

oponeo

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

2020

20 sierpnia 2020 roku

SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE	4
1.1. INFORMACJA O GRUPIE OPONEO.PL	4
1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL	5
2. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	7
2.1. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
2.2. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	8
2.3. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	10
2.4. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	12
3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	14
3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO 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. KONSOLIDACJA I POŁĄCZENIE JEDNOSTEK	15
3.2.5. ZMIANA UDZIAŁÓW GRUPY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	16
3.2.6. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	16
3.2.7. WARTOŚĆ FIRMY	17
3.2.8. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	17
3.2.9. LEASING	18
3.2.10. INSTRUMENTY FINANSOWE	19
3.2.11. ZAPASY	20
3.2.12. DOTACJE	21
3.2.13. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	21
3.2.14. KAPITAŁ WŁASNY	21
3.2.15. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	21
3.2.16. INNE REZERWY	22
3.2.17. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	22
3.2.18. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	23
3.2.19. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	23
3.2.20. KURSY PRZELICZENIOWE	24
3.2.21. UJMOWANIE PRZYCHODÓW	24
3.2.22. PODATEK DOCHODOWY	24
3.2.23. BŁĄD ISTOTNY	25
3.2.24. REZERWY	26
3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	26
3.4. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	27
3.5. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA	27
3.6. SZACUNKI I KOREKTY	27
3.7. ZABEZPIECZENIA	28
3.8. SEZONOWOŚĆ SPRZEDAŻY	29
3.9. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA W DZIAŁALNOŚCI	29
3.7.1. RYZYKO ZWIĄZANE Z SYTUACJĄ MAKROEKONOMICZNĄ	30
3.7.2. RYZYKO ZWIĄZANE ZE STRATEGIĄ	31

3.7.3. RYZYKO OPERACYJNE	31
3.9.4. RYZYKO PRAWNE	32

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 33

4.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	33
4.1.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	33
4.1.2. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	34
4.1.3. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	35
4.1.4. PODATEK DOCHODOWY	36
4.1.5. ZYSK NA AKCJE	37
4.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	37
4.2.1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	37
4.2.2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	40
4.2.3. DŁUGO- I KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	42
4.2.4. ZAPASY	42
4.2.5. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	42
4.2.6. KRÓTKO I DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	43
4.2.7. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	44
4.2.8. KAPITAŁ AKCYJNY	44
4.2.9. KAPITAŁ ZAPASOWY I REZERWOWY	45
4.2.10. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	46
4.2.11. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA	46
4.2.12. REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	47
4.2.13. DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	48

5. POZOSTAŁE INFORMACJE 49

5.1. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	49
5.2. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	49
5.3. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU	50
5.4. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	50
5.5. TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI	50
5.6. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĄ	52
5.7. ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPOWE	53
5.8. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	53
5.9. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	53

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJA O GRUPIE OPONEO.PL

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

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

Przedmiotem działalności OPONEO.PL S.A. jest sprzedaż detaliczna części i akcesoriów (głównie opon) do pojazdów samochodowych. Oprócz opon, asortyment sprzedawanych produktów obejmuje także felgi stalowe i aluminiowe oraz akcesoria samochodowe. Grupa OPONEO.PL jest pionierem w zakresie wprowadzenia na polski rynek usługi łączącej dostawę opon z ich serwisem. Aktualnie usługa ta jest oferowana w ponad 900 punktach usługowych.

Spółka oferuje opony do:

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

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

Grupa OPONEO jest liderem internetowej sprzedaży opon w Polsce. Ponadto, jest obecna na 13 europejskich rynkach zagranicznych, tj.: w Austrii, Belgii, Czechach, Francji, Hiszpanii, Holandii, Irlandii, Niemczech, Słowacji, Turcji, Wielkiej Brytanii, we Włoszech oraz na Węgrzech.

Ponadto Grupa OPONEO dynamicznie rozwija segment sprzedaży rowerów i akcesoriów rowerowych za pośrednictwem dedykowanej do tego spółki DADELO S.A.

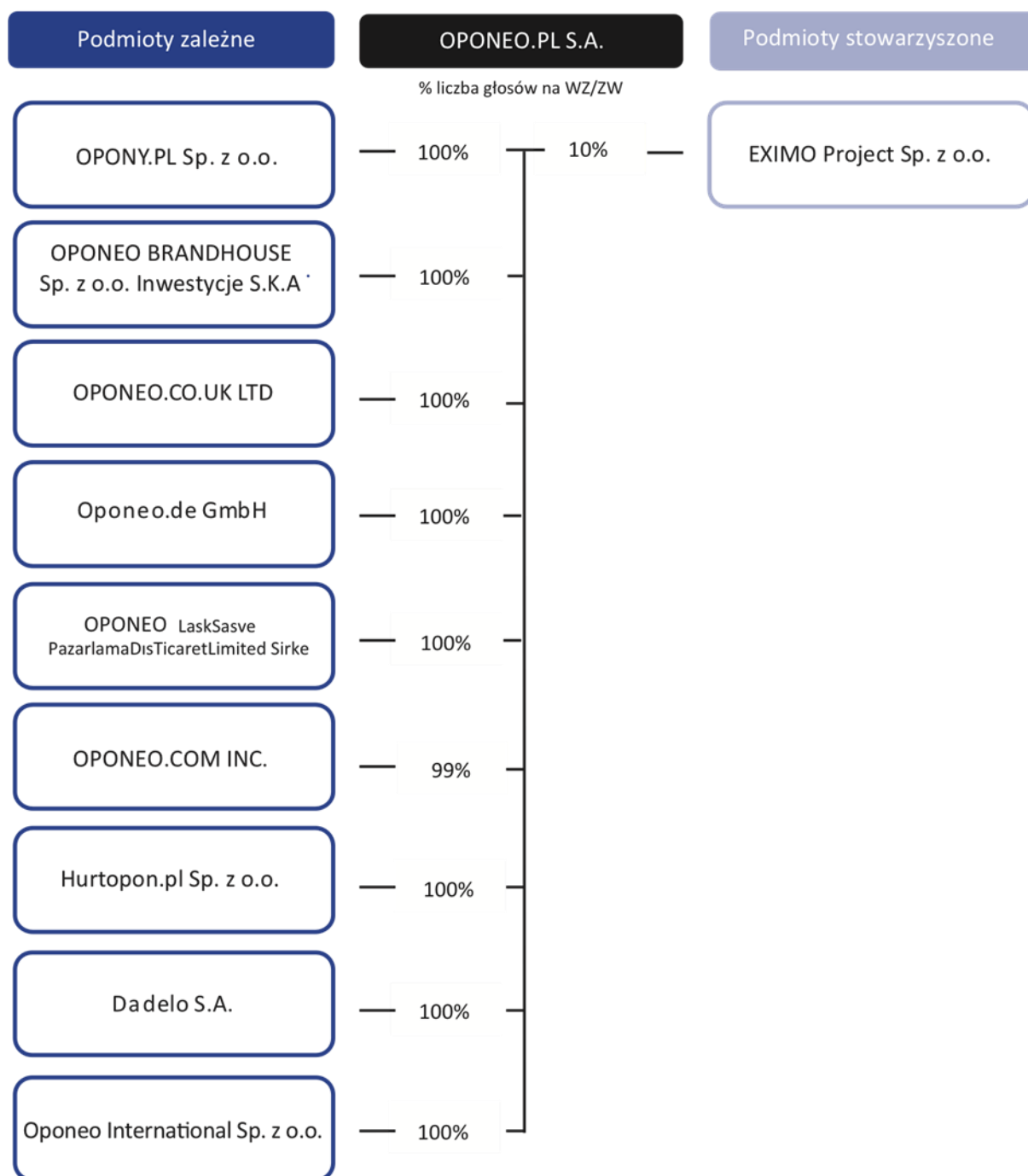
OPONEO.PL S.A.

