

oponeo

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

2024

14 sierpnia 2024 roku

SPIS TREŚCI

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

3.11.3.	RYZYKO OPERACYJNE	30
3.11.4.	RYZYKO PRAWNE	31

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 32

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

5. POZOSTAŁE INFORMACJE 50

5.1.	WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	50
5.2.	AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	50
5.3.	ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU	51
5.4.	TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI	51
5.5.	WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĘ	54
5.6.	ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPowe	54
5.7.	ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	54
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 ponad 1000 punktach usługowych.

Spółka oferuje opony do:

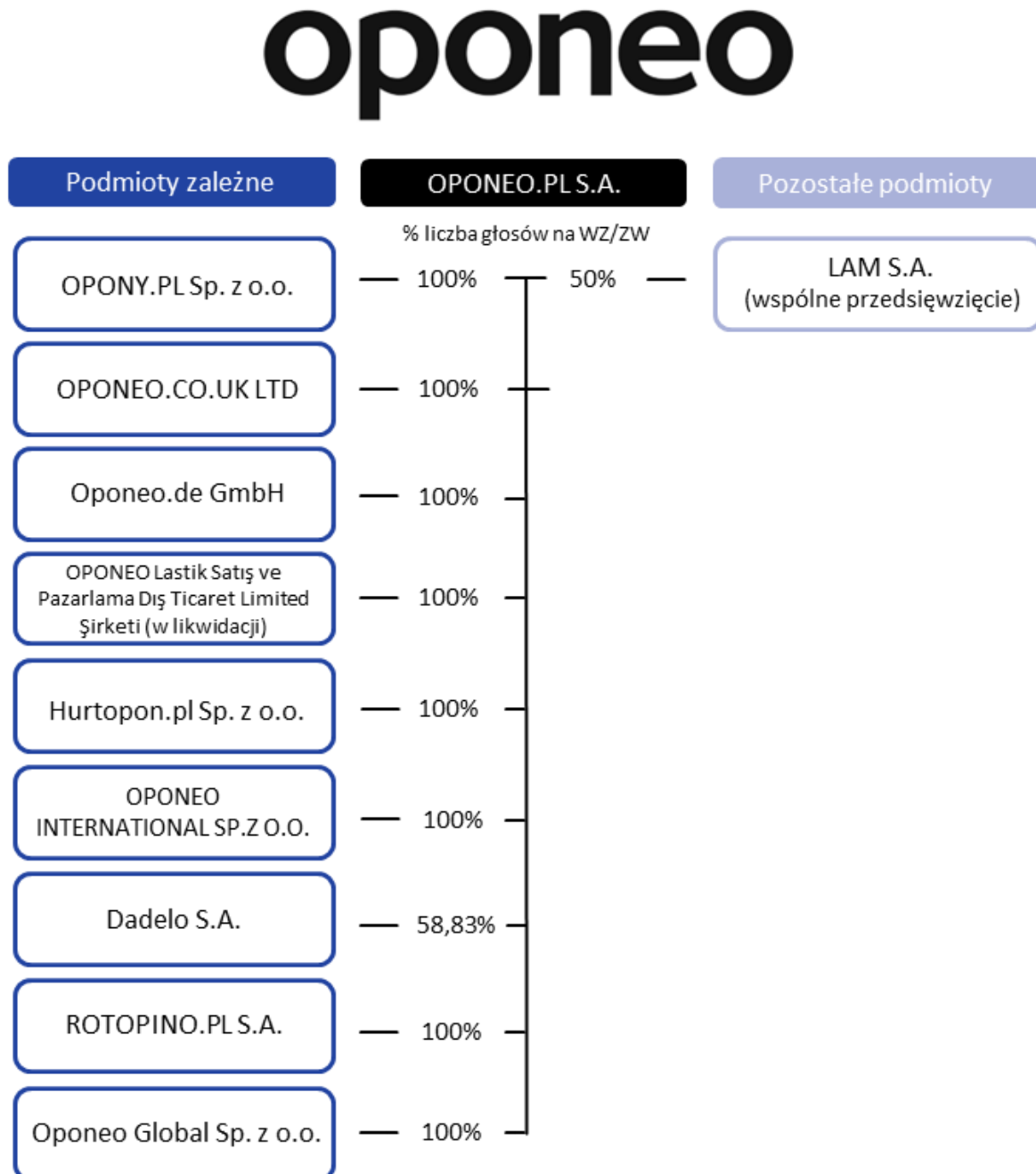
- samochodów osobowych,
- samochodów dostawczych,
- samochodów napędzanych na cztery koła (4x4),
- samochodów ciężarowych,
- motocykli,
- quadów.

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

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

1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL

30 czerwca 2024 roku skład Grupy OPONEO.PL przedstawiał się następująco:



Z dniem 22 lipca 2024 roku po spełnieniu warunków określonych w umowie sprzedaży akcji, spółka LAM.S.A. przestała wchodzić w skład Grupy OPONEO.

2. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

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

	Nota	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Przychody ze sprzedaży	4.1.1.	640 948	601 288
Koszt własny sprzedaży		493 522	496 629
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		147 427	104 659
Koszty sprzedaży	4.1.2.	104 305	88 147
Koszty ogólnego zarządu	4.1.2.	12 192	8 908
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.3.	2 390	1 744
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.3	2 634	2 747
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		30 686	6 602
Przychody finansowe	4.1.4.	2 770	6 032
Koszty finansowe	4.1.4.	4 446	1 423
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności	4.2.5.	-8	-313
Zysk (strata) brutto		29 002	10 897
Podatek dochodowy	4.1.5.	5 929	2 208
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		23 073	8 689
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto, w tym:		23 073	8 689
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		23 073	8 689
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:		23 073	8 689
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		23 073	8 689
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		0	0

Zysk na jedną akcję w PLN

Opis	30.06.2024	30.06.2023
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	1,66	0,62
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie	13 936 000,00	13 936 000,00
- z działalności kontynuowanej	1,66	0,62
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	1,66	0,62
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w okresie	13 936 000,00	13 936 000,00
- z działalności kontynuowanej	1,66	0,62
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00

