



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

2022

18 sierpnia 2022 roku

SPIS TREŚCI

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

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

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 33

4.1.	SKONSOLIDOWANE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	33
4.1.1.	SKONSOLIDOWANE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I INNYCH POZOSTAŁYCH DOCHODÓW WG SEGMENTÓW	33
4.1.2.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	34
4.1.3.	POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	35
4.1.4.	PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	38
4.1.5.	PODATEK DOCHODOWY	38
4.1.6.	ZYSK NA AKCJE	39
4.2.	SKONSOLIDOWANE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	40
4.2.1.	SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ WG SEGMENTÓW	40
4.2.2.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	42
4.2.3.	AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA	44
4.2.4.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	46
4.2.5.	DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI STOWARZYSZONE	48
4.2.6.	AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	48
4.2.7.	ZAPASY	49
4.2.8.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	50
4.2.9.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	51
4.2.10.	KAPITAŁ AKCYJNY	51
4.2.11.	POZOSTAŁE KAPITAŁY WŁASNE	52
4.2.12.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	53
4.2.13.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA	55
4.2.14.	KRÓTKO I DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE	55
4.2.15.	REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	56
4.2.16.	DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	56

5. POZOSTAŁE INFORMACJE 58

5.1.	WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	58
5.2.	AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	58
5.3.	ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU	59
5.4.	EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	59
5.5.	TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI	59
5.6.	WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH W SPÓŁKACH W GRUPIE	63
5.7.	ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPOWE	63
5.8.	ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....	64
5.9.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	64

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJA O GRUPIE OPONEO.PL

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

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

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

Spółka oferuje opony do:

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

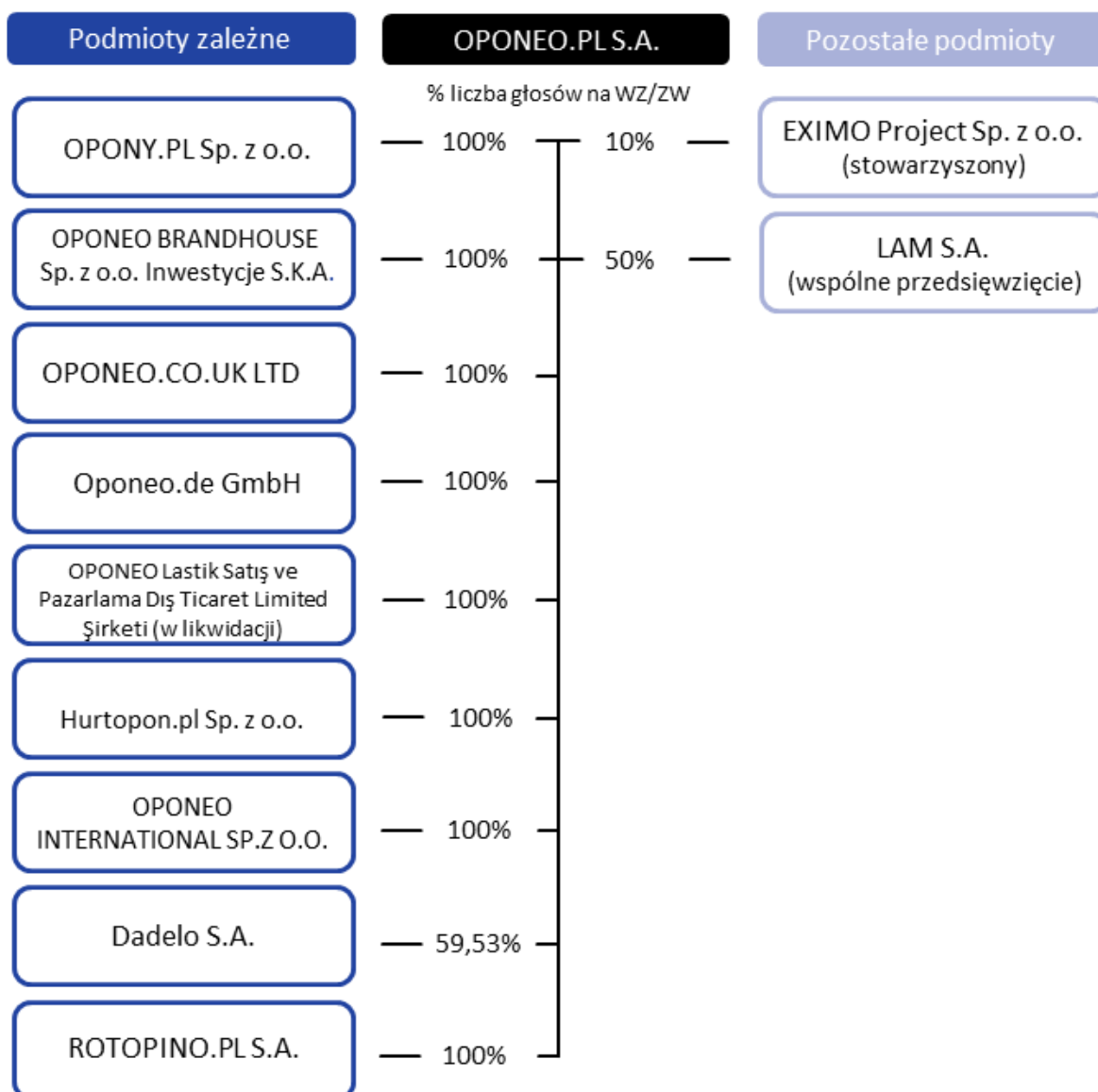
W ofercie znajduje się ponad 6 tys. modeli opon i felg należących do segmentu premium, medium i budget. Ze względu na dostosowanie do warunków atmosferycznych Grupa oferuje opony całoroczne, zimowe i letnie.

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

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

1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL

30 czerwca 2022 roku skład Grupy OPONEO.PL przedstawiał się następująco:



2. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Przychody ze sprzedaży	4.1.2.	691 580	622 057
Koszt własny sprzedaży		546 996	489 024
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		144 584	133 033
Koszty sprzedaży	4.1.3.	113 732	93 520
Koszty ogólnego zarządu	4.1.3.	18 072	11 400
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.3.	1 733	1 608
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.3.	2 755	2 813
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		11 758	26 908
Przychody finansowe	4.1.4.	423	1 330
Koszty finansowe	4.1.4.	3 431	608
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności	4.2.6.	-140	-354
Zysk (strata) brutto		8 610	27 276
Podatek dochodowy	4.1.5.	3 093	5 039
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		5 517	22 237
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto, w tym:		5 517	22 237
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		4 662	22 237
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym		855	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:		5 517	22 237
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		4 662	22 237
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		855	0

Zysk na jedną akcję w PLN

Opis	30.06.2022	30.06.2021
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	0,40	1,60
- z działalności kontynuowanej	0,40	1,60
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	0,40	1,60
- z działalności kontynuowanej	0,40	1,60
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00