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe GRUPY OPONEO.PL S.A.
na dzień 30 czerwca 2020 roku
Dane w tys. zł



1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL

30 czerwca 2020 roku skład Grupy OPONEO.PL przedstawiał się następująco:



XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 13 stycznia 2020 roku dokonał wpisu dotyczącego połączenia OPONEO.PL S.A. ze spółką OPONEO BRANDHOUSE Spółka z o.o. Połączenie nastąpiło na podstawie Planu połączenia spółek z dnia 17 czerwca 2019 roku poprzez przeniesienie całego majątku spółki OPONEO BRANDHOUSE Spółka z o.o. na spółkę OPONEO.PL S.A. Z dniem połączenia spółek, OPONEO.PL S.A. jako spółka przejmująca wstąpiła we wszelkie prawa i obowiązki spółki OPONEO BRANDHOUSE z o.o., która to została rozwiązana bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego w dniu zarejestrowania połączenia spółek w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

2. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Przychody ze sprzedaży	4.1.1.	459 957	398 006
Koszt własny sprzedaży		-366 237	-315 176
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		93 720	82 830
Koszty sprzedaży	4.1.2.	-75 542	-65 820
Koszty ogólnego zarządu	4.1.2.	-5 086	-4 722
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.2.	1 129	1 535
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.2.	-2 100	-937
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		12 121	12 886
Przychody finansowe	4.1.3.	106	642
Koszty finansowe	4.1.3.	-1 624	-566
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności		0	0
Wynik na sprzedaży udziałów jednostek powiązanych			0
Zysk (strata) brutto		10 603	12 962
Podatek dochodowy	4.1.4.	2 931	-4 074
Zysk (strata) netto, w tym:		13 534	8 888
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		13 534	8 888
przypadający akcjonariuszom mniejszościowym		0	0
Inne całkowite dochody		0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0
Rachunkowość zabezpieczeń		0	0
Zyski i straty aktuarialne		0	0
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek wycenionych metodą praw własności		0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych		0	0
Całkowite dochody razem, w tym:		13 534	8 888
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		13 534	8 888
przypadający akcjonariuszom mniejszościowym		0	0

Zysk na akcję	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Zysk za okres przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	13 534	8 888
Średnioważona liczka akcji zwykłych (w szt.)	13 936 000	13 936 000
Zysk (strata) przypadające na jedną akcję - zwykły z działalności kontynuowanej	0,97	0,64

2.2. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	2020.06.30	2019.12.31	2019.06.30
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.1.	78 841	82 365	81 335
Wartości niematerialne i prawne	4.2.2.	68 211	40 010	46 458
Długoterminowe aktywa finansowe	4.2.3	1	1	1
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0	0
Inwestycje długoterminowe	4.2.3	9 356	91	90
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.1.4.	864	1 050	1 172
Aktywa trwałe razem		157 273	123 517	129 056
Aktywa obrotowe				
Zapasy	4.2.4.	124 380	99 779	152 583
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.2.5.	37 569	43 920	49 149
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0	1 665
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.6.	1 561	405	1 364
Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 406	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.2.7.	65 563	79 329	38 439
Aktywa obrotowe razem		231 479	223 433	243 200
Aktywa razem		388 752	346 950	372 256

Pasywa

	Nota	2020.06.30	2019.12.31	2019.06.30
Kapitał własny				
Kapitał akcyjny	4.2.8.	13 936	13 936	13 936
Kapitał zapasowy	4.2.9.	156 432	133 215	133 382
Kapitał rezerwowy		0	0	0
Różnice kursowe z przeliczeń		63	64	-89
Akcje własne		0	0	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych		24 882	4 718	4 545
Zysk (strata) netto		13 534	20 246	8 888
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		208 847	172 179	160 662
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom mniejszościowym		0	0	0
Kapitał własny razem		208 847	172 179	160 662
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.13.	6 838	9 033	10 675
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.1.4.	3 505	3 124	3 562
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.6	1 532	2 379	3 225
Zobowiązania długoterminowe razem		11 875	14 536	17 462
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.11.	158 594	149 204	154 377
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.13.	6 300	6 971	37 073
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	4.2.11.	504	1 839	316
Rezerwy krótkoterminowe	4.2.12.	934	528	539
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.6.	1 698	1 693	1 827
Zobowiązania krótkoterminowe razem		168 030	160 235	194 132
Kapitał własny i zobowiązania razem		388 752	346 950	372 256

2.3. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2019- 30.06.2019
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) netto	13 534	20 246	8 888
Korekty razem	-10 088	2 333	-57 295
Amortyzacja	5 846	12 752	6 283
Udział w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0	0	0
Zyski (straty) przynależne udziałowcom mniejszościowym ¹	0	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	17	-1	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	386	-2 440	0
Zmiana stanu rezerw	-4 450	249	575
Zmiana stanu zapasów	-24 401	-24 169	-76 994
Zmiana stanu należności	7 922	-7 458	-18 684
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	4 399	25 175	36 765
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 997	-1 789	-1 767
Zmiana stanu podatku dochodowego	-407	887	-2 710
Inne korekty	2 597	-873	-763
Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 446	22 579	-48 407
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	21	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	9 350	0
Wypłaty z dywidend i udziałów w zyskach	10	10	10
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	21	2	0
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-2 014	-7 957	-2 869
Wydatki na inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0

OPONEO.PL S.A.

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe GRUPY OPONEO.PL S.A.
na dzień 30 czerwca 2020 roku
Dane w tys. zł



Nabycie aktywów finansowych	0	-4 377	-4 377
Udzielone pożyczki długoterminowe	-11 500	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-13 483	-2 951	-7 236
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	19 706	49 341	25 827
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Inne wpływy finansowe	11	0	0
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0
Wyplacone dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	0	-5 575	0
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	-20 283	-48 378	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-3 136	-5 637	-2 892
Odsetki zapłacone	-27	-9	0
Inne wydatki finansowe	0	-1 188	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-3 729	-11 446	22 935
Razem przepływy pieniężne netto	-13 766	8 182	-32 708
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0
Środki pieniężne na początek okresu	79 329	71 147	71 147
Środki pieniężne na koniec okresu	65 563	79 329	38 439

2.4. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W
KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2020-30.06.2020

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2020-30.06.2020	Stan na 01.01.2020	Zasilenie kapitału	Emisja akcji	Wykup akcji własnych	Dywidenda	Wynik okresu	Stan na 30.06.2020
Kapitał akcyjny	13 936	0	0	0	0	0	13 936
Kapitał zapasowy	133 215	82	0	0	0	23 135	156 432
Kapitał rezerwowy	0	0	0	0	0	0	0
Akcje własne	0	0	0	0	0	0	0
Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zależnych	64	0	0	0	0	-1	63
Niepodzielone wyniki	24 964	-82	0	0	0	0	24 882
Zysk/strata netto za okres	0	0	0	0	0	13 534	13 534
Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	172 179	0	0	0	0	36 668	208 847
Kapitały przypadające na akcjonariuszy mniejszościowych	0	0	0	0	0	0	0
Razem kapitał własny	172 179	0	0	0	0	36 668	208 847

