

oponeo

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

2022

18 sierpnia 2022 roku

SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE	4
1.1. INFORMACJA O OPONEO.PL S.A.	4
1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL.....	5
2. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6
2.1. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
2.2. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	8
2.3. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH....	10
2.4. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	12
3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	14
3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	14
3.1.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF	14
3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	14
3.2.1. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI	14
3.2.2. SEGMENTY OPERACYJNE	14
3.2.3. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	14
3.2.4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	15
3.2.5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	15
3.2.6. LEASING	16
3.2.7. INSTRUMENTY FINANSOWE	17
3.2.8. ZAPASY	19
3.2.9. DOTACJE	19
3.2.10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	19
3.2.11. KAPITAŁ WŁASNY	19
3.2.12. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	20
3.2.13. INNE REZERWY, ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	20
3.2.14. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	21
3.2.15. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	22
3.2.16. KURSY PRZELICZENIOWE	22
3.2.17. UJMOWANIE PRZYCHODÓW	22
3.2.18. PODATEK DOCHODOWY	23
3.2.19. BŁĄD ISTOTNY	24
3.2.20. REZERWY	24
3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI.....	24
3.4. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	25
3.5. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA	25
3.6. RYZYKO WALUTOWE ANALIZA WRAŻLIWOŚCI.....	26
3.7. SZACUNKI I KOREKTY	27
3.8. ZABEZPIECZENIA	28
3.9. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH	29
3.10. SEZONOWOŚĆ SPRZEDAŻY	29
3.11. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA W DZIAŁALNOŚCI	29
3.11.1. RYZYKO ZWIĄZANE Z SYTUACJĄ MAKROEKONOMICZNĄ	30
3.11.2. RYZYKO ZWIĄZANE ZE STRATEGIĄ	31

3.11.3.	RYZYKO OPERACYJNE	31
3.11.4.	RYZYKO PRAWNE	32

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 33

4.1.	JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	33
4.1.1.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	33
4.1.2.	KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY SPRZEDAŻY I OGÓLNEGO ZARZĄDU	34
4.1.3.	POZOSTAŁE KOSZTY I PRZYCHODY OPERACYJNE	35
4.1.4.	PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	35
4.1.5.	PODATEK DOCHODOWY	36
4.2.	JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	38
4.2.1.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	38
4.2.2.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	40
4.2.3.	NAKŁADY I ROZWÓJ	42
4.2.4.	DŁUGO- I KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	42
4.2.5.	INWESTYCJE ROZLICZANE METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	43
4.2.6.	ZAPASY	43
4.2.7.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	44
4.2.8.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	45
4.2.9.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	45
4.2.10.	KAPITAŁ AKCYJNY	46
4.2.11.	POZOSTAŁE KAPITAŁY WŁASNE	46
4.2.12.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	47
4.2.13.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA	49
4.2.14.	REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	49
4.2.15.	DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	50

5. POZOSTAŁE INFORMACJE 51

5.1.	WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	51
5.2.	AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	51
5.3.	ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU	52
5.4.	TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI	52
5.5.	WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĘ	55
5.6.	ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPOWE	55
5.7.	ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	55
5.8.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	55

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJA O OPONEO.PL S.A.

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

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

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

Spółka oferuje opony do:

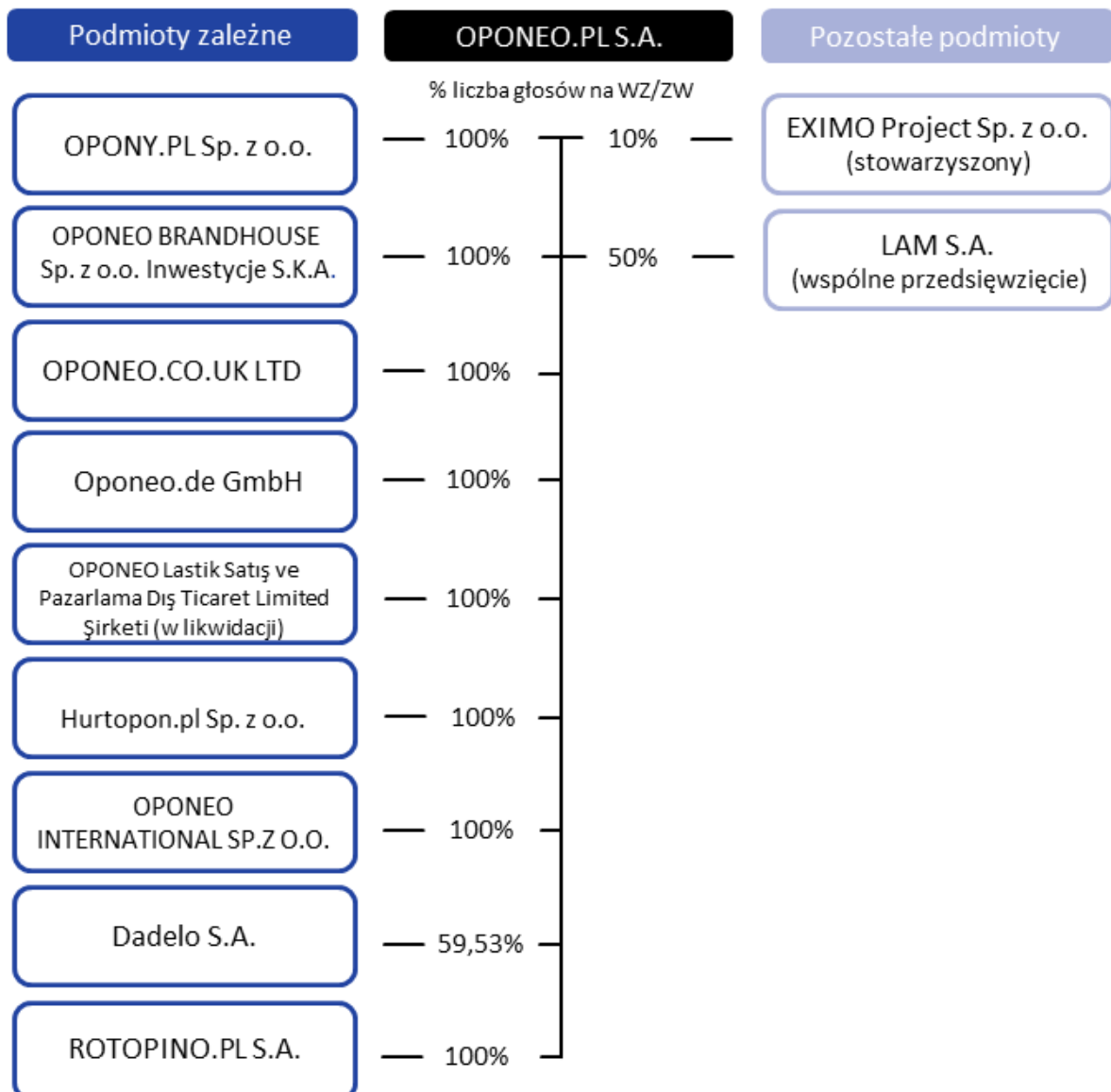
- samochodów osobowych,
- samochodów dostawczych,
- samochodów napędzanych na cztery koła (4x4),
- samochodów ciężarowych,
- motocykli,
- quadów.