2.2. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z
SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.2.	138 434	77 836	79 129
Wartość firmy	4.2.4.	41 730	41 730	41 731
Wartości niematerialne	4.2.4.	45 534	45 429	46 855
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	4.2.5.	1	1	1
Należności długoterminowe		1 483	1 760	1 292
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.1.5.	1 038	1 100	919
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	4.2.6.	711	738	752
Aktywa trwałe razem		228 931	168 594	170 679
Aktywa obrotowe				
Zapasy	4.2.7.	393 693	158 873	214 245
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.1.8.	82 381	78 207	74 321
Należności z tytułu podatku dochodowego		2 171	58	25
Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 037	2 548	1 392
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.2.9.	70 495	210 429	116 092
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		549 777	450 114	406 075
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
Aktywa obrotowe razem		549 777	450 114	406 075
Aktywa razem		778 708	618 708	576 754

Pasywa

	Nota	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Kapitał własny				
Kapitał akcyjny	4.2.10	13 936	13 936	13 936
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	4.2.11.	125 560	125 560	125 560
Akcje własne	4.2.11.	-8 595	-2 365	0
Pozostałe kapitały	4.2.11.	75 604	67 932	272
Zyski zatrzymane	4.2.11.	121 297	142 776	172 433
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		327 803	347 840	312 201
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom niekontrolującym		3 512	2 657	0
Kapitał własny razem		331 315	350 497	312 201
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.2.16.	67 299	4 932	5 670
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.1.5.	5 914	5 288	4 220
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		330	403	257
Zobowiązania finansowe długoterminowe	4.2.16.	22 512	24 441	26 364
Zobowiązania długoterminowe razem		96 055	35 064	36 511
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.13.	278 724	214 330	198 324
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.2.16.	1 590	4 297	7 428
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.16.	68 549	9 748	20 108
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		357	2 532	725
Rezerwy krótkoterminowe	4.2.15.	2 118	2 241	1 456
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży		351 339	233 148	228 042
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		351 339	233 148	228 042
Zobowiązania RAZEM		447 393	268 211	264 553
Kapitał własny i zobowiązania	12	778 708	618 708	576 754

2.3. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z
PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) netto	5 517	22 237
Korekty razem	-162 831	-32 699
Amortyzacja	9 162	7 074
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
Koszty z tytułu odsetek	103	0
Przychody z tytułu odsetek	-195	63
Przychody z tytułu dywidend	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-99	-154
Zmiana stanu rezerw	730	854
Zmiana stanu zapasów	-234 753	-113 440
Zmiana stanu należności	-4 073	-3 845
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	63 957	75 103
Korekty wynikające z obciążeń z tytułu podatku dochodowego	2 407	1 604
Inne korekty	-69	43
Razem przepływy pieniężne z działalności	-157 314	-10 462
Zapłacony podatek dochodowy	-5 735	-4 133
Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-163 050	-14 595
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych	0	280
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	156	0
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	1 951
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Dywidendy otrzymane	0	0
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	400	400
Splata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	119	0
Nabycie wartości niematerialnych	-1 046	-1 064
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-3 875	-1 513
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	0	-24 573
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	-117	0
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	-1 003

OPONEO.PL S.A.

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe GRUPY OPONEO.PL
na dzień 30 czerwca 2022 roku
Dane w tys. zł

oponeo

Udzielone pożyczki długoterminowe	-100	0
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	1 500	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 964	-25 522
Wpływy netto z emisji akcji	0	78 087
Otrzymane kredyty i pożyczki	55 579	32 680
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-6 230	0
Wypłacone dywidendy	-19 473	0
Spłaty kredytów i pożyczek	-1 928	-6 257
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-4 986	-3 545
Odsetki zapłacone	-87	-78
Inne wpływy (wydatki) finansowe	3 205	-12
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	26 079	100 875
Razem przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	-139 934	60 758
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Razem przepływy pieniężne netto	-139 934	60 758
Środki pieniężne na początek okresu	210 429	55 334
Środki pieniężne na koniec okresu	70 495	116 092

2.4. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE
ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2022-30.06.2022

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

Okres 01.01.2021-31.12.2021

Skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	26 145	0	10 882	175 369	226 331	0	226 331
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	60 169	60 169	2 657	62 826
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	60 169	60 169	2 657	62 826
Emisja akcji	0	77 167	0	0	0	77 167	0	77 167
Wykup akcji własnych	0	22 249	-2 365	0	-22 249	-2 365	0	-2 365
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	2 612	-2 612	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-13 936	-13 936	0	-13 936
Inne zmiany	0	0	0	4 438	-3 965	473	0	473
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	50 000	-50 000	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	99 416	-2 365	57 050	-32 593	121 509	2 657	124 166
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	125 560	-2 365	67 932	142 776	347 840	2 657	350 497

Okres 01.01.2021-30.06.2021

Skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	48 394	0	191	163 811	226 332	0	226 332
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	22 237	22 237	0	22 237
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	22 237	22 237	0	22 237
Emisja akcji	0	77 167	0	0	0	77 167	0	77 167
Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-13 936	-13 936	0	-13 936
Inne zmiany	0	0	0	81	321	402	0	402
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	77 167	0	81	8 622	85 870	0	85 870
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	125 560	0	272	172 433	312 201	0	312 201

3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

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

Grupa Kapitałowa OPONEO.PL sporządziła niniejsze skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2022 roku i za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2022 roku zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 – „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” zaakceptowanym przez Unię Europejską.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 06 kwietnia 2022 roku.

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

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

3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

3.2.1. Kontynuacja działalności

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

3.2.2. Segmenty operacyjne

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

3.2.3. Koszty finansowania zewnętrznego

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

3.2.4. Konsolidacja i połączenie jednostek

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

Spółka posiada kontrolę, jeżeli:

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

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

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

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

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

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

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

Zastosowanie metody przejęcia wymaga:

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

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

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

3.2.5. Zmiana udziałów Grupy w jednostkach zależnych

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

3.2.6. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

Do ustalenia stawek amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów trwałych:

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

3.2.7. Wartość firmy

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

3.2.8. Wartości niematerialne

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

Utrata wartości aktywów niematerialnych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Do kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

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

3.2.9. Leasing

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

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

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

3.2.10. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

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

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

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

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

Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

3.2.11. Zapasy

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

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

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

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

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

3.2.12. Dotacje

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

3.2.13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

3.2.14. Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

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

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

3.2.15. Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

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

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

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

3.2.16. Inne rezerwy

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

3.2.17. Zobowiązania warunkowe

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

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

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

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

Kredyty i pożyczki oprocentowane

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

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

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

3.2.18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

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

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

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

3.2.19. Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

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

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

3.2.20. Kursy przeliczeniowe

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

3.2.21. Ujmowanie przychodów

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

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

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

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane memoriałowo.

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

3.2.22. Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

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

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

3.2.23. Błąd istotny

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

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

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

3.2.24. Rezerwy

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

3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku, które zostało opublikowane w dniu 6 kwietnia 2022 roku. Zarząd Grupy oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Grupę zasadami rachunkowości, odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Grupy. Nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2022 roku, nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki.

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

- MSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – nowa interpretacja - zatwierdzona przez UE i RMSR – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSF 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - zmiana standardu - do dnia zatwierdzenia niniejszego skróconego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych – oraz Wytyczne Rady MSF w zakresie ujawnień dotyczących polityki rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w polityce rachunkowości – zatwierdzone przez UE mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” - określenie wartości szacunkowych - zatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – obowiązek ujmowania podatku odroczonego od takich transakcji jak leasing - niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej

mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

3.4. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Dane do niniejszego skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzone zostały z zastosowaniem tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2021.

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 ujmuje się w wynik okresu, w którym powstają.