Okres 01.01.2019-31.12.2019

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2019-31.12.2019	Stan na 01.01.2019	Zasilenie kapitału	Emisja akcji	Wykup akcji własnych	Dywidenda	Wynik okresu	31.12.2019
Kapitał akcyjny	13 936	0	0	0	0	0	13 936
Kapitał zapasowy	122 616	10 766	0	0	0	-167	133 215
Kapitał rezerwowy	0	0	0	0	0	0	0
Akcje własne	0	0	0	0	0	0	0
Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zależnych	-107	0	0	0	0	171	64
Niepodzielone wyniki	21 437	-10 766	0	0	-5 575	-378	4 718
Zysk/strata netto za okres	0	0	0	0	0	20 246	20 246
Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	157 882	0	0	0	-5 575	16 716	172 179
Kapitały przypadające na akcjonariuszy mniejszościowych	5 192	0	0	0	0	-5 192	0
Razem kapitał własny	163 074	0	0	0	-5 575	11 524	172 179

Okres 01.01.2019-30.06.2019

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 30.06.2019	Stan na 01.01.2019	Zasilenie kapitału	Emisja akcji	Wykup akcji własnych	Dywidenda	Wynik okresu	Stan na 30.06.2019
Kapitał akcyjny	13 936	0	0	0	0	0	13 936
Kapitał zapasowy	122 616	10 257	0	0	0	509	133 382
Kapitał rezerwowy	0	0	0	0	0	0	0
Akcje własne	0	0	0	0	0	0	0
Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zależnych	-107	0	0	0	0	18	-89
Niepodzielone wyniki	21 437	-10 257	0	0	-5 575	-1 060	4 545
Zysk/strata netto za okres	0	0	0	0	0	8 888	8 888
Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	157 882	0	0	0	-5 575	8 355	160 662
Kapitały przypadające na akcjonariuszy mniejszościowych	5 192	0	0	0	0	-5 192	0
Razem kapitał własny	163 074	0	0	0	-5 575	8 355	160 662

3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Grupa Kapitałowa OPONEO.PL sporządziła niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2020 roku i za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2020 roku zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 – „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” zaakceptowanym przez Unię Europejską.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 31 marca 2020 roku.

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

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

3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

3.2.1. Kontynuacja działalności

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

3.2.2. Segmenty operacyjne

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

3.2.3. Koszty finansowania zewnętrznego

Grupa OPONEO.PL aktywuje koszty finansowania zewnętrznego, jeżeli są one bezpośrednio związane z nabyciem, budową lub wytworzeniem aktywów trwałych. Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego zostaje zawieszona, jeżeli działalność inwestycyjna została przerwana na dłuższy okres. Grupa przestaje aktywować koszty finansowania zewnętrznego, jeśli działania

niezbędne do przygotowania dostosowanego składnika aktywów do użytku są zakończone. Nieaktywowane koszty zewnętrznego finansowania odnoszone są bezpośrednio do wyniku finansowego.

3.2.4. Konsolidacja i połączenie jednostek

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

Spółka posiada kontrolę, jeżeli:

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

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

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

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

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

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

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

Zastosowanie metody przejęcia wymaga:

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

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

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

3.2.5. Zmiana udziałów Grupy w jednostkach zależnych

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

3.2.6. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

Do ustalenia stawek amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów trwałych:

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

3.2.7. Wartość firmy

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

3.2.8. Wartości niematerialne

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

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

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

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

Do kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

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

3.2.9. Leasing

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

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

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

3.2.10. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

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

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

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

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

Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

3.2.11. Zapasy

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

Towary wyceniane są według cen nabycia nie wyższych od cen sprzedaży netto. Na cenę nabycia składają się wszystkie koszty zakupu poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich

aktualnego miejsca i stanu. Na koszty zakupu składają się: cena zakupu, cła importowe i inne podatki, koszty transportu i inne koszty związane bezpośrednio z nabyciem towarów.

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

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

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

3.2.12. Dotacje

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

3.2.13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

3.2.14. Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

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

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

3.2.15. Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

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

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

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

3.2.16. Inne rezerwy

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

3.2.17. Zobowiązania warunkowe

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

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

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

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

Kredyty i pożyczki oprocentowane

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

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

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

3.2.18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

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

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

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

3.2.19. Rozliczenia międzyokresowe

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

Po stronie pasywów 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”.

3.2.20. Kursy przeliczeniowe

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

3.2.21. Ujmowanie przychodów

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

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

3.2.22. Podatek dochodowy

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

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Podatek dochodowy ujmowany jest w wyniku finansowym, z wyjątkiem kwot związanych z pozycjami rozliczonymi 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 odroczonego 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 sprawozdania finansowego.

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

3.2.23. Błąd istotny

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

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

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

3.2.24. Rezerwy

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

3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

Zastosowanie nowych standardów i interpretacji w 2020 roku

Rozporządzenia Komisji (UE) 2019/2075 i 2019/2104 z dnia 29 listopada 2019 roku wprowadzają zmiany obowiązujące od roku obrotowego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 lub później.

- **MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”**
- **MSR 8 "Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów";**
- **MSR 10 "Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego";**
- **MSR 34 "Śródroczna sprawozdawczość finansowa";**
- **MSR 37 "Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe";**
- **MSR 38 "Wartości niematerialne";**
- **MSSF 2 "Płatności w formie akcji";**
- **MSSF 3 "Połączenia jednostek";**
- **MSSF 6 "Poszukiwanie i ocena zasobów mineralnych";**
- **KIMSF 12 "Umowy na usługi koncesjonowane";**
- **KIMSF 19 "Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych";**
- **KIMSF 20 "Koszty usuwania nadkładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych";**
- **KIMSF 22 "Transakcje w walucie obcej oraz wynagrodzenie wypłacane lub otrzymywane z góry";**
- **SKI-32 "Wartości niematerialne – koszt witryny internetowej".**

W ocenie Spółki nowe standardy nie wpływają na prezentację sprawozdania finansowego.

W ramach analizy modelu biznesowego uznano, że w Grupie występuje jeden model zarządzania, tj. że należności są utrzymywane w celu ściągnięcia. Grupa nie posiada zawartych umów faktoringowych.

Grupa podjęła decyzje o zakwalifikowaniu posiadanych aktywów i zobowiązań finansowych do kategorii wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy. W ocenie Grupy jest to zgodne z dotychczasową polityką rachunkowości i nie powoduje zniekształcenia obrazu Grupy przedstawionego w sprawozdaniu finansowym.

Grupa dokonała szczegółowej analizy posiadanych należności handlowych pod kątem możliwości wystąpienia strat kredytowych. Ze względu na model biznesowy prowadzonej działalności oraz specyfikę rozliczeń z kontrahentami nie rozpoznano ryzyka wystąpienia istotnych strat kredytowych. Dotychczasowa polityka ustalania odpisów aktualizujących została uznana za odpowiednio dopasowaną do należności handlowych Grupy.

3.4. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Dane do niniejszego skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzone zostały z zastosowaniem tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2019.

3.5. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA

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

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

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

Kursy walut	2020.06.30	2019.06.30
	Tabela nr 125/A/NBP/2020	Tabela nr 124/A/NBP/2019
EUR	4,4660	4,2520
GDP	4,8851	4,7331
USD	3,9806	3,7336
CZK	0,1666	0,1672
HUF	0,0125	0,0131
TRY	0,5807	0,6481

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 sprawozdania z sytuacji finansowej prezentuje się w wartości wynikającej z pierwotnego ujęcia w księgach.

3.6. SZACUNKI I KOREKTY

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

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się:

- stawki amortyzacyjne - wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku

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

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

3.7. ZABEZPIECZENIA

W rachunkowości zabezpieczeń, zabezpieczenia klasyfikowane są jako:

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

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

W momencie ustanowienia zabezpieczenia, 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 nie ujętego 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 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 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.