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

Spółka OPONEO.PL S.A. jest liderem internetowej sprzedaży opon w Polsce. Ponadto, jest obecna na 8 europejskich rynkach zagranicznych, tj.: w Austrii, Belgii, Czechach, Hiszpanii, Holandii, Irlandii, Słowacji oraz na Węgrzech.

1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL

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



2. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

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

	Nota	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Przychody ze sprzedaży	4.1.1.	539 992	497 906
Koszt własny sprzedaży		428 933	393 586
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		111 058	104 320
Koszty sprzedaży	4.1.2.	84 865	74 424
Koszty ogólnego zarządu	4.1.2.	15 441	10 023
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.3.	1 649	2 721
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.3.	2 217	2 622
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		10 184	19 972
Przychody finansowe	4.1.4.	1 188	1 007
Koszty finansowe	4.1.4.	3 092	402
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności	4.2.5.	-140	0
Zysk (strata) brutto		8 140	20 577
Podatek dochodowy	4.1.5.	2 514	3 593
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		5 626	16 984
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto, w tym:		5 626	16 984
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		5 626	16 984
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym		0	0
Inne całkowite dochody			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		0	0
Inne dochody całkowite, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0
Inne dochody całkowite przed opodatkowaniem		0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0
Inne dochody całkowite netto		0	0
Całkowite dochody razem, w tym:		5 626	16 984
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		5 626	16 984
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		0	0

Zysk na jedną akcję w PLN

Opis	30.06.2022	30.06.2021
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	0,40	1,22
- z działalności kontynuowanej	0,40	1,22
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	0,40	1,22
- z działalności kontynuowanej	0,40	1,22
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00

2.2. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.1.	129 815	68 795	71 059
Wartość firmy		0	0	0
Wartości niematerialne	4.2.2.	44 720	45 204	45 670
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	4.2.4.	69 960	69 960	70 584
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	4.2.5.	711	738	1 106
Należności długoterminowe		1 477	1 754	1 285
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.1.5.	534	635	590
Aktywa trwałe razem		247 216	187 086	190 294
Aktywa obrotowe				
Zapasy	4.2.6.	296 341	85 750	157 067
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.2.7.	59 234	48 903	41 102
Należności z tytułu podatku dochodowego		2 109	0	0
Krótkoterminowe aktywa finansowe		450	1 982	836
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.2.9	31 736	166 624	71 501
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		389 871	303 259	270 506
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
Aktywa obrotowe razem		389 871	303 259	270 506
Aktywa razem		637 087	490 345	460 800

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.	37 485	37 485	37 485
Akcje własne	4.2.11.	-8 595	-2 365	0
Pozostałe kapitały	4.2.11.	50 000	50 000	0
Zyski zatrzymane	4.2.11.	140 898	154 045	167 042
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		233 725	253 102	218 463
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom niekontrolującym		0	0	0
Kapitał własny razem	4.2.13.	233 725	253 102	218 463
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.2.15.	62 974	341	467
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.1.5.	5 876	4 977	4 095
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.8.	266	247	257
Zobowiązania finansowe długoterminowe	4.2.15.	22 512	24 438	26 364
Zobowiązania długoterminowe razem		91 629	30 002	31 183
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.13.	250 014	196 353	185 561
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.2.15.	482	3 241	6 212
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.15.	59 431	3 852	17 788
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	1 832	253
Rezerwy krótkoterminowe	4.2.14.	1 805	1 964	1 340
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży		311 733	207 241	211 154
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		311 733	207 241	211 154
Zobowiązania RAZEM		403 362	237 243	242 337
Kapitał własny i zobowiązania		637 087	490 345	460 800

2.3. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE 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	5 626	16 984
Korekty razem	-157 338	-8 459
Amortyzacja	7 823	5 899
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
Koszty z tytułu odsetek	0	0
Przychody z tytułu odsetek	-158	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-99	-1 448
Zmiana stanu rezerw	843	1 018
Zmiana stanu zapasów	-210 591	-87 237
Zmiana stanu należności	-10 331	-1 609
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	53 692	72 387
Korekty wynikające z obciążeń z tytułu podatku dochodowego	2 514	2 531
Inne korekty	0	0
Przychody z tytułu dywidend	-1 030	0
Razem przepływy pieniężne z działalności	-151 712	8 525
Zapłacony podatek dochodowy	-5 454	-5 289
Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-157 166	3 236
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych	0	1 780
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	156	0
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Dywidendy otrzymane	1 030	0
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	400	400
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	119	0
Nabycie wartości niematerialnych	-1 011	-940
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-3 858	-936
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	0	0

Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	-117	0
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	-1 003
Udzielone pożyczki długoterminowe	-100	0
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	1 500	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 881	-699
Wpływy netto z emisji akcji	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	55 579	31 500
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-6 230	0
Wypłacone dywidendy	-18 773	0
Spląty kredytów i pożyczek	-1 926	-1 284
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-4 491	-3 052
Odsetki zapłacone	0	0
Inne wpływy (wydatki) finansowe	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	24 159	27 164
Razem przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	-134 888	29 701
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Razem przepływy pieniężne netto	-134 888	29 701
Środki pieniężne na początek okresu	166 624	41 800
Środki pieniężne na koniec okresu	31 736	71 501

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

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 niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	26 145	0	0	175 690	0	215 771
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	53 928	0	53 928
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	53 928	0	53 928
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	11 340	-2 365	0	-11 340	0	-2 365
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-13 936	0	-13 936
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	50 000	-50 000	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0	-297	0	-297
Zmiany w kapitale własnym	0	11 340	-2 365	50 000	-21 644	0	37 331
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	-2 365	50 000	154 045	0	253 102

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 niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	37 485	0	0	164 349	0	215 770
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	16 984	0	16 984
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	16 984	0	16 984
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-13 936	0	-13 936
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0	-355	0	-355
Zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	2 693	0	2 693
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	0	0	167 042	0	218 463

3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

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

Spółka OPONEO.PL S.A. jako Jednostka dominująca sporządziła niniejsze jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 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 i zawiera dane rozszerzone w oparciu o Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 1 - „Prezentacja sprawozdań finansowych”.

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

Jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe OPONEO.PL S.A. zostało sporządzone na podstawie najlepszej wiedzy Zarządu o przepisach MSSF i zgodnie z ich interpretacjami, które zostały przyjęte i opublikowane do okresu, w którym przygotowano niniejsze skrócone sprawozdanie.

3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

3.2.1. Kontynuacja działalności

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

3.2.2. Segmenty operacyjne

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

3.2.3. Koszty finansowania zewnętrznego

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

3.2.4. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych lub administracyjnych prezentowane są w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według kosztu wytworzenia pomniejszonego o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia obejmuje opłaty oraz dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki. Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Spółki.

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

Do ustalenia stawek amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów trwałych:

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

3.2.5. Wartości niematerialne

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

Utrata wartości aktywów niematerialnych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

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

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

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

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

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

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

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

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

Do kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

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

3.2.6. Leasing

Kwalifikacja środków trwałych używanych na podstawie umów leasingowych do środków trwałych wykazywanych w skróconym sprawozdaniu finansowym zależy od spełnienia przesłanek wynikających z MSSF16. Umowa leasingowa zaliczana jest do leasingu finansowego, jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków z tytułu posiadania przedmiotu leasingu. Umowa leasingowa zaliczana jest do leasingu operacyjnego, jeżeli nie następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków z tytułu posiadania przedmiotu leasingu.

W dniu rozpoczęcia okresu leasingu finansowego składnik aktywów i zobowiązania do zapłaty przyszłych opłat leasingowych są ujmowane w bilansie w kwotach równych wartości godziwej

przedmiotu leasingu ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu lub w kwotach równych wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia umowy leasingu, jeżeli jest ona niższa od wartości godziwej.

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

3.2.7. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

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

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

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

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

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

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

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

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

Przychody z tytułu odsetek, zyski i straty z tytułu utraty wartości oraz różnice kursowe związane z tymi aktywami obliczane są i ujmowane w wyniku finansowym w taki sam sposób, jak ma to miejsce w przypadku aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Pozostałe zmiany wartości

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

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

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości 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 Spółka wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Spółka 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 Spółka zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

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

Rachunkowość zabezpieczeń

Wszystkie pochodne instrumenty zabezpieczające wyceniane są w wartości 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 jednostkowym skróconym sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów.

3.2.8. Zapasy

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

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

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

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

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

3.2.9. Dotacje

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

3.2.10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

3.2.11. Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

- kapitał zakładowy,
- kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości,
- pozostały kapitał zapasowy - który tworzy się zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych, statutem spółki,
- kapitał z aktualizacji wyceny - który tworzy się zgodnie z MSSF,
- kapitał rezerwowy - który tworzy się zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych i statutem spółki,

- zyski (straty) netto,
- zyski (straty) z lat ubiegłych - do tego kapitału odnosi się skutki błędów podstawowych oraz ujmuje się skutki finansowe zmiany polityki rachunkowości.

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

3.2.12. Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

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

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

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

3.2.13. Inne rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

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

Zobowiązania i aktywa warunkowe

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

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

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

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

3.2.14. Zobowiązania finansowe

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

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

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta, z wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych, jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w skróconym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

Kredyty i pożyczki oprocentowane

Kredyty i pożyczki oprocentowane klasyfikowane są przez Spółkę, jako zobowiązania finansowe.

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

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

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

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

wymagającej zapłaty nie wywiera istotnego wpływu na cechy jakościowe skróconego sprawozdania finansowego.

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

3.2.15. Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

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

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

3.2.16. Kursy przeliczeniowe

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

3.2.17. Ujmowanie przychodów

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

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

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

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane memoriałowo.

Przychody z oferty promocyjnej wynikający z podpisanej umowy na wynajem powierzchni magazynowej rozliczany jest w oparciu o SKI 15 proporcjonalnie do okresu trwania umowy najmu.