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

Opis	30.06.2022	30.06.2021
EUR	4,6806	4,5208
GBP	5,4429	5,2616
USD	4,4825	3,8035
CZK	0,1892	0,1773
HUF	0,0118	0,0129
TRY	0,2689	0,4370

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

3.6. SZACUNKI I KOREKTY

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

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się:

- stawki amortyzacyjne - wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych i prawnych. Składniki rzeczowego majątku trwałego względnie ich istotne i odrębne części składowe amortyzowane są z wykorzystaniem metody liniowej przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się do czasu, aż wartość końcowa składnika aktywów nie przewyższa jego wartości bilansowej. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.
- rezerwy - Grupa tworzy rezerwy na dzień bilansowy na przewidywane w przyszłości koszty z tytułu świadczeń pracowniczych dotyczących niewykorzystanych urlopów. Z uwagi na wiekową strukturę zatrudnionych w Grupie pracowników Grupa nie tworzy rezerwy na odprawy emerytalne.
- odpisy aktualizujące - na dzień bilansowy Grupa ocenia czy istnieją obiektywne przesłanki świadczące o utracie wartości należności. Jeżeli wartość możliwa do odzyskania składnika aktywów jest niższa od jego wartości bilansowej, Grupa dokonuje odpisu aktualizującego do poziomu bieżącej wartości planowanych przepływów pieniężnych z uwzględnieniem możliwości płatniczych klientów, ich ratingu oraz ryzyka utraty należności
- testy na utratę wartości - na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, któregoś ze składników aktywów. Na dzień bilansowy nie zidentyfikowano przesłanek wskazujących na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów.
- aktywa na podatek odroczony - Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, iż w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby poskutkować tym, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Z kolei utrzymanie bądź poprawa przyszłych wyników podatkowych przy zachowaniu obecnych zasad rozliczeń podatkowych spowoduje większe niż rozpoznane aktywa z tytułu podatku odroczonego.

3.7. ZABEZPIECZENIA

W rachunkowości zabezpieczeń, zabezpieczenia klasyfikowane są jako:

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

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

W momencie ustanowienia zabezpieczenia, Grupa wyznacza i dokumentuje powiązanie zabezpieczające, jak również cel zarządzania ryzykiem, a także strategię ustanowienia zabezpieczenia. Dokumentacja zawiera identyfikację instrumentu zabezpieczającego, zabezpieczanej pozycji lub transakcji, charakter zabezpieczanego ryzyka, a także metodę oceny powiązania ekonomicznego. W

pierwszej kolejności dokonuje się oceny metodą jakościową, a w przypadku, kiedy nie jest w stanie wykazać powiązania ekonomicznego przy zastosowaniu tej metody, ocena ma charakter ilościowy. Mierzy się efektywność instrumentu zabezpieczającego w kompensowaniu zagrożenia zmianami wartości godziwej zabezpieczanej pozycji lub przepływów pieniężnych związanych z zabezpieczanym ryzykiem. Powiązanie ekonomiczne jest oceniane na bieżąco w celu sprawdzenia czy wartości instrumentu zabezpieczającego i pozycji zabezpieczanej zasadniczo zmieniają się przeciwstawnie ze względu na takie samo ryzyko, które jest ryzykiem zabezpieczanym.

Zabezpieczenie wartości godziwej

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

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych

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

Zabezpieczenia udziałów w aktywach netto w podmiocie zagranicznym

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

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa dokonywała zakupu kontraktów terminowych forward, które stanowiły zabezpieczenie przepływów pieniężnych. Nie posiadała natomiast kontraktów, które byłyby instrumentami zabezpieczenia wartości godziwej lub inwestycji netto w podmiocie zagranicznym.

3.8. SEZONOWOŚĆ SPRZEDAŻY

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

3.9. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA W DZIAŁALNOŚCI

Na działalność Grupy OPONEO.PL wpływają:

- Ryzyko walutowe

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

Analiza wrażliwości na zmianę kursu waluty:

Analiza wrażliwości na dzień 30.06.2022

	Bieżące Aktywa	Bieżące Pasywa	Wzrost kursu o 15% - Aktywa	Wzrost kursu o 15% - Pasywa	Spadek kursu o 15% - Aktywa	Spadek kursu o 15% - Pasywa
Waluta EUR	100 761	106 173	115 875	122 099	85 647	90 247
Waluta GBP	6 516	2 134	7 494	2 454	5 539	1 814
Waluta USD	9 361	11 988	10 765	13 787	7 956	10 190
Waluta CZK	14 107	1 099	16 223	1 264	11 991	934
Waluta TRY	0	0	0	0	0	0
Waluta HUF	1 300	12	1 495	14	1 105	10

Analiza wrażliwości na dzień 31.12.2021

	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	32 492	45 671	37 365	52 522	27 618	38 820
Waluta GBP	5 952	740	6 845	852	5 059	629
Waluta USD	4 124	14 442	4 743	16 608	3 506	12 275
Waluta CZK	6 056	0	6 964	0	5 148	0
Waluta TRY	0	0	0	0	0	0
Waluta HUF	898	17	1 033	20	763	15

Analiza wrażliwości na dzień 30.06.2021

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

- **Ryzyko stopy procentowej**
Spółki z Grupy OPONEO.PL korzystają z linii kredytowych ze zmienną stopą procentową, dlatego podwyżki oficjalnych stóp procentowych mogą stwarzać ryzyko wzrostu kosztów finansowania Grupy. Grupa stosuje instrumenty zabezpieczające w zakresie ryzyka stopy procentowej we współpracy z bankiem BNP Paribas Bank Polska SA.
- **Ryzyko kredytowe**
Ryzyko to może ono wynikać z zachwiania wzrostu gospodarczego, który wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko jest jednak nieznaczne, ponieważ płatności za towar są w znacznej części realizowane przez pobrania przy dostawie. W przypadku gdy Grupa udziela klientom kredytu kupieckiego, poddaje ich weryfikacji. Ponadto należności wynikające z działalności handlowej są ubezpieczone w firmie KUKI.
- **Ryzyko płynności**
Grupa OPONEO.PL stale monitoruje terminy wymagalności należności i zobowiązań. OPONEO.PL dąży do utrzymania równowagi finansowej także dzięki wykorzystywaniu różnych źródeł finansowania (kredyt bankowy, kredyty kupieckie). Zagrożeniem dla Grupy może być zaostrzenie polityki kredytowej, ograniczające możliwość uzyskania finansowania zewnętrznego.