2.2. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.1	142 967	149 823	151 514
Wartość firmy		0	0	0
Wartości niematerialne	4.2.2.	46 469	44 808	44 625
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	4.2.4.	65 273	65 174	65 174
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	4.2.5.	0	8	204
Należności długoterminowe		800	800	800
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.1.5.	1 585	1 810	1 814
Aktywa trwałe razem		257 095	262 423	264 131
Aktywa obrotowe				
Zapasy	4.2.6.	280 402	140 132	273 298
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.2.7.	46 103	54 979	39 019
Należności z tytułu podatku dochodowego		110	0	65
Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 225	537	501
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.2.9.	31 440	75 347	27 941
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		359 280	270 995	340 825
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
Aktywa obrotowe razem		359 280	270 995	340 825
Aktywa razem		616 375	533 418	604 955

Pasywa

	Nota	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
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.	-112 297	-112 297	-24 140
Pozostałe kapitały	4.2.11.	132 462	132 462	29 700
Zyski zatrzymane	4.2.11.	91 410	124 516	177 240
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		162 996	196 102	234 221
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom niekontrolującym		0	0	0
Kapitał własny razem		162 996	196 102	234 221
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.2.15.	54 353	61 522	59 016
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.1.5.	5 044	3 993	3 066
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		221	225	229
Zobowiązania finansowe długoterminowe	4.2.15.	14 808	16 734	18 660
Zobowiązania długoterminowe razem		74 425	82 474	80 971
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.13.	217 110	187 308	233 049
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.2.15.	13 428	13 275	10 452
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.15.	146 873	49 840	44 093
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	3 227	526
Rezerwy krótkoterminowe	4.2.14.	1 543	1 191	1 643
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży		378 954	254 842	289 764
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		378 954	254 842	289 764
Zobowiązania RAZEM		453 379	337 316	370 734
Kapitał własny i zobowiązania		616 375	533 418	604 955

2.3. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) brutto	29 002	72 464	10 897
Korekty razem	-92 021	16 862	-74 877
Amortyzacja	10 953	19 665	9 763
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-2 588	-4 230	-4 816
Koszty z tytułu odsetek	4 279	7 169	0
Przychody z tytułu odsetek	-41	-242	-47
Przychody z tytułu dywidend	0	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-14	-229	-229
Zmiana stanu rezerw	352	148	601
Zmiana stanu zapasów	-140 270	712	-132 555
Zmiana stanu należności	8 766	-13 339	2 457
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	26 450	6 696	49 636
Inne korekty	92	513	313
Razem przepływy pieniężne z działalności	-63 018	89 326	-63 980
Zapłacony podatek dochodowy	-4 653	-15 075	-2 208
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-67 672	74 251	-66 187
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Zbycie wartości niematerialnych	0	0	0
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	14	14 837	229
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	1	0	0
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0
Dywidendy otrzymane	0	0	0
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0	2
Splata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0	0
Nabycie wartości niematerialnych	-2 107	-4 243	-1 242
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-3 652	-9 345	-3 774
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	0	0	-1 372
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	-100	0	0
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	0	12	5
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 844	1 259	-6 152
Wpływy netto z emisji akcji	0	0	0

OPONEO.PL S.A.Skrócone półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe OPONEO.PL S.A.
na dzień 30 czerwca 2024 roku

Dane w tys. zł



Otrzymane kredyty i pożyczki	143 021	130 081	39 912
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	-103 007	-14 850
Wypłacone dywidendy	-56 179	-27 532	-27 532
Spląty kredytów i pożyczek	-46 451	-89 409	-1 926
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-6 503	-8 493	-688
Odsetki zapłacone	-4 279	-7 169	0
Inne wpływy (wydatki) finansowe	0	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	29 609	-105 528	-5 084
Przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	-43 907	-30 017	-77 423
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0
Razem przepływy pieniężne netto	-43 907	-30 017	-77 423
Środki pieniężne na początek okresu	75 347	105 364	105 364
Środki pieniężne na koniec okresu	31 440	75 347	27 941

2.4. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2024-30.06.2024

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	37 485	-112 297	132 462	124 516	0	196 102
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	23 073	0	23 073
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	23 073	0	23 073
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	-56 179	0	-56 179
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	0	0	-33 106	0	-33 106
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	-112 297	132 462	91 410	0	162 996

Okres 01.01.2023-31.12.2023

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	37 485	-9 290	50 000	175 782	0	267 913
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	58 727	0	58 727
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	58 727	0	58 727
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-103 007	0	0	0	-103 007
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-27 532	0	-27 532
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	82 462	-82 462	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-103 007	82 462	-51 266	0	-71 811
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	-112 297	132 462	124 516	0	196 102

Okres 01.01.2023-30.06.2023

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	37 485	-9 290	50 000	175 782	0	267 913
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	8 689	0	8 689
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	8 689	0	8 689
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-14 850	0	0	0	-14 850
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-27 532	0	-27 532
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	-20 300	20 300	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-14 850	-20 300	1 458	0	-33 692
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	-24 140	29 700	177 240	0	234 221

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 2024 roku i za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2024 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 2023 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 29 kwietnia 2024 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 wydzieliła 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

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

W okresie sprawozdawczym 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 się 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 z jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku, które zostało opublikowane w dniu 29 kwietnia 2024 roku. Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości, odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Spółki. Nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2023 roku, nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

Rada ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej zatwierdziła do stosowania po 01 stycznia 2024 następujące standardy:

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – wprowadzona zmiana wymaga od sprzedawcy-leasingobiorcy późniejszej wyceny zobowiązań leasingowych wynikających z leasingu zwrotnego w taki sposób, aby nie ujmować zysku lub straty związanej z zachowanym prawem do użytkowania. Poprawka nie zmienia generalnych zasad dotyczących sprzedaży i leasingu zwrotnego w ramach MSSF 16, będzie miała wpływ jedynie na ograniczoną liczbę podmiotów gospodarczych na rynku;

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

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

3.4. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Dane do niniejszego skróconego jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzone zostały z zastosowaniem tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok 2023.

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	30.06.2024 Tabela nr 125/A/NBP/2024	30.06.2023 Tabela nr 125/A/NBP/2023
EUR	4,3130	4,4503
GBP	5,0942	5,1796
USD	4,0320	4,1066
CZK	0,1724	0,1875
HUF	0,0109	0,0119
TRY	0,1224	0,1575

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:

- – 4,3130– kurs NBP z dnia 30 czerwca 2024 - tabela nr 125/A/NBP/2024,
- – 4,4503 – kurs NBP z dnia 30 czerwca 2023 - tabela nr 125/A/NBP/2023

- – 4,3109 – kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca za I półrocze 2024 roku,
- – 4,6130 – kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca za I półrocze 2023 roku.