3.8. SEZONOWOŚĆ SPRZEDAŻY

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

3.9. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA W DZIAŁALNOŚCI

Na działalność Grupy OPONEO.PL wpływają:

- Ryzyko walutowe

Grupa prowadzi działalność handlową poza obszarem Polski, głównie na terenie Unii Europejskiej, stąd też wahania kursów walut wpływają na osiągnięte przez nią wyniki. Grupa stara się równoważyć przychody i koszty ponoszone w danej walucie oraz zawiera kontrakty

zabezpieczające *forward* w odniesieniu do płatności oraz należności w walutach obcych. Wysokość zakupów walutowych jest szacowana z około jednomiesięcznym wyprzedzeniem przed rozpoczęciem bieżącego sezonu sprzedaży. Jest to moment, w którym krajowe koncerty ogłaszają swoje cenniki oraz przedstawiają warunki zakupowe. Elementy te są punktami odniesienia do podjęcia decyzji o wielkości zakupów w obcej walucie. Przy kalkulacji cen zakupu w złotych przyjmuje się kursy walut z chwili szacowania wielkości zakupów. W zakresie obsługi i zabezpieczania transakcji walutowych jednostka dominująca współpracuje z Bankiem BNP Paribas S.A.

Analiza wrażliwości na zmianę kursu waluty

	01.01.2020-30.06.2020		01.01.2020-30.06.2020		01.01.2020-30.06.2020	
	Bieżące		Wzrost kursu o 15%		Spadek kursu o 15%	
	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa
Waluta EUR	24 383	22 795	28 041	26 214	20 726	19 376
Waluta GBP	7 654	2 082	8 802	2 394	6 506	1 769
Waluta USD	1 229	3 401	1 413	3 912	1 045	2 891
Waluta CZK	332	86	382	99	283	73
Waluta HUF	221	20	254	23	188	17
Waluta TRY	279	285	321	328	237	243

- Ryzyko stopy procentowej

Spółki z Grupy OPONEO.PL korzystają z linii kredytowych ze zmienną stopą procentową, dlatego podwyżki oficjalnych stóp procentowych mogą stwarzać ryzyko wzrostu kosztów finansowania Grupy. Grupa nie stosuje instrumentów zabezpieczających w zakresie ryzyka stopy procentowej.

- 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 KUBE.

- Ryzyko płynności

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

3.7.1 Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną

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

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

3.7.2. Ryzyko związane ze strategią

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

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

3.7.3. Ryzyko operacyjne

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

- ryzyko informatyczne, tj. problemy związane z:
 - zapewnieniem ciągłości pracy aplikacji – ewentualne problemy z prawidłowym funkcjonowaniem systemów informatycznych mogłyby oznaczać zmniejszenie wielkości

lub nawet uniemożliwienie sprzedaży. Aby zapobiec takiej sytuacji, Grupa korzysta z wysokiej jakości sprzętu informatycznego o niskiej awaryjności oraz zabezpiecza się przez pełną multiplikację sprzętu i oprogramowania;

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

3.9.4. Ryzyko prawne

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

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

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

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

4.1.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Przychody ze sprzedaży towarów	455 224	391 778
Pozostałe przychody ze sprzedaży	4 733	6 228
Przychody razem	459 957	398 006

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w I półroczu 2020 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Podstawowym przedmiotem działalności jest internetowa detaliczna sprzedaż opon i felg. W ofercie handlowej Grupy są również inne akcesoria samochodowe oraz dynamicznie wzrastająca sprzedaż rowerów oraz akcesoriów rowerowych. Sprzedaż tych towarów traktowana jest jako jeden segment operacyjny. Poza sprzedażą towarów Grupa uzyskuje przychody ze sprzedaży usług, które stanowią 1,02% ogółu przychodów ze sprzedaży. W związku z tym Grupa Kapitałowa nie wydziela odrębnych segmentów działalności.

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Sprzedaż opon do aut osobowych	393 846	348 810
Sprzedaż felg	17 363	16 112
Sprzedaż opon motocyklowych	10 444	10 550
Sprzedaż opon ciężarowych	128	454
Sprzedaż towarów pozostałych	33 443	15 852
Razem sprzedaż towarów	455 224	391 778

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Przychody ze sprzedaży	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Kraj	367 165	306 266
Zagranica	92 792	91 740
Przychody ze sprzedaży razem	459 957	398 006

W I półroczu 2020 roku Grupa kontynuowała rozwój sprzedaży internetowej na rynkach europejskich. Sprzedaż detaliczna realizowana przez Grupę OPONEO.PL obejmowała obszar 13 państw na terenie Europy. Prowadzona przez Grupę sprzedaż jest sprzedażą klasyfikowaną jako

sprzedaż detaliczna. Wartość sprzedaży dla jednego odbiorcy nie przekroczyła w I półroczu 2020 roku 10% ogólnej sprzedaży.

4.1.2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Przychód ze sprzedaży aktywów	3	13
Rozliczenie otrzymanych dotacji	4	4
Wynik nabycia udziałów	0	781
Rozliczenie towarów handlowych	501	342
Inne przychody operacyjne	621	395
Razem pozostałe przychody operacyjne	1 129	1 535

Inne przychody operacyjne wynikają z reklamacji uznanych przez dostawców towarów handlowych oraz firmy spedycyjne.

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Odpisy aktualizujące aktywa	-46	0
Koszty sprzedaży aktywów	0	0
Negatywne prace rozwojowe	-256	0
Rozliczenie rezerw	0	0
Rozliczenie towarów handlowych	-1 228	-677
Inne	-570	-260
Razem pozostałe koszty operacyjne	-2 100	-937

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

Koszty operacyjne razem	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Koszty sprzedaży	-75 542	-65 820
Koszty ogólnego zarządu	-5 086	-4 722
Koszty operacyjne razem	-80 628	-70 542

Struktura rodzajowa kosztów	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Amortyzacja	-5 846	-6 283
Zużycie materiałów i energii	-2 008	-1 811
Usługi obce	-37 185	-31 391
Podatki i opłaty	-897	-601
Koszty pracownicze	-14 089	-13 181
Inne koszty operacyjne	-20 603	-17 275
Koszty operacyjne razem	-80 628	-70 542

Głównym elementem kosztów operacyjnych Grupy OPONEO.PL są koszty usług obcych. W I półroczu 2020 roku wyniosły one 37 185 tys. zł. Były one o 18,5% wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego. Wzrost jest wynikiem dynamicznego rozwoju działalności biznesowej Grupy OPONEO.PL. Jest to efekt zwiększania liczby realizowanych zamówień, co wpływa przede wszystkim na wzrost kosztów usług transportu, spedycji i magazynowania. Znaczną rolę odgrywały także koszty związane ze wzrostem zatrudnieniem. W I półroczu 2020 roku zamknęły się one kwotą 14 089 tys. zł. i były wyższe o 6,9%. W minionym półroczu 2020 roku zanotowano nieznaczny spadek amortyzacji, o 6,9%. Zwiększone koszty podatków i opłat spowodowane są wzrostem opłat recyklingowych, a także obciążeń wynikających z podatku od nieruchomości po przyjęciu do użytkowania nowego budynku, oraz związanej z nim infrastruktury budowlanej

4.1.3. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Odsetki	70	48
Dywidenda	10	0
Zysk na sp. aktywów finansowych	0	0
Różnice kursowe	0	0
Inne	26	594
Przychody finansowe razem	106	642

Koszty finansowe	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Odsetki	-321	-310
Różnice kursowe	-1 253	-2
Odpisy aktualizujące	0	0
Inne	-50	-254
Koszty finansowe razem	-1 624	-566

Wahania kursów EURO i GBP w I półroczu 2020 roku, według których Grupa głównie dokonuje transakcji oraz wyceny rozrachunków i środków pieniężnych wpłynęły na niekorzystny bilans różnic kursowych w tym okresie.