3.9.1. Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną

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

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

3.9.2. Ryzyko związane ze strategią

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

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

3.9.3. Ryzyko operacyjne

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

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

3.9.4. Ryzyko prawne

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

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

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

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1. SKONSOLIDOWANE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

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

Dane dotyczące I półrocza 2022

Opis	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Zysk (strata) netto	5 337	2 112	-899	-1 033	5 517
Suma aktywów	656 184	117 101	42 808	-37 386	778 708
Suma zobowiązań	409 832	12 991	27 555	-2 985	447 393
Marża brutto segmentu	115 077	18 418	13 106	-2 017	144 584
Przychody segmentu	585 163	60 626	66 852	0	712 641
Przychody uzyskiwane od zewnętrznych klientów	564 102	60 626	66 852	0	691 580
Przychody uzyskiwane z transakcji pomiędzy segmentami	490	0	0	0	490
Koszty własne sprzedaży	469 944	42 434	53 746	-19 128	546 996
Przychody z tytułu odsetek	179	16	1	0	197
Koszty z tytułu odsetek	438	25	150	0	613
Amortyzacja	7 823	1 169	256	-86	9 162
Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć konsolidowanych metodą praw własności	-140	0	0	0	-140
Przychody podatkowe	584 037	61 022	66 461	0	711 519
Koszty podatkowe	576 322	57 929	67 574	0	701 825

Dane dotyczące I półrocza 2021

Opis	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Zysk (strata) netto	17 698	4 533	1 047	-1 040	22 237
Suma aktywów	477 760	111 166	28 620	-40 793	576 754
Suma zobowiązań	247 028	8 869	13 578	-4 923	264 553
Marża brutto segmentu	108 846	14 944	11 428	-2 186	133 033
Przychody segmentu	516 901	43 193	61 963	0	622 057
Przychody uzyskiwane od zewnętrznych klientów	514 397	43 193	61 963	0	619 553

Przychody uzyskiwane z transakcji pomiędzy segmentami	1 880	0	0	0	1 880
Koszty własne sprzedaży	426 679	28 249	50 535	-16 439	489 024
Przychody z tytułu odsetek	59	0	3	0	62
Koszty z tytułu odsetek	269	25	78	0	372
Amortyzacja	5 900	796	378	0	7 074
Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć konsolidowanych metodą praw własności	0	0	0	0	0
Przychody podatkowe	547 945	43 277	61 995	0	653 217
Koszty podatkowe	530 876	37 266	61 011	0	629 153

4.1.2. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Przychody ze sprzedaży towarów	684 263	614 921
Pozostałe przychody ze sprzedaży	7 317	7 136
Przychody razem	691 580	622 057

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w I półroczu 2022 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Podstawowym przedmiotem działalności Grupy jest internetowa detaliczna sprzedaż opon i felg. W ofercie handlowej Grupy są również inne akcesoria samochodowe oraz rowery i akcesoria rowerowe, a także narzędzia. Poza sprzedażą towarów Grupa uzyskuje przychody ze sprzedaży usług, które stanowią 1,06% ogółu przychodów ze sprzedaży

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	556 891	510 234
w tym sprzedaż felgi	32 071	28 713
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	60 623	42 882
Sprzedaż narzędzi	66 749	61 804
Sprzedaż towarów razem	684 263	614 921

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Przychody ze sprzedaży	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Kraj	550 750	531 692
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	451 530	426 536
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	60 852	43 193
Sprzedaż narzędzi	38 367	61 963
Zagranica	140 830	90 365
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	112 346	90 365
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	0	0
Sprzedaż narzędzi	28 485	0
Przychody ze sprzedaży razem	691 580	622 057

W I półroczu 2022 roku Grupa kontynuowała rozwój sprzedaży internetowej na rynkach europejskich. Sprzedaż detaliczna realizowana przez Grupę OPONEO.PL obejmowała obszar 13 państw na terenie Europy. Prowadzona przez Grupę sprzedaż jest sprzedażą klasyfikowaną jako sprzedaż detaliczna. Wartość sprzedaży dla jednego odbiorcy nie przekroczyła w I półroczu 2022 roku 10% ogólnej sprzedaży.

4.1.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Rozliczenie otrzymanych dotacji	4	27
Rozliczenie sprzedaży aktywów	99	250
Rozwiązanie odpisów należności	17	0
Uznane reklamacje	775	625
Ujawnienia towarów	773	590
Pozostałe	64	117
Przychody operacyjne razem	1 733	1 608

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

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe	74	494
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	0	0
Koszt sprzedaży aktywów	0	126
Rozliczenie towarów handlowych	0	35
Reklamacje	2 253	1 991
Likwidacja nakładów na prace projektowe	0	0
Pozostałe	427	167
Pozostałe koszty operacyjne razem	2 755	2 813

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

Dane za okres 01.01.2022-30.06.2022

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

Dane za okres 01.01.2021-30.06.2021

Koszty operacyjne razem	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Koszty sprzedaży	75 389	8 080	10 051	93 520
Koszty ogólnego zarządu	10 054	1 346	0	11 400
Koszty operacyjne razem	85 443	9 426	10 051	104 920

Koszty rodzajowe za okres 01.01.2022-30.06.2022

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

Koszty rodzajowe za okres 01.01.2021-30.06.2021

Struktura rodzajowa kosztów	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Amortyzacja	5 900	796	378	7 074
Zużycie materiałów i energii	2 155	737	99	2 991
Usługi obce	34 650	5 314	6 182	46 146
Podatki i opłaty	1 284	123	107	1 514
Koszty pracownicze	19 489	2 335	1 803	23 627
Inne koszty operacyjne	21 964	121	1 482	23 567
Koszty operacyjne razem	85 443	9 426	10 051	104 920

Głównym elementem kosztów operacyjnych Grupy OPONEO.PL są koszty usług obcych. W I półroczu 2022 roku wyniosły one 58 721 tys. zł. Były one o 27,3% wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego. Wzrost jest wynikiem wzrostu cen na rynku, zwiększeniem zakresu działalności a także poniesionymi kosztami związanymi z przeniesieniem towarów handlowych spółki Oponeo.pl S.A. do nowego magazynu.

Znaczną rolę odgrywały także koszty związane z zatrudnieniem. W I półroczu 2022 roku zamknęły się one kwotą 31 326 tys. zł. i były wyższe o 32,6%. Jest to wynikiem wypłaty jednorazowych premii.

W minionym półroczu 2022 roku zanotowano wzrost amortyzacji, o 29,5%. Wynika to z przejęcia do użytkowania na podstawie długoterminowej umowy najmu nowej hali magazynowej, która została ujęta w księgach w ewidencji środków trwałych zgodnie z MSSF 16 „Leasing”.

Wzrost opłat na ubezpieczenia mienia, opłat bankowych i prowizyjnych związanych z obsługą płatności spowodował w porównaniu do I półrocza 2021 zwiększenie innych kosztów operacyjnych. Na wzrost innych kosztów operacyjnych wpłynęły również zwiększone nakłady w Grupie na usługi reklamowe i promocyjne. Wynikało to min. z akcji promocyjnej dotyczącej obchodzonego 20-lecia spółki

OPONEO.PL. W I półroczu 2022 inne koszty operacyjne wzrosły o 12,6% w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego i zamknęły się kwotą 26 545 tys. zł.

4.1.4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Odsetki	197	62
Dywidenda	0	0
Zysk na sp. aktywów finansowych	0	0
Różnice kursowe	226	1 268
Inne	0	0
Przychody finansowe razem	423	1 330

Koszty finansowe	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Odsetki	613	403
Różnice kursowe	2 028	21
Odpisy aktualizujące	0	0
Opłaty leasingowe	790	96
Inne	0	87
Koszty finansowe razem	3 431	608

Wahania kursów EURO i GBP w I półroczu 2022 roku, według których Grupa głównie dokonuje transakcji z podmiotami zagranicznymi oraz wyceny rozrachunków i środków pieniężnych na dzień bilansowy wpłynęły na niekorzystny bilans różnic kursowych w tym okresie.

