7. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Nie miały miejsca istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

5.8. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

Półroczne jednostkowe skrócone 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 OPONEO.PL S.A. oraz wynik finansowy. Półroczne jednostkowe skrócone sprawozdanie z działalności Zarządu zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji OPONEO.PL S.A., w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka. W Spółce przestrzegane były przepisy prawa i warunki zawartych umów, istotnych z punktu widzenia naszej działalności, a zwłaszcza jej kontynuacji.

Udostępniliśmy biegłemu rewidentowi/zespołowi badającemu 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, jednostkowe 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 jednostkowym skróconym sprawozdaniu finansowym OPONEO.PL S.A. 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.

Jednostkowe 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 jednostkowym 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 złożonych przez naszą Spółkę oraz toczących się przeciwko jednostce, a także będących w przygotowywaniu do wystąpienia na drogę sądową.

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

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 OPONEO.PL S.A.

OPONEO.PL S.A. 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 badania półrocznego jednostkowego skróconego sprawozdania finansowego OPONEO.PL S.A. 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

Jednostkowe 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 Pujso

Członek Zarządu

Wojciech Topolewski

Członek Zarządu

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Małgorzata Nowicka

Główny Księgowy

Bydgoszcz, 17 sierpnia 2023 rok

openo