4.1.4. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	2020.06.30	2019.06.30
Podatek bieżący	-1 926	-3 492
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	4 857	-582
podatek odroczony powstały w ciągu roku	-2 888	-397
odwrócenia wcześniejszych odpisów	7 745	-185
Podatek dochodowy razem	2 931	-4 074

Podatek odroczony dotyczy:

- korekt rabatowych za I półrocze 2020 rok podatkowo rozliczanych według daty wystawienia,
- utworzonej rezerwy na świadczenia pracownicze,
- rozliczanych w czasie przychodów z tytułu odroczonej płatności oraz przychodów związanych z adaptacją powierzchni magazynowych,
- rozliczenia leasingów,
- niezamortyzowanej bilansowo części nabytych domen.

Podatek odroczony	2020.06.30	2019.12.31	2019.06.30
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	1 050	1 326	1 326
Zwiększenia	582	312	243
Zmniejszenia	-768	-588	-397
Stan na koniec okresu	864	1 050	1 172
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	3 124	3 171	3 171
Zwiększenia	3 527	2 765	3 177
Zmniejszenia	-3 146	-2 812	-2 786
Stan na koniec okresu	3 505	3 124	3 562

4.1.5. Zysk na akcje

Zysk na akcję	01.01.20120- 30.06.2020	01.01.2019- 30.06.2019
Zysk za okres przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	13 534	8 888
Średnioważona liczka akcji zwykłych (w szt.)	13 936 000	13 936 000
Zysk (strata) przypadające na jedną akcję - zwykły z działalności kontynuowanej	0,97	0,64

Zysk wypracowany przez Grupę w I półroczu 2020 roku w całości dotyczy zysku z działalności kontynuowanej. Podstawowy zysk z działalności kontynuowanej w przeliczeniu na jedną akcję wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy OPONEO.PL S.A. oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

W I półroczu 2020 roku liczba akcji zwykłych Jednostki dominującej była niezmienna w całym okresie, tj. od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 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.

4.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

4.2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Grupa na bieżąco rozpatruje, czy zaszły przesłanki utraty wartości posiadanych środków trwałych i wartości niematerialnych. Na dzień 30 czerwca 2020 roku Grupa nie stwierdziła wystąpienia przesłanek wskazujących na potrzebę przeprowadzenia aktualizacji wyceny aktywów trwałych. Wartość środków trwałych i wartości niematerialnych wykazana została w wartości netto wynikającej z ksiąg rachunkowych.

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2020-30.06.2020

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2020	5 490	68 921	8 623	5 030	18 636	3 770	110 470
Zwiększenia	0	0	436	227	659	1 126	2 448
Zmniejszenia	0	0	0	-43	0	-1 107	-1 150
Stan na 30.06.2020	5 490	68 921	9 059	5 214	19 295	3 789	111 768
Umorzenie							
Stan na 01.01.2020	0	-10 174	-6 371	-1 854	-9 706	0	-28 105
Zwiększenia	0	-3 327	-400	-360	-778	0	-4 865
Zmniejszenia	0	0	0	43	0	0	43
Stan na 30.06.2020	0	-13 501	-6 771	-2 171	-10 484	0	-32 927
Aktywa trwałe netto – Stan na 30.06.2020	5 490	55 420	2 288	3 043	8 811	3 789	78 841

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2019-31.12.2019

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2019	5 490	50 312	6 971	3 244	16 272	88	82 377
Zwiększenia	0	18 609	1 696	1 786	2 364	6 761	31 216
Zmniejszenia	0	0	-44	0	0	-3 079	-3 123
Stan na 31.12.2019	5 490	68 921	8 623	5 030	18 636	3 770	110 470
Umorzenie							
Stan na 01.01.2019	0	-3 493	-4 049	-1 533	-7 541	0	-16 616
Zwiększenia	0	-6 681	-2 363	-321	-2 165	0	-11 530
Zmniejszenia	0	0	41	0	0	0	41
Stan na 31.12.2019	0	-10 174	-6 371	-1 854	-9 706	0	-28 105
Aktywa trwałe netto – Stan na 31.12.2019	5 490	58 747	2 252	3 176	8 930	3 770	82 365

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2019-30.06.2019

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2019	5 490	50 312	6 971	3 244	16 272	88	82 377
Zwiększenia	0	18 610	18	180	997	2 696	22 501
Zmniejszenia	0	0	-23	0	0	-1 643	-1 666
Stan na 30.06.2019	5 490	68 922	6 966	3 424	17 269	1 141	103 212
Umorzenie							
Stan na 01.01.2019	0	-3 493	-4 049	-1 533	-7 541	0	-16 616
Zwiększenia	0	-3 363	-371	-274	-1 276	0	-5 284
Zmniejszenia	0	0	23	0	0	0	23
Stan na 30.06.2019	0	-6 856	-4 397	-1 807	-8 817	0	-21 877
Aktywa trwałe netto – Stan na 30.06.2019	5 490	62 066	2 569	1 617	8 452	1 141	81 335

Rzeczowe aktywa trwałe własne i leasing na dzień 30.06.2020

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 30.06.2020	5 490	68 921	9 059	5 214	19 295	3 789	111 768
Własne	5 406	50 323	9 059	3 162	19 295	3 789	91 034
Leasing	0	18 598	0	2 052	0	0	20 650
Umorzenie							
Stan na 30.06.2020	0	-13 501	-6 771	-2 171	-10 484	0	-32 927
Własne	0	-5 535	-6 771	-2 049	-10 484	0	-24 839
Leasing	0	-7 966	0	-122	0	0	-8 088
Aktywa trwałe netto							
Stan na 30.06.2020	5 490	55 420	2 288	3 043	8 811	3 789	78 841
Własne	5 490	44 788	2 288	1 113	8 811	3 789	66 279
Leasing	0	10 632	0	1 930	0	0	12 562

Na dzień 30 czerwca 2020 roku Grupa użytkowała na podstawie zawartych umów leasingowych środki trwałe o wartości netto 12 562,0 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 2020 roku stanowi 15,93% ogólnej wartości środków trwałych netto wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy.