3.2.18. Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

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

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

3.2.19. Błąd istotny

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

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

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

3.2.20. Rezerwy

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

3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

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

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – nowa interpretacja - zatwierdzona przez UE i RMSR – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSSF 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 MSSF 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 jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzone zostały z zastosowaniem tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym jednostkowym 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.

Kursy walut	30.06.2022 Tabela nr 125/A/NBP/2022	30.06.2021 Tabela nr 124/A/NBP/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 Jednostki w walucie obcej (środki pieniężne, należności i zobowiązania) wycenia się po kursie natychmiastowej wymiany obowiązującym w tym dniu, tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty. Pozostałe pozycje skróconego sprawozdania z sytuacji finansowej prezentuje się w wartości wynikającej z pierwotnego ujęcia w księgach.

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na euro zastosowano następujące kursy:

- – 4,6806 – kurs NBP z dnia 30 czerwca 2022 - tabela nr 125/A/NBP/2022,
- – 4,5208 – kurs NBP z dnia 30 czerwca 2021 - tabela nr 124/A/NBP/2021
- – 4,6427 – kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca za I półrocze 2022 roku,
- – 4,5471 – kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca za I półrocze 2021 roku.

3.6. RYZYKO WALUTOWE ANALIZA WRAŻLIWOŚCI

W przypadku wahań kursów o 15% aktywa i pasywa na dzień 30 czerwca 2022 przedstawiałyby się następująco:

Analiza wrażliwości na 30.06.2022

	Aktywa	Pasywa
Waluta EUR	87 904	97 845
Waluta GBP	1 013	68
Waluta USD	7 761	11 985
Waluta CZK	14 107	1 099
Waluta TRY	0	0
Waluta HUF	1 300	12

Analiza wrażliwości na 30.06.2022 – wzrost kursu walut o 15%

	Aktywa	Pasywa
Waluta EUR	101 089	112 521
Waluta GBP	1 165	79
Waluta USD	8 925	13 783
Waluta CZK	16 223	1 264
Waluta TRY	0	0
Waluta HUF	1 495	14

Analiza wrażliwości na 30.06.2022 – spadek kursu walut o 15%

	Aktywa	Pasywa
Waluta EUR	74 718	83 168
Waluta GBP	861	58
Waluta USD	6 597	10 188
Waluta CZK	11 991	934
Waluta TRY	0,00	0,00
Waluta HUF	1 105	10

3.7. SZACUNKI I KOREKTY

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

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się:

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

rozliczeń podatkowych spowoduje większe niż rozpoznane aktywa z tytułu podatku odroczonego.

3.8. ZABEZPIECZENIA

W rachunkowości zabezpieczeń, zabezpieczenia klasyfikowane są jako:

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

Zabezpieczenie ryzyka walutowego

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

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

Zabezpieczenie wartości godziwej

Zabezpieczenie wartości godziwej to zabezpieczenie przed zmianami wartości godziwej ujętego składnika aktywów lub zobowiązania lub nieujętego uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania, albo wyodrębnionej części takiego składnika aktywów, zobowiązania lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka, a które 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 Spółka nie posiadała kontraktów terminowych forward, które stanowiłyby zabezpieczenie przepływów pieniężnych. Nie posiadała również kontraktów, które byłyby instrumentami zabezpieczenia wartości godziwej lub inwestycji netto w podmiocie zagranicznym.

3.9. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH

Od 01 stycznia 2022 roku Spółka nie zmieniła sposobu prezentacji danych finansowych. Zachowana została porównywalność danych z analogicznym okresem roku ubiegłego.

3.10. SEZONOWOŚĆ SPRZEDAŻY

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

3.11. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA W DZIAŁALNOŚCI

Na działalność Spółki wpływają:

- Ryzyko walutowe

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

- Ryzyko stopy procentowej

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

- Ryzyko kredytowe

Ryzyko to może ono wynikać z zachwiania wzrostu gospodarczego, który wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko jest jednak nieznaczne, ponieważ

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

- Ryzyko płynności

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

3.11.1. Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną

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

- tempa wzrostu gospodarczego i udziału konsumpcji w kreowaniu wzrostu PKB – wzrost poziomu zamożności społeczeństwa i sytuacja sprzyjająca podejmowaniu decyzji zakupowych przekładają się na wzrost popytu na środki transportu i ich wyposażenie. Recesja gospodarcza może natomiast doprowadzić do:
 - ograniczenia popytu na opony i inne akcesoria samochodowe oraz spadku ich cen i marży sprzedawców; jednocześnie niska liczba nowych rejestracji może mieć pozytywny wpływ na 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 Spółka kupuje sprzedawane przez siebie produkty, niekorzystnie wpływa natomiast na pozycję konkurencyjną Spółki na miejscowych rynkach;
- wzrostu cen surowców, przede wszystkim ropy naftowej i kauczuku, które doprowadzą do wzrostu cen opon;
- nadprodukcji opon, której efektem może być spadek ich cen;
- rosnącej konkurencji na rynku – niskie bariery wejścia sklepów internetowych mogą doprowadzić do wzrostu presji konkurencyjnej i spadku marż.

3.11.2. Ryzyko związane ze strategią

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

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

3.11.3. Ryzyko operacyjne

Prowadząc działalność w obszarze e-commerce Spółka jest narażona na następujące rodzaje ryzyka:

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

3.11.4. Ryzyko prawne

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

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

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

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

4.1.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Przychody ze sprzedaży towarów	530 997	489 202
Pozostałe przychody ze sprzedaży	8 995	8 704
Przychody razem	539 992	497 906

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w I półroczu 2022 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Podstawowym przedmiotem działalności jest internetowa detaliczna sprzedaż opon i felg. W ofercie handlowej Spółki są również inne akcesoria samochodowe. Sprzedaż tych towarów traktowana jest jako jeden segment operacyjny. Poza sprzedażą towarów Spółka uzyskuje przychody ze sprzedaży usług, które w I półroczu 2022 roku stanowiły 1,67% ogółu przychodów ze sprzedaży. W związku z tym Spółka nie wydziela odrębnych segmentów działalności.