3.6. RYZYKO WALUTOWE ANALIZA WRAŻLIWOŚCI

W przypadku wahań kursów o 15% aktywa i pasywa na dzień 30 czerwca 2024 przedstawiałyby się następująco:

	Bieżące Aktywa	Bieżące Pasywa	Wzrost kursu o 15% - Aktywa	Wzrost kursu o 15% - Pasywa	Spadek kursu o 15% - Aktywa	Spadek kursu o 15% - Pasywa
Waluta EUR	13 707	32 412	15 763	37 273	11 651	27 550
Waluta GBP	2 828	33	3 252	38	2 403	28
Waluta TRY	0	0	0	0	0	0
Waluta CZK	2 544	158	2 926	181	2 162	134
Waluta HUF	442	25	508	29	375	21
Waluta USD	11 885	7 862	13 667	9 041	10 102	6 682

3.7. SZACUNKI I KOREKTY

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

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się:

- stawki amortyzacyjne - wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych i prawnych. Składniki rzeczowego majątku trwałego względnie ich istotne i odrębne części składowe amortyzowane są z wykorzystaniem metody liniowej przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się do czasu, aż wartość końcowa składnika aktywów nie przewyższa jego wartości bilansowej. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków,
- rezerwy - Spółka tworzy rezerwy na dzień bilansowy na przewidywane w przyszłości koszt z tytułu świadczeń pracowniczych dotyczących niewykorzystanych urlopów. Z uwagi na wiekową strukturę zatrudnionych w Spółce pracowników Spółka nie tworzy rezerwy na odprawy emerytalne,
- odpisy aktualizujące - na dzień bilansowy Spółka ocenia czy istnieją obiektywne przesłanki świadczące o utracie wartości należności. Jeżeli wartość możliwa do odzyskania składnika aktywów jest niższa od jego wartości bilansowej, Spółka dokonuje odpisu aktualizującego do

poziomu bieżącej wartości planowanych przepływów pieniężnych z uwzględnieniem możliwości płatniczych klientów, ich ratingu oraz ryzyka utraty należności,

- testy na utratę wartości - na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, któregoś ze składników aktywów. Na dzień bilansowy nie zidentyfikowano przesłanek wskazujących na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów,
- aktywa na podatek odroczony - Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, iż w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby poskutkować tym, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Z kolei utrzymanie bądź poprawa przyszłych wyników podatkowych przy zachowaniu obecnych zasad rozliczeń podatkowych spowoduje większe niż rozpoznane aktywa z tytułu podatku odroczonego.

3.8. ZABEZPIECZENIA

W rachunkowości zabezpieczeń, zabezpieczenia klasyfikowane są jako:

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

Zabezpieczenie ryzyka walutowego

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

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

Zabezpieczenie wartości godziwej

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

godziwej, a zyski i straty z tytułu instrumentu zabezpieczającego i pozycji zabezpieczanej ujmowane są w zysku lub stracie.

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych

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

Zabezpieczenia udziałów w aktywach netto w podmiocie zagranicznym

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

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka dokonywała zakupu kontraktów terminowych forward, które stanowiły zabezpieczenie przepływów pieniężnych. Nie posiadała natomiast kontraktów, które byłyby instrumentami zabezpieczenia wartości godziwej lub inwestycji netto w podmiocie zagranicznym.

3.9. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH

Od 01 stycznia 2024 roku Spółka nie zmieniła sposobu prezentacji danych finansowych. Zachowana została porównywalność danych z analogicznym okresem roku ubiegłego.

3.10. SEZONOWOŚĆ SPRZEDAŻY

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

3.11. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA W DZIAŁALNOŚCI

Na działalność Spółki wpływają:

- Ryzyko walutowe

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

- Ryzyko stopy procentowej

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

- Ryzyko kredytowe

Ryzyko to może ono wynikać z zachwiania wzrostu gospodarczego, który wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko jest jednak nieznaczne, ponieważ płatności za towar są w znacznej części realizowane przez pobrania przy dostawie. W przypadku gdy Spółka udziela klientom kredytu kupieckiego, poddaje ich weryfikacji. Ponadto należności wynikające z działalności handlowej są ubezpieczone w firmie KUKE.

- Ryzyko płynności

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

3.11.1. Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną

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

- tempa wzrostu gospodarczego i udziału konsumpcji w kreowaniu wzrostu PKB – wzrost poziomu zamożności społeczeństwa i sytuacja sprzyjająca podejmowaniu decyzji zakupowych przekładają się na wzrost popytu na środki transportu i ich wyposażenie. Recesja gospodarcza może natomiast doprowadzić do:
 - ograniczenia popytu na opony i inne akcesoria samochodowe oraz spadku ich cen i marży sprzedawców; jednocześnie niska liczba nowych rejestracji może mieć pozytywny wpływ na 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 replikację sprzętu i oprogramowania;
 - potencjalnymi włamaniami do systemów – podłączenie systemów informatycznych do sieci internetowej stwarza ryzyko narażenia się na przestępstwa komputerowe dokonywane za pośrednictwem sieci, takie jak włamanie do systemu komputerowego i zniszczenie go lub uszkodzenie czy blokada usług (*denial of service*). Spółka nie lekceważy tego ryzyka i utrzymuje zespół osób odpowiedzialnych za bezpieczeństwo portalu oraz stosuje odpowiednie systemy zabezpieczające i procedury bezpieczeństwa.
- ryzyko wystąpienia problemów związanych z logistyką, dostępnością towarów w magazynie, kompletowaniem i właściwym opakowaniem towarów, współpracą z kurierami,

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

3.11.4. Ryzyko prawne

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

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

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

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

4.1.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Przychody ze sprzedaży towarów	627 988	592 896
Pozostałe przychody ze sprzedaży	12 960	8 392
Przychody razem	640 948	601 288

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w I półroczu 2024 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 2024 roku stanowiły 2,02% ogółu przychodów ze sprzedaży. W związku z tym Spółka nie wydziela odrębnych segmentów działalności.