4.1.5. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Podatek bieżący	2 465	4 575
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	628	464
podatek odroczony powstały w ciągu roku	5 065	-1 249
odwrócenia wcześniejszych odpisów	-4 437	1 712
Podatek dochodowy razem	3 093	5 039

Podatek odroczony dotyczy:

- korekt rabatowych za I półrocze 2022 rok podatkowo rozliczanych według daty wystawienia,
- utworzonej rezerwy na świadczenia pracownicze,

- rozliczanych w czasie przychodów z tytułu odroczonej płatności oraz przychodów związanych z adaptacją powierzchni magazynowych,
- rozliczenia leasingów,
- niezamortyzowanej bilansowo części nabytych domen.

Podatek odroczony	01.01.-30.06.2022	01.01.-31.12.2021	01.01.-30.06.2021
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	1 083	1 246	1 213
Zwiększenia	556	1 087	193
Zmniejszenia	601	1 233	487
Stan na koniec okresu	1 038	1 100	919
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	5 287	4 081	4 082
Zwiększenia	5 823	5 082	3 630
Zmniejszenia	5 196	3 875	3 492
Stan na koniec okresu	5 914	5 288	4 220

4.1.6. Zysk na akcje

Zysk wypracowany przez Grupę w I półroczu 2022 roku w całości dotyczy zysku z działalności kontynuowanej. Podstawowy zysk z działalności kontynuowanej w przeliczeniu na jedną akcję wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy OPONEO.PL S.A. oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

W I półroczu 2022 roku liczba akcji zwykłych Jednostki dominującej była niezmienna w całym okresie, tj. od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku wynosiła 13 936 000 sztuk.

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

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

4.2. SKONSOLIDOWANE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

4.2.1. Skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej wg segmentów

Dane za okres I półrocza 2022

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

Dane za okres rok 2021

Opis	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Rzeczowe aktywa trwałe	68 795	6 224	2 816	0	77 836
Wartość firmy	38	6 095	0	35 598	41 730
Wartości niematerialne	45 204	1 119	73	-967	45 429
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	69 960	0	0	-69 959	1
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	738	0	0	0	738
Należności długoterminowe	1 754	37	0	30	1 820
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	652	203	244	0	1 100
Zapasy	86 949	51 414	20 577	-66	158 873
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	56 623	15 966	8 765	-3 147	78 207
Należności z tytułu podatku dochodowego	17	40	0	0	58
Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 548	0	0	0	2 548
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	179 922	28 903	1 603	0	210 429
Zobowiązania z tytułu leasingu - długoterminowe	341	2 200	2 391	0	4 932
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4 978	52	258	0	5 288
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - długoterminowe	247	186	0	-30	403
Zobowiązania finansowe - długoterminowe	24 441	0	0	0	24 441
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - krótkoterminowe	205 761	3 046	8 670	-3 147	214 330
Zobowiązania z tytułu leasingu - krótkoterminowe	3 241	719	337	0	4 297
Zobowiązania finansowe - krótkoterminowe	4 011	0	5 908	-171	9 748
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2 279	0	252	0	2 532
Rezerwy krótkoterminowe	2 062	69	109	0	2 241

Dane za okres I półrocza 2021

Opis	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Rzeczowe aktywa trwałe	71 059	5 097	2 973	0	79 129
Wartość firmy	38	6 095	0	35 598	41 731
Wartości niematerialne	45 670	1 016	394	-225	46 855
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	1	0	0	0	1
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	752	0	0	0	752
Należności długoterminowe	1 255	37	0	0	1 292
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	590	160	170	0	919
Zapasy	159 668	36 576	18 001	0	214 245
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	38 602	30 169	5 550	0	74 321
Należności z tytułu podatku dochodowego	25	0	0	0	25
Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 392	0	0	0	1 392
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	82 542	32 018	1 532	0	116 092
Zobowiązania z tytułu leasingu - długoterminowe	467	2 687	2 516	0	5 670
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4 095	37	88	0	4 220
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - długoterminowe	257	0	0	0	257
Zobowiązania finansowe - długoterminowe	26 364	0	0	0	26 364
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - krótkoterminowe	185 280	4 940	8 104	0	198 324
Zobowiązania z tytułu leasingu - krótkoterminowe	6 212	910	306	0	7 428
Zobowiązania finansowe - krótkoterminowe	17 788	0	2 320	0	20 108
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	301	180	244	0	725
Rezerwy krótkoterminowe	1 342	114	0	0	1 456

4.2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Grupa na bieżąco rozpatruje, czy zaszły przesłanki utraty wartości posiadanych środków trwałych i wartości niematerialnych. Na dzień 30 czerwca 2022 roku Grupa nie stwierdziła wystąpienia przesłanek wskazujących na potrzebę przeprowadzenia aktualizacji wyceny aktywów trwałych. Wartość środków trwałych i wartości niematerialnych wykazana została w wartości netto wynikającej z ksiąg rachunkowych.

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.-30.06.2022

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	75 424	10 538	7 634	21 805	5 627	126 518
Zwiększenia	0	65 447	258	930	1 921	3 776	72 333
Zmniejszenia	0	0	0	149	0	4 386	4 535
Stan na koniec okresu	5 489	140 871	10 795	8 415	23 727	5 017	194 316
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	24 734	7 920	2 867	13 162	0	48 683
Zwiększenia	0	5 373	332	612	975	0	7 291
Zmniejszenia	0	0	0	92	0	0	92
Stan na koniec okresu	0	30 108	8 251	3 387	14 136	0	55 882
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 489	110 764	2 544	5 029	9 590	5 017	138 434

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.-31.12.2021

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	5 489	74 953	9 566	5 506	21 485	3 322	120 321
Zwiększenia	0	471	1 038	2 289	347	3 594	7 740
Zmniejszenia	0	0	7	160	27	1 288	1 482
Stan na koniec okresu	5 489	75 424	10 597	7 634	21 805	5 627	126 578
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	17 104	7 205	2 153	11 303	0	37 764
Zwiększenia	0	7 630	775	875	1 884	0	11 163
Zmniejszenia	0	0	0	160	25	0	185
Stan na koniec okresu	0	24 734	7 979	2 867	13 162	0	48 742
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 489	50 690	2 618	4 767	8 644	5 627	77 836

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2021-30.06.2021

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	5 490	74 953	9 566	5 505	21 485	3 098	120 098
Zwiększenia	0	1 050	622	418	110	914	3 114
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	717	717
Stan na koniec okresu	5 490	76 003	10 188	5 923	21 596	3 295	122 495
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	17 105	7 206	2 152	11 303	0	37 765
Zwiększenia	0	3 865	405	413	917	0	5 600
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	20 970	7 612	2 565	12 220	0	43 365
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 490	55 033	2 576	3 359	9 376	3 295	79 129

4.2.3. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Rzeczowe aktywa trwałe własne i leasing na dzień 30.06.2022

Struktura własnościowa środków trwałych	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Własne	65 758	68 349	68 658
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	72 675	9 487	10 471
- umowa leasingu finansowego - KŚT 1	68 442	7 687	8 807
umowa leasingu finansowego - KŚT 3	0	0	0
- umowa leasingu finansowego - KŚT 7	2 555	1 800	1 665
umowa leasingu finansowego - KŚT 8	1 678	0	0
Razem środki trwałe	138 434	77 836	79 129