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Sprzedaż opon	500 014	460 043
Sprzedaż felg	30 319	28 713
Sprzedaż towarów pozostałych	664	446
Sprzedaż akcesoriów samochodowych razem	530 997	489 202

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Przychody ze sprzedaży	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Sprzedaż akcesoriów samochodowych - Kraj	454 024	427 542
Sprzedaż akcesoriów samochodowych - Zagranica	85 968	70 364
Przychody ze sprzedaży razem	539 992	497 906

W I półroczu 2022 roku Spółka kontynuowała rozwój sprzedaży internetowej na rynkach europejskich. Sprzedaż detaliczna realizowana przez OPONEO.PL S.A. obejmowała obszar 9 państw na terenie Europy. Prowadzona przez Spółkę sprzedaż jest sprzedażą klasyfikowaną jako sprzedaż detaliczna. Wartość sprzedaży dla jednego odbiorcy nie przekroczyła w I półroczu 2022 roku 10% ogólnej sprzedaży.

4.1.2. Koszty operacyjne – koszty sprzedaży i ogólnego zarządu

Koszty sprzedaży związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych:

Koszty operacyjne	30.06.2022	30.06.2021
Koszty sprzedaży	84 865	74 424
Koszty ogólnego zarządu	15 441	10 023
Koszty operacyjne razem	100 306	84 447

Koszty rodzajowe związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych:

Struktura rodzajowa kosztów	30.06.2022	30.06.2021
Amortyzacja	7 823	5 899
Zużycie materiałów i energii	2 431	2 142
Usługi obce	40 266	35 263
Podatki i opłaty	975	1 075
Koszty pracownicze	25 256	18 964
Inne koszty operacyjne	23 556	21 104
Koszty rodzajowe razem	100 306	84 447

Główną pozycją kosztów operacyjnych Spółki OPONEO.PL są koszty usług obcych. W I półroczu 2022 roku wyniosły one 40 266 tys. zł. Były one o 14,2% wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego. Wzrost ten wynika ze zmiany lokalizacji magazynu i koniecznością adaptacji nowej zwiększonej powierzchni. Na wzrost kosztów usług obcych wpłynęły również koszty związane z transportem zapasów towarów do nowego magazynu. Koszty związane z zatrudnieniem pracowników zamknęły się kwotą 25 256 tys. zł. i były wyższe o 33,8%. Jest to głównie związane z wypłatą jednorazowej premii za osiągnięte przez spółkę wyniki. W minionym półroczu 2022 roku zanotowano również wzrost amortyzacji o 32,6% spowodowany przejściem nowej powierzchni magazynowej prezentowanej w księgach jako leasing oraz wzrost o 11,6% innych kosztów operacyjnych. Wzrost innych kosztów operacyjnych wynika głównie z wyższych kosztów bankowych oraz opłat prowizyjnych dotyczących płatności elektronicznych związanych z realizacją zamówień.

4.1.3. Pozostałe koszty i przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Rozliczenie otrzymanych dotacji	4	27
Rozliczenie sprzedaży aktywów	99	1 437
Rozwiązanie odpisów należności	0	0
Uznane reklamacje	745	613
Ujawnienia towarów	773	601
Pozostałe	28	43
Przychody operacyjne razem	1 649	2 721

Główne pozycje pozostałych przychodów operacyjnych to reklamacje uznane przez dostawców oraz firmy spedycyjne oraz korekty magazynowe, natomiast w pozycji Sprzedaż aktywów ujęto sprzedaż części wyposażenia magazynu.

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe	0	494
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	0	0
Koszt sprzedaży aktywów	0	19
Rozliczenie towarów handlowych	0	35
Reklamacje	1 936	1 983
Likwidacja nakładów na prace projektowe	0	0
Pozostałe	281	91
Pozostałe koszty operacyjne razem	2 217	2 622

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

4.1.4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Odsetki	158	53
Dywidenda	1 030	0
Zysk na sp. aktywów finansowych	0	0
Różnice kursowe	0	954
Inne	0	0
Przychody finansowe razem	1 188	1 007

Koszty finansowe	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Odsetki	434	269
Różnice kursowe	1 945	0
Odpisy aktualizujące	0	0
Opłaty leasingowe	713	96
Inne	0	37
Koszty finansowe razem	3 092	402

Sytuacja ekonomiczna w kraju i na świecie w związku z trwającą od lutego 2022 roku wojną na Ukrainie, wpłynęła niekorzystnie na bilans różnic kursowych za I półrocze 2022 w Spółce. Najistotniejsze z uwagi na rozliczenia z kontrahentami były zmiany kursów EUR i USD, w których to walutach Spółka realizuje najczęściej transakcji. Wpływ na wzrost kosztów finansowych w I półroczu 2022, w porównaniu do analogicznego okresu w roku ubiegłym, miały także zmiany stóp procentowych. Spowodowały one większe obciążenia z tytułu odsetek od zobowiązań finansowych Spółki.

4.1.5. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.01.-30.06.2022	01.01.-30.06.2021
Podatek bieżący	1 573	3 080
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	941	513
Podatek odroczony powstały w ciągu roku	5 170	-1 205
Odwrócenia wcześniejszych odpisów	-4 229	1 718
Podatek dochodowy razem	2 514	3 593

Wzrost kosztów działalności w bieżącym okresie w porównaniu do I półrocza 2021 roku, wpłynął na zmniejszenie w Spółce obciążenia z tytułu podatku dochodowego.