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	627 988	592 896
Sprzedaż towarów razem	627 988	592 896

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Przychody ze sprzedaży	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Sprzedaż akcesoriów samochodowych - Kraj	549 148	501 431
Sprzedaż akcesoriów samochodowych - Zagranica	91 800	99 857
Przychody ze sprzedaży razem	640 948	601 288

W I półroczu 2024 roku Spółka kontynuowała rozwój sprzedaży internetowej na rynkach europejskich. Sprzedaż detaliczna realizowana przez OPONEO.PL S.A. obejmowała obszar 8 państw na terenie Europy. Prowadzona przez Spółkę sprzedaż jest sprzedażą klasyfikowaną jako sprzedaż detaliczna. Wartość sprzedaży dla jednego odbiorcy nie przekroczyła w I półroczu 2024 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	30.06.2024	30.06.2023
Koszty sprzedaży	104 305	88 147
Koszty ogólnego zarządu	12 192	8 908
Koszty operacyjne razem	116 497	97 054

Koszty rodzajowe związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych:

Struktura rodzajowa kosztów	30.06.2024	30.06.2023
Amortyzacja	10 953	9 763
Zużycie materiałów i energii	3 035	3 249
Usługi obce	46 032	40 282
Podatki i opłaty	2 879	1 821
Koszty pracownicze	19 670	16 324
Inne koszty operacyjne	33 928	25 614
Koszty rodzajowe razem	116 497	97 054

Główną pozycją kosztów operacyjnych Spółki OPONEO.PL S.A. są koszty usług obcych. W I półroczu 2024 roku wzrosły w stosunku do I półrocza 2023 i wyniosły one 46 032 tys. zł. Główne pozycje tej kategorii kosztów to usługi spedycyjne, transportowe i obsługa logistyczna na magazynie. Koszty związane z zatrudnieniem pracowników zamknęły się kwotą 19 670 tys. zł, co oznacza wzrost o 20,50% do analogicznego okresu roku poprzedniego. W minionym półroczu 2024 roku zanotowano wzrost amortyzacji o 12,19%, co jest związane z przyjęciem do użytkowania na magazynie sortera pozwalającego usprawnić procesy związane w przyjmowaniem i wydawaniem towarów. Zanotowano również wzrost innych kosztów operacyjnych o 32,46%, co wynika głównie z wyższych wydatków na reklamę tradycyjną i internetową, akcje promocyjno-marketingowe oraz kosztów bankowych a także opłat prowizyjnych dotyczących płatności elektronicznych związanych z realizacją zamówień.

4.1.3. Pozostałe koszty i przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Rozliczenie otrzymanych dotacji	4	9
Rozliczenie sprzedaży aktywów	14	229
Rozwiązanie odpisów należności	0	0
Uznane reklamacje	1 979	1 340
Ujawnienia towarów	256	0
Pozostałe	138	165
Przychody operacyjne razem	2 390	1 744

Główną pozycją pozostałych przychodów operacyjnych stanowią reklamacje uznane przez dostawców oraz firmy spedycyjne.

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe	0	0
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	0	0
Koszt sprzedaży aktywów	0	0
Rozliczenie towarów handlowych	0	353
Reklamacje	1 956	2 047
Likwidacja nakładów na prace projektowe	0	0
Pozostałe	678	347
Pozostałe koszty operacyjne razem	2 634	2 747

Kwota wynikająca z uznanych przez Oponeo reklamacji składanych przez klientów na towary 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	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Odsetki	409	546
Dywidenda	0	0
Zysk na sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Różnice kursowe	2 361	5 486
Inne	0	0
Przychody finansowe razem	2 770	6 032

Koszty finansowe	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Odsetki	1 506	1 042
Różnice kursowe	0	0
Odpisy aktualizujące	0	0
Opłaty leasingowe	2 879	381
Inne	61	0
Koszty finansowe razem	4 446	1 423

Przychody finansowe Spółki w I półroczu 2024 roku zmniejszyły się o 54,08%. Zmiana kursów walut w okresie objętym sprawozdaniem, wpłynęła na zmniejszenie prezentowanego wyniku na różnicach kursowych. Wpływ na wzrost kosztów finansowych w I półroczu 2024, w porównaniu do analogicznego okresu w roku ubiegłym, miał przede wszystkim wzrost opłat leasingowych związanych z zawarciem

nowej umowy na środek trwały stanowiący wyposażenie magazynu oraz większym wykorzystaniem finansowania linii kredytowej.

4.1.5. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Podatek bieżący	4 653	4 477
Podatek odroczoney odniesiony na wynik finansowy	1 276	-2 270
podatek odroczoney powstały w ciągu roku	3 311	-91
odwrócenia wcześniejszych odpisów	-2 035	-2 179
Podatek dochodowy razem	5 929	2 208

Na ostateczne ustalenie wielkości zobowiązania podatkowego, miał wpływ przede wszystkim podatek odroczoney. Istotną pozycją podatku odroczonego stanowią naliczenia związane z odmiennym okresem uznawania przez prawo podatkowe przychodów od otrzymanych rabatów.

Podatek odroczoney	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	1 810	408
Zwiększenia	3 156	3 603
Zmniejszenia	3 381	2 197
Stan na koniec okresu	1 585	1 814
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	3 993	3 929
Zwiększenia	5 997	3 137
Zmniejszenia	4 946	4 001
Stan na koniec okresu	5 044	3 066

Podatek odroczoney dotyczy:

- korekt rabatowych za I półrocze 2024 rok podatkowo rozliczanych według daty wystawienia,
- korekt sprzedaży dotyczących pierwszego półrocza 2024 roku, wystawionych po 30 czerwca 2024 roku,
- utworzonej rezerwy na świadczenia pracownicze,
- 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	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Zysk (strata) brutto	29 002	10 897
Przychody podatkowe-niebilansowe	0	262
Raty leasingowe	-6 503	-688
Pozostałe koszty podatkowe-niebilansowe	-5 391	9 926
Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodów	12 160	6 919
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	-2 189	-3 225
Korekty wynikające z odmiennie podatkowo ujmowania faktur korygujących	-2 587	-527
Dochód do opodatkowania	24 492	23 564
Inne korekty - zyski kapitałowe	0	0
Podatek od zysków kapitałowych	0	0
Rozliczenie straty	0	0
Dochód opodatkowany za granicą	0	0
Podatek od dochodu zagranicznego	0	0
Podstawa opodatkowania	24 492	23 564
Podatek dochodowy	4 653	4 477
Razem podatek	4 653	4 477

Zysk wypracowany przez Spółkę w I półroczu 2024 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 2024 roku liczba akcji zwykłych była niezmienna w całym okresie, tj. od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku wynosiła 13 936 000 sztuk.