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Grupa użytkowała na podstawie zawartych umów leasingowych środki trwałe o wartości netto 72 675,0 tys. zł. Środki trwałe należące do grupy budynki, dotyczą wynajmowanej powierzchni magazynowej i wprowadzone zostały do ewidencji zgodnie z MSSF 16 „Leasing”. Wartość netto środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingowych na dzień 30 czerwca 2022 roku stanowi 13,23% ogólnej wartości środków trwałych netto wykazanych w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na 30.06.2022 roku

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

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na 31.12.2021 roku

Opis	Najem powierzchni	Pozostały najem	Razem
Wartość brutto na początek okresu	24 462	2 357	26 819
Zwiększenia (nowy leasing)	327	63	390
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	24 789	2 420	27 209
Amortyzacja na początek okresu	10 848	322	11 169
Amortyzacja w okresie	6 255	298	6 553
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	17 102	619	17 722
Wartość netto na koniec okresu	7 687	1 800	9 487

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na 30.06.2021 roku

Opis	Najem powierzchni	Pozostały najem	Razem
Wartość brutto na początek okresu	22 472	2 488	24 960
Zwiększenia (nowy leasing)	0	0	0
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	22 472	2 488	24 960
Amortyzacja na początek okresu	10 677	707	11 384
Amortyzacja w okresie	2 989	116	3 105
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	13 666	823	14 489
Wartość netto na koniec okresu	8 806	1 666	10 471

4.2.4. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne 01.01.2022-30.06.2022

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

Wartości niematerialne 01.01.2021-31.12.2021

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na początek okresu	40 890	71 939	10 781	123 611
Zwiększenia	840	1 940	1 814	4 593
Zmniejszenia	0	0	1 939	1 939
Stan na koniec okresu	41 730	73 879	10 656	126 265
Umorzenie				
Stan na początek okresu	0	36 285	0	36 285
Zwiększenia	0	2 821	0	2 821
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	39 106	0	39 106
Wartość netto - Stan na koniec okresu	41 730	34 773	10 656	87 159

Wartości niematerialne Okres 01.01.2021-30.06.2021

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na początek okresu	40 890	75 050	10 981	126 921
Zwiększenia	0	1 776	940	2 716
Zmniejszenia	0	0	1 466	1 466
Stan na koniec okresu	40 890	76 826	10 455	128 171
Umorzenie				
Stan na początek okresu	0	38 303	0	38 303
Zwiększenia	0	1 282	0	1 282
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	39 585	0	39 585
Wartość netto - Stan na koniec okresu	40 890	37 242	10 455	88 586

Grupa w I półroczu 2022 roku kontynuowała realizację projektów nowych wersji sklepów internetowych dla 6 rynków zagranicznych oraz sklepów na rynku polskim do obsługi sprzedaży opon. Wydatki na projekty Grupa klasyfikuje jako prace rozwojowe. Projekty realizowane są ze środków własnych Grupy. Na dzień 30 czerwca 2022 roku aktywa te nie były amortyzowane, ponieważ nie zostały przyjęte do użytkowania. W I półroczu 2022 roku Grupa zakończyła pracę nad projektem sklepu hiszpańskiego i przyjęła do ewidencji wartości niematerialnych Serwis oponeo.com.es Okres użytkowania został przez Grupę ustalony na trzy lata.

Nakłady na wartości niematerialne	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Stan na początek okresu	10 656	10 781	10 981
Nakłady w okresie	1 046	3 314	940
Przyjęcie do użytkowania	947	3 126	1 154
Negatywne prace rozwojowe	0	0	0
Sprzedaż	0	313	312
Nakłady razem	10 755	10 656	10 455

4.2.5. Długoterminowe aktywa finansowe – jednostki stowarzyszone

Na dzień bilansowy Grupa OPONEO.PL w skróconym sprawozdaniu finansowym wykazała udziały i akcje w podmiotach powiązanych i jednostkach pozostałych. Na dzień 31 grudnia 2021 roku udziały w jednostkach zależnych zostały wycenione według ceny nabycia, co Grupa uznała za ich wartość godziwą na dzień bilansowy. Zdaniem Grupy wartość nabycia udziałów i akcji odpowiada ich wartości godziwej głównie z uwagi na fakt, iż spółka, w których jednostka dominująca posiada udziały i akcje nie jest kwotowana na aktywnym rynku.

Struktura długoterminowych aktywów finansowych	Posiadane udziały na 2022-06-30 Ilość udziałów	Posiadane udziały na 2022-06-30 Wartość udziałów
Eximo Project Sp. z o.o.	10,00%	1

4.2.6. Aktywa finansowe wyceniane metodą praw własności

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

Struktury kompetencji i wpływów poszczególnych akcjonariuszy spółki LAM S.A. skutkują przyjęciem wniosku, że Spółka Metalkas S.A. oraz Oponeo.pl S.A. sprawują współkontrolę nad spółką LAM S.A. w rozumieniu ust. 7 MSSF 11. Od Spółki Metalkas S.A. oraz Oponeo.pl S.A. wymagana jest bowiem

jednomyślność (współpraca) przy podejmowaniu decyzji dotyczących podejmowania przez LAM działań mających wpływ na wysokość zwrotów wypracowanych przez spółkę LAM S.A

Z uwagi na fakt, iż spółka dominująca sprawuje spółkontrolę 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 2022 spółka LAM S.A. wykazała stratę w wysokości 280 tys. PLN. Po uwzględnieniu 50% straty wartość inwestycji na dzień 30 czerwca 2022 roku w księgach Spółki Oponeo.pl S.A. wynosi 711 tys. PLN.

4.2.7. Zapasy

Opis	Akcesoria samochodowe	Rowery i akcesoria	Narzędzia i elektronarzędzia	Razem
Wartość bilansowa towarów	298 071	66 469	29 153	393 693
Wartość towarów przed aktualizacją	298 071	66 625	29 153	393 849
Wartość odpisu aktualizującego	0	156	0	156

Zapasy wykazane przez Grupę w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2022 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 2022 roku.

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

Trzeba podkreślić, że w posiadanym na dzień 30 czerwca 2022 roku stanie magazynowym segmentu akcesoriów samochodowych dominują opony nie starsze niż 1 rok (97%), zaś w pozostałych 3,0 % zdecydowaną większość stanowią opony nie starsze niż dwa lata. Zgodnie z Polską Normą za opony pełnowartościowe uważa się opony nie starsze niż 3 lata od daty produkcji.

4.2.8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	71 172	74 370	67 942
w tym przedpłaty	16 528	10 445	2 228
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	29	55	317
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	459	476	374
Należności z tytułu podatków	9 216	2 786	5 457
Pozostałe należności	664	564	16
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 759	908	963
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	82 381	78 207	74 321

W kwocie należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych wykazane zostały przede wszystkim: krótkoterminowe środki należne od instytucji pośredniczących w płatnościach dokonywanych za pomocą kart i pobrań (COD), których okres rozliczenia przypada po dniu 30.06.2022 roku oraz należności z tytułu otrzymanych korekt rabatowych od dostawców za okres I półrocza 2022 roku.

Wzrost należności z tytułu podatków w okresie objętym niniejszym skróconym sprawozdaniem wynika głównie z dużej skali zakupów towarów handlowych na sezon zimowy co spowodowało w kraju nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad należnym.