4.2.2. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne 01.01.2020-30.06.2020

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2020	19 950	41 758	12 580	74 288
Zwiększenia	0	28 533	28 024	56 557
Zmniejszenia	0	0	-27 376	-27 376
Stan na 30.06.2020	19 950	70 291	13 228	103 469
Umorzenie				
Stan na 01.01.2020	0	-34 278	0	-34 278
Zwiększenia	0	-980	0	-980
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na 30.06.2020	0	-35 258	0	-35 258
Wartość netto – Stan na 30.06.2020	19 950	35 033	13 228	68 211

Wartości niematerialne 01.01.2019-31.12.2019

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2019	25 806	42 845	11 995	80 646
Zwiększenia	0	510	1 095	1 605
Zmniejszenia	-5 856	-1 597	-510	-7 963
Stan na 31.12.2019	19 950	41 758	12 580	74 288
Umorzenie				
Stan na 01.01.2019	0	-33 793	0	-33 793
Zwiększenia	0	-2 082	0	-2 082
Zmniejszenia	0	1 597	0	1 597
Stan na 31.12.2019	0	-34 278	0	-34 278
Wartość netto – Stan na 31.12.2019	19 950	7 480	12 580	40 010

Wartości niematerialne Okres 01.01.2019-30.06.2019

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2019	25 806	42 845	11 995	69 398
Zwiększenia	0	498	558	1 056
Zmniejszenia	0	0	-455	-455
Stan na 30.06.2019	25 806	43 343	12 098	81 247
Umorzenie				
Stan na 01.01.2019	0	-33 793	0	-30 145
Zwiększenia	0	-996	0	-996
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na 30.06.2019	0	-34 789	0	-34 789
Wartość netto – Stan na 30.06.2019	25 806	8 554	12 098	46 458

W wyniku fuzji spółki Oponeo.PL SA i Oponeo Brndhouse sp. z o.o. przejęte zostały przez Grupę znaki towarowe o wartości 27 120 tys.zł. Grupa w I półroczu 2020 roku kontynuowała realizację projektów nowych wersji sklepów internetowych dla 14 rynków zagranicznych oraz sklepów na rynku polskim do obsługi sprzedaży opon. Wydatki na projekty Grupa klasyfikuje jako prace rozwojowe. Projekty realizowane są ze środków własnych Grupy. Na dzień 30 czerwca 2020 roku aktywa te nie były amortyzowane, ponieważ nie zostały przyjęte do użytkowania. W I półroczu 2020 Grupa podjęła decyzję o zaprzestaniu kontynuowania prac nad jednym z projektów o nazwie „Serwis samochodowy”, a dotychczasowe nakłady o wartości 256 tys. zł. odniesiono w ciężar kosztów operacyjnych jako negatywne prace rozwojowe.

Nakłady na wartości niematerialne	30.06.2020	31.12.2019	30.06.2019
Stan na początek okresu	12 580	11 995	11 995
Nakłady w okresie	882	1 095	558
Przyjęcie do użytkowania	0	-510	-455
Negatywne prace rozwojowe	-256		0
Stan na koniec okresu	13 206	12 580	12 098
Pozostałe wartości niematerialne	27 142	0	43
Przyjęte do użytkowania	-27 120	0	-43
Nakłady razem	13 228	12 580	12 098

4.2.3. Dłużo- i krótkoterminowe aktywa finansowe

Struktura długoterminowych aktywów finansowych	Procentowy udział w kapitale zakładowym		
	2020.06.30	2019.12.31	2019.06.30
Eximo Project Sp. z o.o.	10,00%	10,00%	10,00%

W I półroczu 2020 roku nie były dokonywane transakcje na długoterminowych aktywach finansowych.

Długoterminowe aktywa i inwestycje finansowe	2020.06.30	2019.12.31	2019.06.30
Udziały i akcje	1	1	1
Pożyczki	9 356	91	90
Stan na koniec okresu	9 357	92	91

W sprawozdaniu na dzień 30 czerwca 2020 roku Grupa wykazała w wartości nominalnej, z uwzględnieniem należnych, odsetek udzielone pożyczki akcjonariuszom oraz wycenę kontraktu forward, z podziałem na długo i krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie łącznej 11 762 tys. zł

4.2.4. Zapasy

Zapasy wykazane przez Grupę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2020 roku dotyczą zapasów towarów handlowych. Na dzień bilansowy wycenione zostały w cenie nabycia.

Wartość zapasów wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej uwzględnia otrzymane rabaty dotyczące niesprzedanych towarów na dzień 30 czerwca 2020 roku.

Posiadany 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 30.06.2020 roku stanie magazynowym dominują opony nie starsze niż 1 rok (ca 91%), zaś w pozostałych 9 % zdecydowaną większość stanowią opony nie starsze niż dwa lata. Zgodnie z Polską Normą za opony pełnowartościowe uważa się opony nie starsze niż 3 lata od daty produkcji.

4.2.5. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2020.06.30	2019.12.31	2019.06.30
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	69	8	8
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	36 238	42 087	47 482
- w tym przedpłaty	3 107	7 448	10 246
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	-334	-334	-403
Należność z tytułu podatków	1 585	2 154	3 696
Pozostałe należności	11	5	31
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	37 569	43 920	50 814

W kwocie należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych wykazane zostały przede wszystkim: krótkoterminowe środki należne od instytucji pośredniczących w płatnościach dokonywanych za pomocą kart i pobrań (COD), których okres rozliczenia przypada po dniu 30.06.2020 roku oraz należności z tytułu korekt rabatowych od dostawców za okres I półrocza 2020 roku.

Wzrost należności z tytułu podatków w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem wynika głównie z dużej skali zakupów towarów handlowych na sezon zimowy co spowodowało w kraju nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad należnym. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania obejmują również zobowiązania z tytułu podatku dochodowego, które zostały ujęte w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej w oddzielnej pozycji.

Odpisy aktualizujące należności

Odpisy aktualizujące należności	2020.06.30	2019.12.31	2019.06.30
Stan na początek okresu	-334	-403	-403
Zwiększenia	0	-194	0
Zmniejszenia	0	263	0
Stan na koniec okresu	-334	-334	-403

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

4.2.6. Krótko i długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe	2020.06.30	2019.12.31	2019.06.30
Rozliczenie dotacji	298	308	325
Pozostałe	2 932	3 764	4 727
Razem rozliczenie międzyokresowe bierne	3 230	4 072	5 052
w tym krótkoterminowe	1 698	1 693	1 827
w tym długoterminowe	1 532	2 379	3 225
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	1 561	405	1 364

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 faktur za przystosowanie powierzchni magazynowych zgodnie z SKI 15 wystawionych w okresie od czerwca 2016 do czerwca 2018 roku.

4.2.7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2020.06.30	2019.12.31	2019.06.30
Środki pieniężne w kasie	1	9	2
Środki pieniężne w banku	35 028	25 334	24 818
Lokaty	24 682	49 143	9 252
Inne	5 852	4 843	4 367
Razem	65 563	79 329	38 439

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	2020.06.30	2019.12.31	2019.06.30
w PLN	47 785	58 854	21 794
w EUR	15 767	17 607	10 460
w GBP	1 065	1 687	5 196
w USD	333	174	248
w HUF	217	85	15
w TRY	102	161	185
w CZK	294	761	541
Razem	65 563	79 329	38 439

4.2.8. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny OPONEO.PL S.A. na dzień 30 czerwca 2020 roku wynosi 13 936 000 i dzieli się na 8 676 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 4 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B, oraz 1 260 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów Jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2020 roku.

Akcjonariusz	20 sierpnia 2020		30 czerwca 2020		31 grudnia 2019	
	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %
Ryszard Zawieruszyński	3 531 200	25,33	3 531 200	25,33	3 283 097	23,56
Dariusz Topolewski	3 001 592	21,54	3 001 592	21,54	3 001 592	21,54
Rockbridge TFI S.A.	1 381 891	9,92	1 381 891	9,92	2 108 503	15,13
Generali PTE S.A.	1 282 645	9,2	1 282 645	9,2	1 282 645	9,2
AEGON OFE	1 155 000	8,29	1 155 000	8,29	1 155 000	8,29
Pozostali	3 583 672	25,72	3 583 672	25,72	3 105 163	22,28
Razem	13 936 000	100	13 936 000	100	13 936 000	100

4.2.9. Kapitał zapasowy i rezerwy

Kapitał zapasowy

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

Kapitał zapasowy	2020.06.30	2019.12.31	2019.06.30
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	26 145	26 145	26 145
Emisja akcji	11 340	11 340	11 340
Kapitał z podziału zysku	94 690	71 473	71 640
Sprzedaż akcji własnych	24 257	24 257	24 257
Akcje własne	0	0	0
Razem	156 432	133 215	133 382

Kapitał rezerwowy

W Grupie tworzono w poprzednim okresie z kapitału zapasowego kapitał rezerwowy przeznaczony na odkup akcji własnych. Na dzień 30.06.2020 Grupa nie ma utworzonego kapitału rezerwowego.