Rozwodniony zysk z działalności kontynuowanej na akcje wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji w trakcie okresu sprawozdawczego. W związku z tym, iż w Jednostce nie występuje rozwodnienie akcji, wskaźnik rozwodnionego zysku z działalności kontynuowanej na akcję jest równy wskaźnikowi podstawowego zysku z działalności kontynuowanej na akcję. Zysk przypadający na jedną akcję zwykłą oraz rozwodniony zysk z działalności kontynuowanej został zaprezentowany wraz z Śródrocznym skróconym sprawozdaniem z wyniku i pozostałych całkowitych dochodach na str. 7.

4.2. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

4.2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Spółka na bieżąco rozpatruje, czy zaszyły przesłanki utraty wartości posiadanych środków trwałych i wartości niematerialnych. Na dzień 30 czerwca 2024 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 01.01.2024-30.06.2024

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	5 489	125 659	26 304	8 564	33 213	7 116	206 345
Zwiększenia	630	5 179	27	2 430	0	4 886	13 152
Zmniejszenia	0	0	0	0	7	10 901	10 908
Stan na koniec okresu	6 119	130 839	26 331	10 994	33 205	1 101	208 590
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	27 907	8 586	3 468	16 562	0	56 523
Zwiększenia	0	6 222	822	608	1 455	0	9 107
Zmniejszenia	0	0	0	0	7	0	7
Stan na koniec okresu	0	34 129	9 408	4 076	18 010	0	65 622
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	6 119	96 710	16 924	6 918	15 196	1 101	142 967

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2023-31.12.2023

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	5 489	124 247	10 295	8 860	22 811	25 103	196 805
Zwiększenia	0	1 412	30 647	616	10 784	11 314	54 774
Zmniejszenia	0	0	14 638	913	382	29 301	45 234
Stan na koniec okresu	5 489	125 659	26 304	8 564	33 213	7 116	206 345
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	15 481	8 026	3 259	14 497	0	41 263
Zwiększenia	0	12 426	591	1 122	2 447	0	16 586
Zmniejszenia	0	0	31	913	382	0	1 326
Stan na koniec okresu	0	27 907	8 586	3 468	16 562	0	56 523
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 489	97 752	17 719	5 095	16 651	7 116	149 823

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2023-30.06.2023

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

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka użytkowała na podstawie zawartych umów leasingowych środki trwałe sklasyfikowane jako budynki, należące do grupy 7, środki transportu oraz pozostałe środki trwałe zaliczone odpowiednio do grupy 6 lub 8, na ogólną wartość netto 69 641 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 2024 roku stanowi 48,71% ogólnej wartości środków trwałych netto wykazanych w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki.

Struktura własnościowa środków trwałych	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Własne	73 327	73 666	83 936
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	69 641	76 156	67 578
- umowa leasingu finansowego - KŚT 1	50 786	56 345	61 904
- umowa leasingu finansowego - KŚT 3	0	0	0
- umowa leasingu finansowego - KŚT 7	3 515	3 859	4 203
- umowa leasingu finansowego - KŚT 8	1 220	1 345	1 471
- Umowa Leasingu Finansowego KŚT 6	14 120	14 607	0
Razem środki trwałe	142 967	149 823	151 514

4.2.2. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne 01.01.2024-30.06.2024

Wartości niematerialne	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto			
Stan na początek okresu	75 521	11 374	86 895
Zwiększenia	11 588	873	12 461
Zmniejszenia	0	8 953	8 953
Stan na koniec okresu	87 108	3 294	90 402
Umorzenie			
Stan na początek okresu	42 087	0	42 087
Zwiększenia	1 846	0	1 846
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	43 933	0	43 933
Wartość netto - stan na koniec okresu	43 175	3 294	46 469

Wartości niematerialne 01.01.2023-31.12.2023

Wartości niematerialne	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto			
Stan na początek okresu	75 073	8 986	84 058
Zwiększenia	448	2 388	2 836
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	75 521	11 374	86 895
Umorzenie			
Stan na początek okresu	39 008	0	39 008
Zwiększenia	3 079	0	3 079
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	42 087	0	42 087
Wartość netto - stan na koniec okresu	33 434	11 374	44 808

Wartości niematerialne 01.01.2023-30.06.2023

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

4.2.3. Nakłady i rozwój

Spółka w I półroczu 2024 roku przyjęła do użytkowania nową wersję sklepu internetowego dla rynku polskiego oraz nowy moduł oprogramowania WMS. W okresie objętym sprawozdaniem kontynuowane były prace związane z platformą do obsługi sprzedaży i reklamacji opon i akcesoriów motoryzacyjnych. Wydatki na projekty spółka klasyfikuje jako prace rozwojowe. Projekty realizowane są ze środków własnych Spółki.

Nakłady na wartości niematerialne	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Stan na początek okresu	11 374	8 986	8 986
Nakłady w okresie	873	2 388	1 242
Przyjęcie do użytkowania	8 953	0	0
Negatywne prace rozwojowe	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0
Nakłady razem	3 294	11 374	10 228

4.2.4. Długo- i krótkoterminowe aktywa finansowe

Struktura długoterminowych aktywów finansowych	Kraj	Data objęcia udziałów	Ilość posiadanych udziałów	Wartość księgowa udziałów na koniec okresu	Wartość godziwa na koniec okresu
Opony.pl Sp. z o.o.	Polska	02.2020	100%	14 571	14 571
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	Polska	12.2013	100%	841	841
Eximo Sp. z o.o.	Polska	10.2010	10%	1	1
Oponeo.de GmbH	Niemcy	10.2012	100%	106	106
Oponeo.CO.UK LTD	Wielka Brytania	04.2013	100%	1	1
Oponeo Lastik Satis ve Pazarlama Dis Ticaret Limited Sirketi	Turcja	08.2012	100%	0	0
Oponeo International Sp. z o.o.	Polska	06.2020	100%	150	150
Dadelo S.A.	Polska	09.2017	58,83%	14 415	14 415
Rotopino.pl SA	Polska	12.2020	100%	35 090	35 090
Oponeo Global Sp. z o.o.	Polska	11.2023	100%	100	100
Razem długoterminowe aktywa				65 273	65 273

Na dzień bilansowy Spółka w skróconym sprawozdaniu finansowym wykazała udziały i akcje w podmiotach powiązanych i jednostkach pozostałych. Na dzień 30 czerwca 2024 roku udziały w jednostkach zależnych zostały wycenione według ceny nabycia. Zdaniem Jednostki wartość nabycia udziałów i akcji odpowiada ich wartości godziwej.