Odpisy aktualizujące należności

Odpisy aktualizujące należności	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Stan na początek okresu	476	374	374
Zwiększenia	0	290	0
Zmniejszenia	17	188	0
Stan na koniec okresu	459	476	374

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

4.2.9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Środki pieniężne w kasie	0	0	3
Środki pieniężne w banku	49 371	147 896	71 908
Lokaty	16 584	58 000	39 161
Inne	4 539	4 532	5 020
Razem	70 495	210 429	116 092

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

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

Struktura walutowa środków pieniężnych (w przeliczeniu na PLN)

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
w PLN	38 617	177 723	88 515
w EUR	23 019	20 138	10 457
w GBP	2 577	3 009	2 254
w USD	2 839	2 692	11 972
w HUF	1 295	899	602
w TRY	0	0	58
w CZK	2 148	5 967	2 234
Razem	70 495	210 429	116 092

4.2.10. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny OPONEO.PL S.A. na dzień 30 czerwca 2022 roku wynosi 13 936 000 i dzieli się na 8 676 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 4 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B, oraz 1 260 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów Jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2022 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 PTE S.A.	1 963 005	14,09	1 963 005	14,09
AEGON Otwarty Fundusz Emerytalny	1 155 000	8,29	1 155 000	8,29
Norges Bank	968 838	6,95	968 838	6,95
Pozostali	4 162 911	29,87	4 162 911	29,87
Razem	13 936 000		13 936 000	

4.2.11. Pozostałe kapitały własne

Zyski zatrzymane

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

Opis	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	125 560	125 560	125 560
Akcje własne	-8 595	-2 365	0
Pozostałe kapitały rezerwowe	74 851	67 380	0
Różnice kursowe z przeliczeń	753	552	272
Zyski zatrzymane	121 297	142 776	172 433
W tym zysk za rok obrotowy	4 662	60 169	22 237
Razem	313 867	333 904	298 265

Kapitał rezerwowy

W Spółce dominującej utworzono na podstawie uchwały Zarządu z dnia 10 listopada 2021 z kapitału zapasowego kapitał rezerwowy przeznaczony na odkup akcji własnych w wysokości 50 000 tys. zł.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółka dominująca posiadała 153 323 akcji własnych co stanowi 1,1% ogólnej liczby akcji o wartości 8 595 tys. zł.

4.2.12. Zobowiązania finansowe

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

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

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

Spółka dominująca OPONEO.PL S.A. na dzień 30 czerwca 2022 roku wykorzystała z linii kredytowej kwotę 55 579 tys. zł.

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

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółka miała zerowe wykorzystanie kredytu.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności są:

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

Spółka Rotopino.pl S.A. w dniu 14 marca 2022 podpisała aneks do umowy na linię kredytową z bankiem BNP Paribas Bank Polska zwiększający kwotę limitu do 10 000 tys. zł na okres do 30 czerwca 2031 roku. Na dzień bilansowy spółka Rotopino.pl S.A. wykorzystała linie kredytową w kwocie 9 112 tys. zł. Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności spółki jest weksel in blanco.

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

ubezpieczeniowej tych nieruchomości oraz zastaw na akcjach zakupionej spółki. Na dzień 30 czerwca 2022 roku do spłaty pozostało 26 364 tys. zł.

Spółka Dadelo S.A. posiada linię kredytową w banku BNP Paribas Bank Polska w wysokości 5 000 tys. zł. Na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółka nie korzystała z linii kredytowej.

W dniu 14 kwietnia 2022 roku Spółka OPONEO.PL S.A. udzieliła poręczenie według prawa cywilnego do kwoty 1 500 tys. zł stanowiącego zabezpieczenie limitu kredytowego do kwoty 1 000 tys. zł w rachunku bieżącym udzielonego przez BNP Paribas Polska S.A. Spółce LAM S.A. Okres kredytowania określono do dnia 03 listopada 2032 roku. Na dzień 30 czerwca wykorzystanie linii było na poziomie 69,2 tys. zł

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

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

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

W związku z zawarciem umowy z firmą AIFM PL III Sp. z o.o. (wcześniej: PDC Industrial Center 43 Sp. z o.o.) na wynajem powierzchni magazynowej, w dniu 26 stycznia 2022 roku została zmieniona gwarancja bankowa wystawiona przez BNP Paribas Bank Polska S.A. do kwoty 321,2 tys. euro. Gwarancja jest ważna do dnia 14 października 2022 roku.

W związku z zawarciem kolejnej umowy z firmą AIFM PL I Sp. z o.o. na wynajem dodatkowej powierzchni magazynowej, 26 stycznia 2022 roku wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa do kwoty 247,3 tys. euro. Gwarancja jest ważna do 14 października 2022 roku.

W związku z rozwojem bazy magazynowej spółki, wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa na rzecz Castleport Investments sp. z o. o., ul. Towarowa 28, 00-839 Warszawa do kwoty 1 126 tys. euro. Gwarancja ważna jest do 31 grudnia 2022 roku.

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

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

4.2.13. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - pozostałe	228 393	161 036	162 832
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	104	1 758	103
Zaliczki otrzymane	2 126	3 864	2 601
Zobowiązania wekslowe	35 295	24 678	21 666
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	10 210	20 559	7 678
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 173	1 770	1 580
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	229	660	1 740
Inne zobowiązania	196	6	124
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	278 724	214 330	198 324

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

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

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

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

4.2.14. Krótko i długoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne

Rozliczenia międzyokresowe	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Rozliczenie dotacji	257	267	277
Pozostałe	302	825	1 721
Razem rozliczenia międzyokresowe	559	1 093	1 998
Krótkoterminowe	229	660	1 740
Długoterminowe	330	433	258

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

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

4.2.15. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 432	1 256	1 454
Rezerwy na zobowiązania	687	985	2
Rezerwy krótkoterminowe razem	2 118	2 241	1 456

W skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2022 roku Grupa wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Stan na początek okresu	1 256	949	949
Zwiększenia	2 734	4 303	2 376
Zmniejszenia	2 558	3 997	1 871
Stan na koniec okresu	1 432	1 256	1 454

4.2.16. Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	70 139	7 093	27 536
leasing	1 590	3 241	7 428
kredyty	68 549	3 852	6 172
dywidendy	0	0	13 936
pozostałe	0	0	0
Zobowiązania finansowe długoterminowe	89 811	24 779	32 034
leasing	67 299	341	5 670
w tym do 2 lat	8 888	341	1 082
kredyty	22 512	24 438	26 364
w tym do 2 lat	7 704	7 704	7 704
Zobowiązania finansowe razem	159 950	31 872	59 570

Na krótkoterminowe zobowiązania finansowe wykazane w śródrocznym skróconym sprawozdaniu na dzień 30 czerwca 2022 roku składają się zobowiązania z tytułu umów leasingowych płatnych w terminie 12 miesięcy, a także zobowiązania z tytułu kredytów.

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

5. POZOSTAŁE INFORMACJE

5.1. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

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

Wartość instrumentów finansowych nie różni się od ich wartości księgowej zarówno dla danych zgodnych ze stanem na dzień sporządzenia skróconego sprawozdania Skonsolidowanego, tj. na 30 czerwca 2022 roku jak również danych porównywalnych.

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

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównawczym Grupa nie posiadała instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

W I półroczu 2022 roku nie zmieniano sposobu wyceny instrumentów finansowych.