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	635	911	911
Zwiększenia	450	556	193
Zmniejszenia	551	832	514
Stan na koniec okresu	534	635	590
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	4 977	3 903	3 903
Zwiększenia	5 821	4 754	3 684
Zmniejszenia	4 922	3 680	3 492
Stan na koniec okresu	5 876	4 977	4 095

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

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

Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego

Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 30.06.2021
Zysk (strata) brutto	8 140	66 967	20 577
Przychody podatkowe niebilansowe	0	0	0
Raty leasingowe	-4 290	-6 157	-3 051
Pozostałe koszty podatkowe niebilansowe	-4 071	-10 639	-4 003
Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodów	9 548	14 246	4 199
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	-2 059	-1 910	-1 706
Korekty wynikające z odmiennie podatkowo ujmowania faktur korygujących	1 010	-2 766	192
Dochód do opodatkowania	8 276	59 740	16 208
Inne korekty - zyski kapitałowe	0	0	0
Podatek od zysków kapitałowych	0	0	0
Rozliczenie straty	0	0	0
Dochód opodatkowany za granicą	0	0	0
Podatek od dochodu zagranicznego	0	0	0
Podstawa opodatkowania	8 276	59 740	16 208
Podatek dochodowy	1 573	11 351	3 080
Razem podatek	1 573	11 351	3 080

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

W I półroczu 2022 roku liczba akcji zwykłych 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 oraz średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji w trakcie okresu sprawozdawczego. W związku z tym, iż w Jednostce nie występuje rozwodnienie akcji, wskaźnik rozwodnionego zysku z działalności kontynuowanej na akcję jest równy wskaźnikowi

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

4.2. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

4.2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

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

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2022-30.06.2022

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

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2021-31.12.2021

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	68 909	9 046	5 014	20 395	3 097	111 950
Zwiększenia	0	0	719	177	34	3 535	4 465
Zmniejszenia	0	0	0	160	0	1 063	1 224
Stan na koniec okresu	5 489	68 909	9 765	5 031	20 429	5 569	115 192
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	16 865	6 959	1 988	11 242	0	37 055
Zwiększenia	0	6 647	552	699	1 604	0	9 502
Zmniejszenia	0	0	0	160	0	0	160
Stan na koniec okresu	0	23 512	7 511	2 528	12 846	0	46 397
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 489	45 397	2 254	2 503	7 583	5 569	68 795

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	68 909	9 046	5 014	20 395	3 098	111 952
Zwiększenia	0	0	506	178	34	914	1 632
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	717	717
Stan na koniec okresu	5 490	68 909	9 552	5 192	20 429	3 295	112 867
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	16 866	6 961	1 988	11 242	0	37 057
Zwiększenia	0	3 326	275	347	803	0	4 751
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	20 192	7 236	2 335	12 045	0	41 808
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 490	48 717	2 316	2 857	8 384	3 295	71 059

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółka użytkowała na podstawie zawartych umów leasingowych środki trwałe sklasyfikowane jako budynki, należące do grupy 7, środki transportu oraz pozostałe środki trwałe zaliczone do grupy 8, na ogólną wartość netto 67 554 tys. PLN. Środki trwałe należące do grupy budynki dotyczą wynajmowanej powierzchni magazynowej i wprowadzone zostały do ewidencji zgodnie z MSSF 16 „Leasing”. Wartość netto środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingowych na dzień 30 czerwca 2022 roku stanowi 52,04% ogólnej wartości środków trwałych netto wykazanych w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki.

Struktura własnościowa środków trwałych	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Własne	62 260	64 697	64 082
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	67 554	4 098	6 977
- umowa leasingu finansowego - KŚT 1	63 615	2 657	5 312
- umowa leasingu finansowego - KŚT 3	0	0	0
- umowa leasingu finansowego - KŚT 7	2 261	1 441	1 665
- umowa leasingu finansowego - KŚT 8	1 678	0	0
Razem środki trwałe	129 815	68 795	71 059

4.2.2. 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	0	70 747	10 656	81 403
Zwiększenia	0	912	1 011	1 923
Zmniejszenia	0	0	912	912
Stan na koniec okresu	0	71 659	10 755	82 414
Umorzenie				
Stan na początek okresu	0	36 199	0	36 199
Zwiększenia	0	1 495	0	1 495
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	37 693	0	37 693
Wartość netto - Stan na koniec okresu	0	33 966	10 755	44 720

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	0	69 120	10 781	79 901
Zwiększenia	0	1 627	1 814	3 440
Zmniejszenia	0	0	1 939	1 939
Stan na koniec okresu	0	70 747	10 656	81 403
Umorzenie				
Stan na początek okresu	0	33 711	0	33 711
Zwiększenia	0	2 487	0	2 487
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	36 199	0	36 199
Wartość netto - Stan na koniec okresu	0	34 548	10 656	45 204

Wartości niematerialne 01.01.2021-30.06.2021

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na początek okresu	0	69 120	10 781	79 901
Zwiększenia	0	1 154	940	2 094
Zmniejszenia	0	0	1 466	1 466
Stan na koniec okresu	0	70 274	10 255	80 529
Umorzenie				
Stan na początek okresu	0	33 711	0	33 711
Zwiększenia	0	1 148	0	1 148
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	34 859	0	34 859
Wartość netto - Stan na koniec okresu	0	35 415	10 255	45 670