4.2.10. Zobowiązania finansowe

Spółka dominująca OPONEO.PL posiada możliwość korzystania z wielocelowej linii kredytowej zaciągniętej w Banku BNP Paribas S.A. Limit kredytowy wynosi 100 000 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 23 sierpnia 2028 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 0,8 p.p.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

- weksel in blanco,
- hipoteka kaucyjna do kwoty 45 000 tys. zł,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia nieruchomości i zapasów,
- oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji na rzecz Banku,
- zastaw rejestrowy na zapasach magazynowych,
- przelew istniejących i przyszłych wierzytelności z tytułu wszystkich należności handlowych przysługujących Kredytobiorcy od wszystkich Jego dłużników.

Spółka dominująca Oponeo.PL S.A. na dzień 30 czerwca 2020 roku nie korzystała z tej linii kredytowej.

Spółka DADELO S.A. wchodząca w skład Grupy posiada możliwość korzystania z wielocelowej linii kredytowej zaciągniętej w Banku BNP Paribas S.A. Limit kredytowy wynosi 12 000 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 20 września 2029 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 0,9 p.p.

Zabezpieczeniem linii kredytowej jest poręczenie ze strony Opono.pl SA do kwoty 18 000 tys. zł oraz weksel in blanco.

Na dzień 30.06.2020 linia była wykorzystana przez spółkę DADELO S.A. w kwocie 388 tys. zł

W okresie objętym sprawozdaniem Grupa kontynuowane jest dwanaście umów leasingowych z Millenium Leasing Sp. z o.o. w Warszawie, dotyczących wózków widłowych stanowiących wyposażenie magazynu oraz samochodu osobowego z podziałem na krótko i długo terminowe, zobowiązania z tytułu wynajmu powierzchni magazynowej prezentowane od 01 stycznia 2019 roku jako leasing

4.2.11. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2020.06.30	2019.12.31	2019.06.30
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	127	48	14
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - pozostałe jednostki	115 793	67 642	106 266
Zaliczki otrzymane	2 630	23 423	1 460
Zobowiązania wekslowe	30 095	36 800	36 951
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	9 095	21 752	8 724
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 358	1 366	1 265
Inne zobowiązania	0	12	13
Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	159 098	151 043	154 693

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania obejmują również zobowiązania z tytułu podatku dochodowego, które zostały ujęte w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej w oddzielnej pozycji. Na zobowiązanie podatkowe składają się również zobowiązania z tytułu VAT krajowego i rozliczanego na rynkach zagranicznych oraz zobowiązania wobec ZUS. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazane na koniec okresu sprawozdawczego wynikają z ustalonego w regulaminach terminu wypłaty na 10 dnia następnego miesiąca.

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

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

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

4.2.12. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	2020.06.30	2019.12.31	2019.06.30
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	847	486	516
Rezerwy na zobowiązania	87	42	23
Rezerwy krótkoterminowe razem	934	528	539

W Sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2020 roku Grupa wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	2020.06.30	2019.12.31	2019.06.30
Stan na początek okresu	486	462	462
Zwiększenia	1 438	1 880	516
Zmniejszenia	-1 077	-1 856	-462
Stan na koniec okresu	847	486	516

4.2.13. Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe	2020.06.30	2019.12.31	2019.06.30
Krótkoterminowe	6 300	6 971	37 073
- dywidenda	0	0	5 575
- leasing	5 871	6 008	5 417
- kredyt bankowy	388	963	25 827
- pozostałe	41	0	254
Długoterminowe	6 838	9 033	10 675
- leasing	6 686	9 033	10 675
w tym do dwóch lat	5 955	5 944	10 675
- pozostałe	152	0	0
Zobowiązania finansowe razem	13 138	16 004	47 748

Na krótkoterminowe zobowiązania finansowe wykazane w śródrocznym sprawozdaniu na dzień 30 czerwca 2020 roku składają się zobowiązania z tytułu umów leasingowych płatnych w terminie 12 miesięcy, a także zobowiązania z tytułu wykorzystanej linii kredytowej oraz wsparcia otrzymanego przez spółkę Hurttopon w ramach Tarczy Antykryzysowej.

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

5. POZOSTAŁE INFORMACJE

5.1. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

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

Wartość instrumentów finansowych nie różni się od ich wartości księgowej zarówno dla danych zgodnych ze stanem na dzień sporządzenia sprawozdania Skonsolidowanego, tj. na 30 czerwca 2020 roku jak również danych porównywalnych.

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

Na dzień 30 czerwca 2020 roku oraz w okresie porównawczym Grupa nie posiadała instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

W I półroczu 2020 roku nie zmieniano sposobu wyceny instrumentów finansowych.

5.2. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

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

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

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

W związku z zawarciem umowy z firmą AIFM PL III Sp. z o.o. (wcześniej: PDC Industrial Center 43 Sp. z o.o.) na wynajem dodatkowej powierzchni magazynowej, w dniu 18 grudnia 2018 roku została zmieniona gwarancja bankowa wystawiona przez BNP Paribas do kwoty 313,1 tys. euro. Gwarancja jest ważna do dnia 30 stycznia 2021 roku.

W związku z zawarciem kolejnej umowy z firmą AIFM PL I Sp. z o.o. na wynajem dodatkowej powierzchni magazynowej, 18 grudnia 2018 roku wystawiona została przez BNP Paribas gwarancja bankowa do kwoty 238,6 tys. euro. Gwarancja jest ważna do 30 stycznia 2021 roku.

Wystawiona została także gwarancja bankowa na rzecz Castleport Investments Sp. z o. o., ul. Towarowa 28, 00-839 Warszawa przez BNP Paribas do kwoty 1 134 tys. EUR w związku z rozwojem bazy magazynowej Grupy. Gwarancja ważna jest do 30 grudnia 2020 roku.

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

5.3. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Informacja o zabezpieczeniach na majątku zostały opisany w punkcie 5.2.

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

W I półroczu 2020 roku Grupa Kapitałowa OPONEO.PL nie dokonywała emisji, wykupu ani spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

5.5. TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji.

Podmioty powiązane	01.01.2020-30.06.2020		01.01.2019-31.12.2019		01.01.2019-30.06.2019	
	Zakup	Sprzedaż	Zakup	Sprzedaż	Zakup	Sprzedaż
Podmioty objęte konsolidacją pełną						
Opony.pl Sp. z o.o.	54	9	143	18	66	9
Oponeo Brandhouse Sp. z o.o.	0	0	22 290	49	10 233	24
Oponeo.de GmbH	0	13 467	0	22 010	0	7 820
OPONEO.CO.UK LTD	0	17 199	0	41 929	0	19 374
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Diş Ticaret Limited Şirketi	0	0	0	3	0	3
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	5	9	23	18	12	9
OPONEO.com INC	0	0	0	0	0	0
Autocentrum.pl SA	0	0	0	28	0	17
Oponeo International Sp. z o.o.	0	1	0	0	0	
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0	0	0
Dadelo S.A.	0	513	0	939	0	656
Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją	59	31 198	22 456	64 994	10 311	27 912
Pozostałe podmioty powiązane						
Rotopino.pl SA	0	15	0	32	0	15
Eximo Project Sp. z o.o.	428	24	988	25	417	24
Stratos Dariusz Topolewski	1 000	0	2 000	0	2000	0
Escrita Monika Siarkowska	66	0	130	0	66	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	1 494	39	3 118	57	2 483	39

Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązаными	01.01.2020-30.06.2020	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2019-30.06.2019
Sprzedaż	31 237	65 051	27 951
Zakup	1 553	25 574	12 794
Udzielone pożyczki	11 500	6 203	6 203
Otrzymana dywidenda	10	15 489	595

Należności i zobowiązania z podmiotami powiązаными

Stan należności i zobowiązań pomiędzy podmiotami powiązаными objętymi pełną konsolidacją skorygowano dla potrzeb sprawozdania skonsolidowanego o wartości zawarte w poniższej tabeli.