5.2. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

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

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

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

W związku z zawarciem umowy z firmą AIFM PL III Sp. z o.o. (wcześniej: PDC Industrial Center 43 Sp. z o.o.) na wynajem powierzchni magazynowej, w dniu 26 stycznia 2022 roku została zmieniona gwarancja bankowa wystawiona przez BNP Paribas Bank Polska S.A. do kwoty 321,2 tys. euro. Gwarancja jest ważna do dnia 14 października 2022 roku.

W związku z zawarciem kolejnej umowy z firmą AIFM PL I Sp. z o.o. na wynajem dodatkowej powierzchni magazynowej, 26 stycznia 2022 roku wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa do kwoty 247,3 tys. euro. Gwarancja jest ważna do 14 października 2022 roku.

W związku z rozwojem bazy magazynowej spółki, wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa na rzecz Castleport Investments sp. z o. o., ul. Towarowa 28, 00-839 Warszawa do kwoty 1 126 tys. euro. Gwarancja ważna jest do 31 grudnia 2022 roku.

Spółka Rotopino.pl S.A. w dniu 14 marca 2022 podpisała aneks do umowy na linię kredytową z bankiem BNP Paribas Bank Polska zwiększający limit do 10 000 tys. zł na okres do 30 czerwca 2031 roku. Na dzień bilansowy spółka Rotopino.pl S.A. wykorzystwała linię kredytową w kwocie 9 112 tys. zł. Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności spółki jest weksel in blanco.

W dniu 14 kwietnia 2022 roku Spółka OPONEO.PL S.A. udzieliła poręczenie według prawa cywilnego do kwoty 1 500 tys. zł stanowiącego zabezpieczenie limitu kredytowego do kwoty 1 000 tys. zł w rachunku bieżącym udzielonego przez BNP Paribas Polska S.A. Spółce LAM S.A. Okres kredytowania

określono do dnia 03 listopada 2022 roku. Na dzień 30 czerwca wykorzystanie linii było na poziomie 69,2 tys. zł.

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

5.3. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Informacje o zabezpieczeniach na majątku zostały opisane w punkcie 5.2.

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

W I półroczu 2022 roku Grupa Kapitałowa OPONEO.PL nie dokonywała emisji, wykupu ani spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

5.5. TRANSAKcje Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji.

Transakcje dotyczące podmiotów powiązanych objętych pełną konsolidacją.

Opis	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Sprzedaż	21 125	55 640	20 060
Zakup	162	337	144
Sprzedaż aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	1 500	0
Zakup aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	0	0
Udzielone pożyczki	0	0	0
Odsetki od udzielonych pożyczek	0	0	0
Otrzymana dywidenda	1 030	0	0

Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi.

Opis	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Sprzedaż	143	1 136	877
Zakup	2 799	3 138	660
Otrzymana dywidenda	0	0	0

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

Dane za I półrocze 2022

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
OPONEO.PL	0	0	0	0
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
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0
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
Razem pozostałe podmioty powiązane	143	2 799	29	104

Dane za rok 2021

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
OPONEO.PL	0	0	0	0
Opony.pl Sp. z o.o.	18	144	0	76
Oponeo.de GmbH	47 266	0	902	17
Oponeo.co.uk LTD	1 174	6	73	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	18	181	0	19
Oponeo International Sp. z o.o.	4 794	0	1 922	0
Rotopino.pl S.A.	0	2	0	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0
Dadelo S.A..	3 870	5	168	0
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	57 140	337	3 066	112
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	53	2 263	5	1 727
LAM S.A.	1 059	1	22	0
Stratos Dariusz Topolewski	23	750	28	0
Escrita Monika Siarkowska	1	154	0	31
Razem pozostałe podmioty powiązane	1 136	3 168	55	1 758

Dane za I półrocze 2021

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
OPONEO.PL	0	0	0	0
Opony.pl Sp. z o.o.	9	63	45	0
Oponeo.de GmbH	16 006	0	1 168	0
Oponeo.co.uk LTD	496	0	1 368	717
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	9	81	52	15
Oponeo International Sp. z o.o.	1 333	0	386	0
Rotopino.pl S.A.	0	0	0	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0
Dadelo S.A..	2 207	0	943	30
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	20 060	144	3 962	762
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	25	591	5	89
LAM S.A.	852	1	312	0
Stratos Dariusz Topolewski	0	0	0	0
Escrita Monika Siarkowska	0	68	0	14
Razem pozostałe podmioty powiązane	877	660	317	103

5.6. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH W SPÓŁKACH W GRUPIE

Wynagrodzenie Zarządu

Wynagrodzenia Zarządu	30.06.2022	30.06.2021
Z tytułu pełnienia funkcji	6 640	5 301
Z tytułu umowy o pracę	167	104
Wynagrodzenie Zarządu razem	6 807	5 405

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

Wynagrodzenia Rady Nadzorczej	30.06.2022	30.06.2021
Z tytułu pełnienia funkcji	65	29
Z tytułu umowy o pracę	0	0
Wynagrodzenie Rada Nadzorcza razem	65	29

5.7. ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPOWE

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

Grupa nie operuje na rynku rosyjskim i nie ma zlokalizowanej działalności na Ukrainie. Niemniej jednak reperkusje trwającego konfliktu zbrojnego, mogą być poważne dla gospodarki krajowej, europejskiej i światowej. Biorąc pod uwagę, że zarówno Ukraina, jak i Rosja odgrywają kluczową rolę w łańcuchu dostaw surowców energetycznych, można się spodziewać sporych turbulencji na rynku. Osiągające obecnie rekordowe ceny ropy i gazu przełożą się niewątpliwie na wzrost cen produkcji, transportu i usług. To w najbliższym czasie zwiększy dynamikę wzrostu inflacji i spowoduje spadek siły nabywczej konsumentów. Narodowy Bank Polski chcąc ograniczyć wzrost inflacji, podnosi stopy procentowe, co wpływa na dostępność kredytu i znacząco podwyższy koszty finansowania zewnętrznego. Aktualnie też kursy walut są notowane na bardzo wysokich poziomach. Grupa dokonuje częściowo zakupu towarów

handlowych na rynkach zagranicznych i rozlicza się w walutach EUR i USD. Spadek wartości PLN może niekorzystnie wpłynąć na bilans różnic kursowych w kolejnych okresach.

5.8. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Nie miały miejsca istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

5.9. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

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

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

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

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

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

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

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

Posiadamy wszystkie tytuły prawne do składników aktywów wykazanych w bilansie.

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

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

Odstąpiliśmy od naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu naszych należności.

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

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

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

Grupa OPONEO.PL nie posiadała na dzień 30 czerwca 2022 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 2022 roku.

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

Ponadto oświadczamy, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, HLB M2 spółka z o.o., dokonujący przeglądu Półrocznego Skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego Grupy OPONEO.PL za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 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 18 sierpnia 2022 roku.

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPONEO.PL S.A. 18 sierpnia 2022 roku.

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Dariusz Topolewski

Prezes Zarządu

Michał Butkiewicz

Członek Zarządu

Maciej Karpusiewicz

Członek Zarządu

Ernest Pujszo

Członek Zarządu

Wojciech Topolewski

Członek Zarządu

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Małgorzata Nowicka

Główny Księgowy

Bydgoszcz, 18 sierpnia 2022 rok

openo