4.2.3. Nakłady i rozwój

Spółka w I półroczu 2022 roku kontynuowała realizację projektów nowych wersji sklepów internetowych dla rynków zagranicznych oraz sklepów na rynku polskim do obsługi sprzedaży opon i akcesoriów motoryzacyjnych. Wydatki na projekty spółka klasyfikuje jako prace rozwojowe. Projekty realizowane są ze środków własnych Spółki. W I półroczu 2022 Spółka zakończyła pracę nad projektem nowej wersji sklepu hiszpańskiego i przyjęła do ewidencji wartości niematerialnych Serwis oponeo.com.es Okres użytkowania został przez Spółkę 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	10 781
Nakłady w okresie	1 011	1 814	940
Przyjęcie do użytkowania	912	1 626	1 154
Negatywne prace rozwojowe	0	0	0
Sprzedaż	0	313	312
Nakłady razem	10 755	10 656	10 255

4.2.4. Długo- i krótkoterminowe aktywa finansowe

Struktura długoterminowych aktywów finansowych	Kraj	Data objęcia udziałów	Ilość posiadanych udziałów	Wartość księgowa udziałów na koniec okresu	Wartość godziwa na koniec okresu
Opony.pl sp. z o.o.	Polska	02.2010	100%	14 571	14 571
Hurtopon.pl sp. z o.o.	Polska	12.2013	100%	841	841
Eximo sp. z o.o.	Polska	10.2010	10%	1	1
Oponeo.de GmbH	Niemcy	10.2012	100%	107	107
Oponeo.CO.UK	Wielka Brytania	04.2013	100%	1	1
Oponeo Lastik Satis ve Pazarlama Dis Ticaret Limited Sirketi	Turcja	08.2012	100%	0	0
Oponeo Brandhouse sp. z o.o. Inwestycje SKA	Polska	08.2013	100%	4 786	4 786
Oponeo International sp. z o.o.	Polska	06.2020	100%	150	150
Dadelo S.A.	Polska	09.2014	59,53	14 415	14 415
Rotopino.pl S.A.	Polska	12.2020	100	35 090	35 090
Razem długoterminowe aktywa				69 960	69 960

Na dzień bilansowy Spółka w skróconym sprawozdaniu finansowym wykazała udziały i akcje w podmiotach powiązanych i jednostkach pozostałych. Na dzień 30 czerwca 2022 roku udziały w jednostkach zależnych zostały wycenione według ceny nabycia. Zdaniem Jednostki wartość nabycia udziałów i akcji odpowiada ich wartości godziwej.

4.2.5. Inwestycje rozliczane metodą praw własności

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

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

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

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

W I półroczu 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. zł.

4.2.6. Zapasy

Zapasy wykazane przez Spółkę 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. W I półroczu 2022 roku nie dokonano nowych odpisów aktualizujących zapasy towarów handlowych.

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

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

Zapasy

Zapasy	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Wartość towarów przed aktualizacją	296 341	85 750	157 561
Wartość odpisu aktualizującego	0	0	-494
Wartość netto towarów	296 341	85 750	157 067

4.2.7. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	2 921	3 121	4 283
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	51 832	44 778	34 253
w tym przedpłaty	13 091	8 326	2 228
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	285	285	374
Należności z tytułu podatków	3 930	479	2 109
Pozostałe należności	26	8	11
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	810	802	820
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	59 234	48 903	41 102

Należności z tytułu dostaw i usług – jednostki pozostałe - obejmują m.in. należności z tytułu korekt rabatowych od dealerów za I półrocze 2022 roku i stanowią 49% tej kwoty. Pozostała wartość to w ponad 98% należności w przedziale do 90 dni, wynikające głównie z ustalonych terminów rozliczeń z instytucjami pośredniczącymi w płatnościach i firmami kurierskimi.

Niniejsza nota obejmuje również należności z tytułu dokonanych przedpłat na zakup towarów handlowych stanowiących 22% ogólnej kwoty należności wykazanych w okresie bieżącym.

Odpisy aktualizujące należności

Odpisy aktualizujące należności	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Stan na początek okresu	285	374	374
Zwiększenia	0	100	0
Zmniejszenia	0	188	0
Stan na koniec okresu	285	285	374

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

4.2.8. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Rozliczenie dotacji	257	267	277
Pozostałe	30	418	1 255
Razem rozliczenia międzyokresowe	287	685	1 532
Krótkoterminowe	21	439	1 275
Długoterminowe	266	247	257

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

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

4.2.9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Środki pieniężne w kasie	0	0	3
Środki pieniężne w banku	19 807	104 113	27 450
Lokaty	7 584	58 000	39 161
Inne	4 345	4 511	4 887
Razem	31 736	166 624	71 501

Lokaty bankowe są zakładane na różne okresy od jednego dnia, tzw. *overnight*, do kilku tygodni, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne. Oprocentowanie lokat jest uzgadniane indywidualnie w dniu ich zakładania. Inne środki pieniężne to zgromadzone środki na rachunkach spółki w firmach pośredniczących w płatnościach elektronicznych.

Struktura walutowa środków pieniężnych (w przeliczeniu na PLN)

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
w PLN	12 609	150 415	59 497
w EUR	13 648	8 676	5 736
w GBP	248	225	344
w USD	1 788	441	3 088
w HUF	1 295	899	602
w TRY	0	0	0
w CZK	2 148	5 967	2 234
Razem	31 736	166 624	71 501

4.2.10. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny Spółki 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. Kapitał został w całości opłacony.

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 Umerytalny	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

Opis	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	37 485	37 485	37 485
Akcje własne	-8 595	-2 365	0
Pozostałe kapitały rezerwowe	50 000	50 000	0
Różnice kursowe z przeliczeń	0	0	0
Zyski zatrzymane	140 898	154 045	167 042
W tym zysk za rok obrotowy	5 626	53 928	16 984
Razem	219 789	239 166	204 527

Zyski zatrzymane

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

Kapitał rezerwowy

W Spółce utworzono na podstawie uchwały 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 posiadała 153 323 akcji własnych co stanowi 1,1% ogólnej liczby akcji o wartości 8 595 tys. zł.