Należy zwrócić uwagę, że w spółce zależnej Rotopino.pl SA jest realizowany proces restrukturyzacji, który przebiega wolniej niż pierwotnie zakładano. Mimo trudności związanych z koniunkturą rynkową oraz koniecznością głębszych zmian operacyjnych w wielu obszarach funkcjonowania spółki długoterminowe założenia planu finansowego tej jednostki są w ocenie Zarządu Rotopino SA aktualne

i możliwe do realizacji. Zarząd Grupy na bieżąco monitoruje procesy zachodzące w tej spółce i przewiduje kompleksową ocenę jej sytuacji i długoterminowych perspektyw po zakończeniu 2024 roku.

4.2.5. Inwestycje rozliczane metodą praw własności

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

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

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

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

W I półroczu 2024 spółka LAM S.A. wykazała stratę w wysokości 744 tys. PLN. Strata przewyższa wartość aktywów w księgach Spółki OPONEO.PL S.A. W kosztach związanych z udziałem w jednostkach wycenianych metodą praw własności ujęto kwotę 8 tys. PLN.

Dnia 27 czerwca 2024 roku została spisana warunkowa umowa sprzedaży akcji spółki LAM S.A. Ostatni warunek zwarty w umowie został spełniony w dniu 22 lipca 2024 roku. Zgodnie z treścią umowy z tym dniem spółka OPONEO.PL S.A. przestała być współwłaścicielem spółki LAM S.A.

4.2.6. Zapasy

Zapasy wykazane przez Spółkę w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2024 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 2024 roku. Wartość otrzymanych rabatów po transakcyjnych w odniesieniu do sprzedanych w okresie sprawozdawczym towarów zmniejsza koszt własny sprzedaży za dany okres. W I półroczu 2024 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 2024 roku stanie magazynowym dominują opony nie starsze niż 1 rok (95%), zaś w pozostałych 5 % 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. Felgi i akcesoria z datą zakupu do roku na dzień 30 czerwca 2024 roku stanowią 59% stanu magazynowego, natomiast 12% to towary z datą zakupu ponad 2 lata.

W odniesieniu do felg nie ma określonej normy pozwalającej uznać ten asortyment za niepełnowartościowy. Felgi stanowiące towary handlowe w OPONEO.PL S.A. są magazynowane w pojedynczych kartonach, w odpowiednich warunkach atmosferycznych co zabezpiecza je przed uszkodzeniami i zniszczeniem. Na dzień 30 czerwca 2024 roku felgi i akcesoria z datą zakupu do roku, stanowiły 59% stanu magazynowego tego asortymentu, natomiast 12% to towary z datą zakupu ponad 2 lata. Wartość tych towarów to 3 590,0 tys. PLN co stanowi 1,28% ogólnej wartości towarów handlowych na magazynie OPONEO.PL S.A. na dzień 30 czerwca 2024 roku.

Zapasy

Zapasy w segmencie akcesoriów samochodowych	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Wartość towarów przed aktualizacją	280 402	140 132	273 298
Wartość odpisu aktualizującego	0	0	0
Wartość netto towarów	280 402	140 132	273 298

4.2.7. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	3 177	3 071	3 423
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	36 590	49 419	31 840
w tym należności od spedytorów	6 876	6 871	6 862
w tym przedpłaty	6 912	11 525	4 956
korekty rabatowe	18 848	17 407	12 722
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	79	79	121
Należności z tytułu podatków	5 779	2 024	2 694
Pozostałe należności	15	7	15
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	621	537	1 168
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	46 103	54 979	39 019

Należności z tytułu dostaw i usług – jednostki pozostałe - obejmują m.in. należności z tytułu korekt rabatowych od dealerów za I półrocze 2024 roku i stanowią 51,6% tej kwoty. Wartość należności z tytułu dostaw i usług to w 96% płatności terminowe wynikające 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 19% ogólnej kwoty należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych wykazanych w okresie bieżącym.

Odpisy aktualizujące należności

Odpisy aktualizujące należności	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Stan na początek okresu	79	121	121
Zwiększenia	0	79	0
Zmniejszenia	0	121	0
Stan na koniec okresu	79	79	121

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	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Rozliczenie dotacji	229	233	237
Pozostałe	6	0	0
Razem rozliczenia międzyokresowe	235	233	237
Krótkoterminowe	14	8	8
Długoterminowe	221	225	229

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	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Środki pieniężne w kasie	0	0	0
Środki pieniężne w banku	17 387	67 669	22 665
Lokaty	5 274	3 101	674
Inne	8 778	4 576	4 602
Razem	31 440	75 347	27 941

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	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
w PLN	8 977	61 304	9 324
w EUR	8 389	9 153	7 443
w GBP	2 737	1 868	1 288
w USD	8 473	647	5 041
w HUF	390	1 003	0
w TRY	0	0	700
w CZK	2 474	1 372	4 144
Razem	31 440	75 347	27 941

4.2.10. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 30 czerwca 2024 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 2024 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
OPONEO.PL S.A.	2 700 220	19,38	-	-
Topolewscy Corvus Albus Fundacja Rodzinna	1 564 399	11,22	-	-
Zawieruszyński Fundacja Rodzinna	1 550 646	11,12	-	-
Darayavahus sp. z o. o.	1 393 601	10,00	-	-
Tyre Invest sp. z o. o.	1 393 601	10,00	-	-
Dariusz Topolewski*	701 592	5,03	2 901 592	20,82
Ryszard Zawieruszyński**	263 253	1,89	2 784 654	19,98
Generali OFE	-	-	2 250 163	16,15
AEGON OFE	-	-	1 155 000	8,29
TFI Allianz Polska S.A.	-	-	714 551	5,13
Pozostali	4 368 688	31,36	4 130 040	29,63
Razem	13 936 000	100,00	13 936 000	100,00

*Dariusz Topolewski na dzień publikacji raportu posiadał bezpośrednio i pośrednio przez FR DT i spółkę Darayavahus 3 659 592 akcji stanowiących 26,26% udziału w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

**Ryszard Zawieruszyński na dzień publikacji raportu posiadał bezpośrednio i pośrednio przez FR RZ i spółkę Tyre 3 501 423 akcji stanowiących 25,12% udziału w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

4.2.11. Pozostałe kapitały własne

Opis	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	37 485	37 485	37 485
Akcje własne	-112 297	-112 297	-24 140
Pozostałe kapitały rezerwowe	132 462	132 462	29 700
Różnice kursowe z przeliczeń	0	0	0
Zyski zatrzymane	91 410	124 516	177 240
W tym zysk za rok obrotowy	23 073	58 727	8 689
Razem	149 060	182 166	220 285

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

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka posiadała 2 700 220 akcji własnych co stanowi 19,38% ogólnej liczby akcji.