Należności i zobowiązania podmiotów powiązanych	2020-06-30		2019-12-31		2019-06-30	
	Należność	Zobowiązanie	Należność	Zobowiązanie	Należność	Zobowiązanie
Podmioty objęte konsolidacją pełną						
OPONY.PL Sp. z o.o.	2	54	2	95	0	79
Oponeo Brandhouse Sp. z o.o.	0	0	1	5 995	1	11 721
Oponeo.de GmbH	1 822	0	2 381	0	1 471	0
OPONEO.CO.UK LTD	1 000	175	1 881	0	3 568	0
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	92	0	88	0	89	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	12	15	12	15	3	2
OPONEO.com INC	22	0	47	0	47	0
Autocentrum.pl SA	0	0	0	0	10	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0	0	0
Oponeo International Sp. z o.o.	1	0	0	0	0	0
Dadelo S.A.	136	30	51	23	87	30
Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją	3 087	274	4 463	6 128	5 276	11 832

Pozostałe podmioty powiązane

Rotopino.pl SA	6	3	3	0	3	0
Eximo Project Sp. z o.o.	63	110	5	36	5	0
Stratos Dariusz Topolewski	0	0	0	0	0	0
Escrita Monika Siarkowska	0	14	0	12	0	14
Razem pozostałe podmioty powiązane	69	127	8	48	8	14

5.6. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĄ

Członek Zarządu	01.01.2020-30.06.2020		01.01.2019-31.12.2019		01.01.2019-30.06.2019	
	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie	Z tytułu umowy o pracę w Spółce	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie	Z tytułu umowy o pracę w Spółce	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie	Z tytułu umowy o pracę w Spółce
Dariusz Topolewski	0	16	0	28	0	13
Andrzej Reysowski	0	0	141	0	61	0
Michał Butkiewicz	145	16	282	31	120	15
Maciej Karpusiewicz	145	16	282	32	120	14
Ernest Pujszo	133	25	260	51	110	25
Wojciech Topolewski	133	25	260	51	111	25

Członek Rady Nadzorczej	01.01.2020-30.06.2020		01.01.2019-31.12.2019		01.01.2019-30.06.2019	
	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Z tytułu umowy o pracę w Spółce	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Z tytułu umowy o pracę w Spółce	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Z tytułu umowy o pracę w Spółce
Lucjan Ciaciuch	2	0	7	0	5	0
Paweł Sznajder	1	0	6	0	3	0
Monika Siarkowska	3	0	8	0	6	0
Michał Kobus	1	0	4	0	2	0
Wojciech Małachowski	2	0	6	0	4	0

W I półroczu 2020 roku Spółka udzieliła pożyczki: akcjonariuszowi Ryszardowi Zawieruszyńskiemu w kwocie 9 500 tys. zł oraz pracownikowi Arkadiuszowi Kocemiebie w kwocie 2 500 tys. Spłaty pożyczek następowały będą raz w roku w 5 równych ratach.

5.7. ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPOWE

Pierwsze półrocze 2020 roku to okres rozprzestrzenienia się wirusa COVID-19 (koronawirusa) w wielu krajach, w tym również w Polsce. Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową. Zmiany kursu waluty polskiej, fluktuacja cen towarów, sytuacja makroekonomiczna kształtująca popyt mogą mieć wpływ na sytuację Spółki w perspektywie całego roku 2020.

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

Z uwagi na brak możliwości oszacowania czasu trwania obecnej sytuacji oraz dalszego jej rozwoju, a także z uwagi na nieprzewidywalność czynników zewnętrznych, nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu przyszłych wydarzeń na Grupę w 2020 roku. Ewentualny negatywny wpływ na wyniki finansowe Grupa zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniach finansowych za kolejne okresy sprawozdawcze w 2020 roku, jednak obecnie Grupa nie diagnozuje żadnych realnych zagrożeń z tym związanych.

5.8. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

W celu stworzenia nowych, efektywnych instrumentów motywacyjnych dla osób, które są odpowiedzialne za rozwój DADELO SA (spółki z Grupy dynamicznie rozwijającej sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych przez internet), jak również zapewnienia wysokiego poziomu i stałości kadry zarządzającej poprzez trwałe związanie ich z tą Spółką nadzwyczajne walne zgromadzenie tej Spółki podjęło w dniu 19 sierpnia 2020 roku uchwałę o wdrożeniu akcyjnego programu motywacyjnego dla kluczowych pracowników i osób zarządzających Spółką na okres do 2023. Program będzie realizowany poprzez wyemitowanie w ramach kapitału docelowego łącznie nie więcej niż 41.205 (czterdzieści jeden tysięcy dwieście pięć) akcji zwykłych na okaziciela serii B, a następnie zaoferowanie tych akcji do objęcia osobom uprawnionym z wyłączeniem prawa poboru – w ciągu trzech lat pod warunkiem każdorazowej realizacji rocznych celów programu.

5.9. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

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

Udostępniłmy 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 sprawozdania finansowego.

Według naszej wiedzy, Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń, a rozliczenia z tytułów podatkowych i niepodatkowych dokonane zostały zgodnie

z obowiązującymi przepisami, do których właściwe organy kontrolne nie zgłosiły żadnych zastrzeżeń.

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

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

Ustaliliśmy wszystkie zapasy niewykazujące ruchu, dokonując analizy możliwości ich sprzedaży w wyniku której nie dokonano ich przeceny. W skonsolidowanym 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 sprawozdaniu finansowym oraz na ocenę sytuacji majątkowo – finansowej Grupy OPONEO.PL.

Grupa OPONEO.PL nie posiadała na dzień 30 czerwca 2020 roku otwartych instrumentów finansowych, w szczególności: kontraktów futures, forward, kontraktów opcyjnych, kontraktów swap; innych niż te które zostały wykazane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na 30 czerwca 2020 roku.

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

Ponadto oświadczamy, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, HLB M2 spółka z o.o., dokonujący przeglądu Półrocznego Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy OPONEO.PL za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 roku, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz biegły rewident, dokonujący tego przeglądu albo badania spełnił warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami i normami zawodowymi.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przyjęte do publikacji dnia 20 sierpnia 2020 roku.

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPONEO.PL S.A. 20 sierpnia 2020 roku.

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Dariusz Topolewski

Prezes Zarządu

Michał Butkiewicz

Członek Zarządu

Maciej Karpusiewicz

Członek Zarządu

Ernest Pujso

Członek Zarządu

Wojciech Topolewski

Członek Zarządu

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Małgorzata Nowicka

Główna Księgowa

OPONEO.PL S.A.

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe GRUPY OPONEO.PL S.A.
na dzień 30 czerwca 2020 roku
Dane w tys. zł

oponeo

oponeo