4.2.12. Zobowiązania finansowe

OPONEO.PL S.A. na dzień 30 czerwca 2022 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,
- cesje 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.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółka wykorzystwała z linii kredytowej kwotę 55 579 tys. zł.

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. PLN. 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.

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

Na dzień 30 czerwca 2022 roku do spłaty pozostało 26 364 tys. zł.

Spółka 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.

W dniu 14 kwietnia 2022 roku Spółka OPONEO.PL S.A. udzieliła poręczenia 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.

OPONEO.PL S.A. 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 Spółce kontynuowane jest jedenaście umów leasingowych z Millenium Leasing Sp. z o.o. w Warszawie, dotyczących wózków widłowych stanowiących wyposażenie magazynu. Ponadto Spółka od 01 stycznia 2019 roku prezentuje zobowiązania z tytułu wynajmu powierzchni magazynowej jako leasing zgodnie z MSSF 16 „Leasing”.

W I półroczu 2022 roku Spółka zawarła na okresy pięcioletnie nowe umowy leasingowe na wyposażenia nowego magazynu dotyczące dwunastu wózków widłowych i systemu regałów magazynowych.

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

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

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

4.2.13. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	167	1 869	865
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - pozostałe	203 011	146 028	151 423
Zaliczki otrzymane	2 089	3 409	2 100
Zobowiązania wekslowe	35 295	24 678	21 666
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	7 653	18 496	6 924
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 760	1 429	1 304
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21	439	1 275
Inne zobowiązania	17	5	4
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	250 014	196 353	185 561

Na zobowiązanie podatkowe składają się zobowiązania z tytułu VAT na rynkach krajowym i zagranicznych oraz zobowiązania wobec ZUS. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazane na koniec okresu sprawozdawczego wynikają z ustalonego w regulaminie terminu wypłaty na 10 dnia następnego miesiąca. 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 przez Spółkę dotyczą zapłaty w transakcjach handlowych. Wynikają z odroczenia terminu płatności do dostawcy za zakupiony przez Spółkę towar. Weksle płatne są w oznaczonym w nim dniu bez dodatkowych opłat i odsetek.

4.2.14. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 362	1 077	1 340
Rezerwy na zobowiązania	443	887	0
Rezerwy krótkoterminowe razem	1 805	1 964	1 340

W skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółka wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze i przyszłe zobowiązania.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Stan na początek okresu	1 077	835	835
Zwiększenia	2 734	4 194	2 376
Zmniejszenia	2 449	3 952	1 871
Stan na koniec okresu	1 362	1 077	1 340

4.2.15. Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania finansowe

Opis	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	59 913	7 093	24 000
dywidendy	0	0	13 936
leasing	482	3 241	6 212
kredyty	59 431	3 852	3 852
pozostałe	0	0	0
Zobowiązania finansowe długoterminowe	85 486	24 779	26 831
leasing	62 974	341	467
w tym do 2 lat	8 886	341	467
kredyty	22 512	24 438	26 364
w tym do 2 lat	7 704	7 704	7 704
Zobowiązania finansowe razem	145 399	31 872	50 831

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

5. POZOSTAŁE INFORMACJE

5.1. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

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

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

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

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównawczym Spółka 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 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. EUR. 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.

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.

OPONEO.PL S.A. 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 Spółce kontynuowane jest jedenaście umów leasingowych z Millenium Leasing Sp. z o.o. w Warszawie, dotyczących wózków widłowych stanowiących wyposażenie magazynu. Ponadto Spółka od 01 stycznia 2019 roku prezentuje zobowiązania z tytułu wynajmu powierzchni magazynowej jako leasing zgodnie z MSSF 16 „Leasing”.

W okresie objętym niniejszym skróconym sprawozdaniem roku Spółka zawarła nowe umowy leasingowe na okresy 5 lat dotyczące wyposażenia nowego magazynu. Umowy leasingu dotyczą dwunastu wózków widłowych i systemu regałów magazynowych.

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

5.3. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

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

5.4. TRANSAKcje Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji.

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

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Oponeo.pl	0	0	0	0
Oponeo.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

OPONEO.PL S.A.Skrócone półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe OPONEO.PL S.A.
na dzień 30 czerwca 2022 roku**oponeo**

Dane w tys. zł

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 na dzień 31 grudnia 2021 roku i za okres od 01 stycznia 2021 do 31 grudnia 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.	2 370	5	168	0
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	55 640	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 na dzień 30 czerwca 2021 i za okres od 01 stycznia 2021 do 30 czerwca 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

Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Sprzedaż	143	1 136	877
Zakup	2 799	3 168	660
Otrzymana dywidenda	0	0	0

5.5. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĘ

Wynagrodzenie Zarządu

Wynagrodzenie Zarządu	30.06.2022	30.06.2021
Z tytułu pełnienia funkcji	5 973	5 301
Z tytułu umowy o pracę	107	104
Wynagrodzenie Zarządu razem	6 080	5 405

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej	30.06.2022	30.06.2021
Z tytułu pełnienia funkcji	16	29
Z tytułu umowy o pracę	0	0
Wynagrodzenie Rada Nadzorcza razem	16	29

5.6. ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPOWE

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

Spółka 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.

5.7. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Nie miały miejsca istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

5.8. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

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

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

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

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

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

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

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

Posiadamy wszystkie tytuły prawne do składników aktywów wykazanych w bilansie.

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

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

Odstąpiliśmy od naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu naszych należności.

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

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

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

OPONEO.PL S.A. nie posiadała na dzień 30 czerwca 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 jednostkowego skróconego sprawozdania finansowego OPONEO.PL S.A. 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

Jednostkowe 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