4.2.12. Zobowiązania finansowe

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

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

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

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka wykorzystywała linię kredytową w kwocie 101 895 tys. zł.

OPONEO.PL S.A. posiada w mBanku S.A. możliwość korzystania z linii na finansowanie transakcji handlowych, udzielonej na podstawie umowy z dnia 28 października 2020 roku. Limit wynikający z tej linii wynosi 60 000 tys. zł. Okres korzystania z Linii określono do dnia 31 października 2024 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 1,0 p.p.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności są:

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

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka wykorzystywała kredyt z powyższej linii w kwocie 41 126 tys. zł.

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 2024 roku do spłaty pozostało 18 660 tys. zł.

W związku z uruchomieniem bazy magazynowej w Zelgoszczy, wystawiona została także przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa na rzecz Castleport Investments sp. z o. o., ul. Towarowa 28, 00-839 Warszawa do kwoty 1 118 tys. euro. Gwarancja ważna jest do 30 grudnia 2024 roku.

Spółka OPONEO.PL S.A. na potrzeby Grupy zawarła umowę na wynajem powierzchni magazynowej z firmą AIFM PL I Sp. z o.o., na podstawie, której jest zobowiązana do przedstawienia wynajmującemu w terminie 21 dni od jej podpisania bezwarunkowej, przenoszalnej i płatnej na pierwsze żądanie gwarancji bankowej wyrażonej w euro. Gwarancja ma być utrzymywana przez cały okres najmu pomieszczeń magazynowych. W związku z tym 6 października 2023 roku wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa do kwoty 276 tys. euro. Gwarancja jest ważna do 11 października 2024 roku.

Spółka OPONEO.PL S.A. udzieliła poręczenia według prawa cywilnego do kwoty 2 250 tys. zł stanowiącego zabezpieczenie limitu kredytowego w rachunku bieżącym, zwiększonego do kwoty 1 500 tys. zł w dniu 12 maja 2023 roku, udzielonego przez BNP Paribas Polska S.A. Spółce LAM S.A. Okres kredytowania określono do dnia 20 maja 2033 roku. Na dzień 30 czerwca 2024 roku wykorzystanie linii było na poziomie 598,6 tys. zł.

W związku ze sprzedażą akcji spółki LAM S.A. i spełnieniu warunków określonych w umowie sprzedaży, z dniem 22 lipca 2024 roku OPONEO.PL S.A. zostało zwolnione z zabezpieczenia linii kredytowej.

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

W okresie objętym skróconym sprawozdaniem w Spółce kontynuowane są umowy leasingowe z Millenium Leasing Sp. z o.o. w Warszawie, dotyczące 49 szt. wózków widłowych i podnośnikowych oraz systemu regałów stanowiących wyposażenie magazynu i umowę z BNP Leasing Services sp. z o.o. dotyczącą sortera opon. Umowy zawierane były na okresy pięcioletnie. Zabezpieczeniem umów leasingu są weksle gwarancyjne „in blanco” bez protestu, wystawione przez Spółkę.

Ponadto Spółka od 01 stycznia 2019 roku prezentuje zobowiązania z tytułu wynajmu powierzchni magazynowej jako leasing zgodnie z MSSF 16 „Leasing”.

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

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

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

4.2.13. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	88	170	972
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - pozostałe	188 162	121 809	188 795
Zaliczki otrzymane	3 145	3 338	1 972
Zobowiązania wekslowe	16 931	44 629	32 412
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	6 951	15 588	7 255
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 809	1 759	1 629
Przychody przyszłych okresów - dotacje	0	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	8	8
Inne zobowiązania	9	7	6
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	217 110	187 308	233 049

Na zobowiązanie podatkowe składają się zobowiązania z tytułu VAT na rynkach krajowym i zagranicznych oraz zobowiązania wobec ZUS. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazane na koniec okresu sprawozdawczego wynikają z ustalonego w regulaminie terminu wypłaty na 10 dnia następnego miesiąca. Zobowiązania handlowe i weksle ujęto w wartości nominalnej, gdyż są one wymagalne w krótkim okresie.

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

4.2.14. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 498	1 091	1 331
Rezerwy na zobowiązania	45	100	313
Rezerwy krótkoterminowe razem	1 543	1 191	1 643

W skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze i przyszłe zobowiązania.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Stan na początek okresu	1 091	1 043	1 043
Zwiększenia	2 985	3 303	1 331
Zmniejszenia	2 578	3 255	1 043
Stan na koniec okresu	1 498	1 091	1 331

4.2.15. Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania finansowe

Opis	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	160 301	63 115	54 545
dywidendy	0	0	0
leasing	13 428	13 275	10 452
kredyty	146 873	48 377	43 764
pozostałe	0	1 463	329
Zobowiązania finansowe długoterminowe	69 161	78 256	77 676
leasing	54 353	61 522	59 016
w tym do 2 lat	14 156	29 138	24 289
kredyty	14 808	16 734	18 660
w tym do 2 lat	14 808	16 734	7 704
Zobowiązania finansowe razem	229 462	141 371	132 221

Na krótkoterminowe zobowiązania finansowe wykazane w skróconym śródrocznym sprawozdaniu na dzień 30 czerwca 2024 roku składają się zobowiązania z tytułu umów leasingowych płatnych w terminie 12 miesięcy, a także zobowiązania z tytułu kredytów.

Długoterminowe zobowiązania finansowe obejmują wartość rat leasingowych i kredytu do spłaty w następnych okresach tj. powyżej 12 miesięcy (w tym w okresie do dwóch lat).

5. POZOSTAŁE INFORMACJE

5.1. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

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

Wartość instrumentów finansowych nie różni się od ich wartości księgowej zarówno dla danych zgodnych ze stanem na dzień sporządzenia skróconego sprawozdania, tj. na 30 czerwca 2024 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 2024 roku oraz w okresie porównawczym Spółka nie posiadała instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

W I półroczu 2024 roku nie zmieniano sposobu wyceny instrumentów finansowych.

5.2. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

W związku z uruchomieniem bazy magazynowej w Żelgoszczy, 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 1 118 tys. euro. Gwarancja ważna jest do 30 grudnia 2024 roku.

Spółka OPONEO.PL S.A. na potrzeby Grupy zawarła umowę na wynajem powierzchni magazynowej z firmą AIFM PL I Sp. z o.o., na podstawie, której jest zobowiązana do przedstawienia wynajmującemu w terminie 21 dni od jej podpisania bezwarunkowej, przenoszalnej i płatnej na pierwsze żądanie gwarancji bankowej wyrażonej w euro. Gwarancja ma być utrzymywana przez cały okres najmu pomieszczeń magazynowych. Z związku z tym 6 października 2023 roku wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa do kwoty 276 tys. euro. Gwarancja jest ważna do 11 października 2024 roku.

Spółka OPONEO.PL S.A. udzieliła poręczenia według prawa cywilnego do kwoty 2 250 tys. zł stanowiącego zabezpieczenie limitu kredytowego w rachunku bieżącym, zwiększonego do kwoty 1 500 tys. zł w dniu 12 maja 2023 roku, udzielonego przez BNP Paribas Polska S.A. Spółce LAM S.A. Okres kredytowania określono do dnia 20 maja 2033 roku. Na dzień 30 czerwca 2024 roku wykorzystanie linii było na poziomie 598,6 tys. zł.

W związku z sprzedażą akcji spółki LAM S.A. i spełnieniu warunków określonych w umowie sprzedaży, z dniem 22 lipca 2024 roku OPONEO.PL S.A. zostało zwolnione z zabezpieczenia linii kredytowej.

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

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

5.3. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

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

5.4. TRANSAKcje Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji.

Dane na dzień 30 czerwca 2024 roku i za okres od 01 stycznia 2024 do 30 czerwca 2024.

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Oponeo.pl Sp. z o.o.	194	172	139	33
Oponeo.de GmbH	15 715	33	710	0
Oponeo.co.uk LTD	392	0	69	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	9	94	0	17
Oponeo International Sp. z o.o.	2 426	41	217	4
Rotopino.pl S.A.	669	12	551	10
Dadelo S.A.	4 394	2	1 436	0
Oponeo Global sp. z o.o.	2	0	1	0
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	23 801	354	3 123	64
Pozostałe podmioty powiązane				
Bednarek Consulting House s.j.	0	1 767	0	0
LAM S.A.	125	0	53	0
Stratos Dariusz Topolewski	0	60	0	0
Escrita Monika Siarkowska	0	112	0	24
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	0	46	0	0
AME Arkadiusz Kocemba	3	55	1	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	128	2 040	54	24

Dane na dzień 31 grudnia 2023 roku i za okres od 01 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023.

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.pl Sp. z o.o.	550	165	484	27
Oponeo.de GmbH	38 016	43	1 224	10
Oponeo.co.uk LTD	1 166	0	522	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	18	210	0	41
Oponeo International Sp z o.o.	5 164	2 288	366	0
Rotopino.pl S.A.	30	10	0	3
Dadelo S.A.	5 071	202	457	0
Oponeo Global sp. z o.o.	0	0	0	0
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	50 014	2 919	3 054	82
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	48	618	5	0
LAM S.A.	306	2	12	1
Stratos Dariusz Topolewski	4	750	0	0
Escrita Monika Siarkowska	0	171	0	0
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	0	571	0	0
AME Arkadiusz Kocemba	0	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	358	2 112	17	1

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

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.pl Sp. z o.o.	362	52	438	35
Oponeo.de GmbH	16 180	13	1 050	2
Oponeo.co.uk LTD	645	0	645	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	9	95	2	37
Oponeo International Sp z o.o.	2 271	16	521	2
Rotopino.pl S.A.	25	6	0	5
Dadelo S.A.	1 984	2	734	844
Oponeo Global sp. z o.o.	0	0	0	0
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	21 476	184	3 390	925
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	24	427	5	47
LAM S.A.	138	2	25	0
Stratos Dariusz Topolewski	2	750	2	0
Escrita Monika Siarkowska	0	80	0	0
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	0	535	0	0
AME Arkadiusz Kocemba	0	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	164	1 794	32	47

Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Sprzedaż	128	358	164
Zakup	2 040	2 112	1 794
Otrzymana dywidenda	0	0	0

5.5. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĘ

Wynagrodzenie Zarządu

Wynagrodzenie Zarządu	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Z tytułu pełnienia funkcji	1 755	7 376	1 421
z tytułu umowy o pracę	104	221	124
Wynagrodzenie Zarządu razem	1 859	7 597	1 545

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Z tytułu pełnienia funkcji	55	97	68
z tytułu umowy o pracę	0	0	0
Wynagrodzenie Rada Nadzorcza razem	55	97	68

5.6. ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPOWE

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

Z czynników zewnętrznych mogących mieć pośredni wpływ na działalność Spółki, jest trwająca wojna w Ukrainie. Spółka nie operuje na rynku ukraińskim, jednak perturbacje wywołane ograniczeniami logistycznymi w Europie i wzrostem cen surowców energetycznych, mogą wpływać na kształtowanie się popytu na produkty oferowane przez Spółkę.

Dodatkowe utrudnienia mogą się także pojawić, z uwagi na nasilający się konflikt na Bliskim Wschodzie. Może to dotyczyć chociażby wydłużenia czasu transportu towarów w pobliżu rejonu objętego walkami zbrojnymi.

W I półroczu 2024 roku zmiany kursów walut były korzystne dla Spółki. Spółka dokonuje częściowo zakupu towarów handlowych na rynkach zagranicznych i rozlicza się w walutach EUR i USD. W wyniku wzrostu wartości PLN w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem, Spółka wykazała w działalności finansowej dodatni bilans na różnicach kursowych.

5.7. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

W związku z podpisaną umową sprzedaży akcji spółki LAM S.A., z dniem 22 lipca 2024 roku po wypełnieniu wszystkich warunków określonych w umowie, Spółka OPONEO.PL S.A. nie jest już współwłaścicielem LAM S.A. Jednocześnie spółka została zwolniona przez bank BNP Paribas Polska S.A. z poręczenia linii kredytowej wykorzystywanej przez LAM S.A.

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 2024 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 2024 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 2024 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 14 sierpnia 2024 roku.

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPONEO.PL S.A. 14 sierpnia 2024 roku.

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Dariusz Topolewski

Prezes Zarządu

Michał Butkiewicz

Członek Zarządu

Ernest Pujso

Członek Zarządu

Wojciech Topolewski

Członek Zarządu

Arkadiusz Kocemba

Członek Zarządu

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Małgorzata Nowicka

Główny Księgowy

Bydgoszcz, 14 sierpnia 2024 rok

openo