

oponeo

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

2024

14 sierpnia 2024 roku

SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE	4
1.1. INFORMACJA O GRUPIE OPONEO.PL.....	4
1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL.....	5
2. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6
2.1. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
2.2. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	7
2.3. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
2.4. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	11
3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
3.1.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF	13
3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	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	14
3.2.5. ZMIANA UDZIAŁÓW GRUPY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	16
3.2.6. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	16
3.2.7. WARTOŚĆ FIRMY	16
3.2.8. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	16
3.2.9. LEASING	18
3.2.10. INSTRUMENTY FINANSOWE	18
3.2.11. ZAPASY	20
3.2.12. DOTACJE	20
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	21
3.2.17. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	22
3.2.18. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	22
3.2.19. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	23
3.2.20. KURSY PRZELICZENIOWE	23
3.2.21. UJMOWANIE PRZYCHODÓW	23
3.2.22. PODATEK DOCHODOWY	24
3.2.23. BŁĄD ISTOTNY	25
3.2.24. REZERWY	25
3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI.....	25
3.4. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	26
3.5. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA.....	26
3.6. SZACUNKI I KOREKTY.....	27
3.7. ZABEZPIECZENIA.....	28
3.8. SEZONOWOŚĆ SPRZEDAŻY	29

3.9. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA W DZIAŁALNOŚCI	29
3.9.1. RYZYKO ZWIĄZANE Z SYTUACJĄ MAKROEKONOMICZNĄ	31
3.9.2. RYZYKO ZWIĄZANE ZE STRATEGIĄ	31
3.9.3. RYZYKO OPERACYJNE	31
3.9.4. RYZYKO PRAWNE	32
4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	33
4.1. SKONSOLIDOWANE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	33
4.1.1. SKONSOLIDOWANE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I INNYCH POZOSTAŁYCH DOCHODÓW WG SEGMENTÓW	33
4.1.2. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	34
4.1.3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	35
4.1.4. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	38
4.1.5. PODATEK DOCHODOWY	39
4.1.6. ZYSK NA AKCJE	39
4.2. SKONSOLIDOWANE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	41
4.2.1. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ WG SEGMENTÓW	41
4.2.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	43
4.2.3. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA	45
4.2.4. WARTOŚĆ FIRMY	47
4.2.5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	48
4.2.6. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	49
4.2.7. ZAPASY	50
4.2.8. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	51
4.2.9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	52
4.2.10. KAPITAŁ AKCYJNY	53
4.2.11. POZOSTAŁE KAPITAŁY WŁASNE	53
4.2.12. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	54
4.2.13. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA	57
4.2.14. KRÓTKO I DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE	57
4.2.15. REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	58
4.2.16. DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	58
5. POZOSTAŁE INFORMACJE	60
5.1. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	60
5.2. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	60
5.3. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU	61
5.4. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	61
5.5. TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI	61
5.6. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH W SPÓŁKACH W GRUPIE	65
5.7. ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPOWE	65
5.8. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....	66
5.9. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	66

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 1000 punktach usługowych.

Spółka oferuje opony do:

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

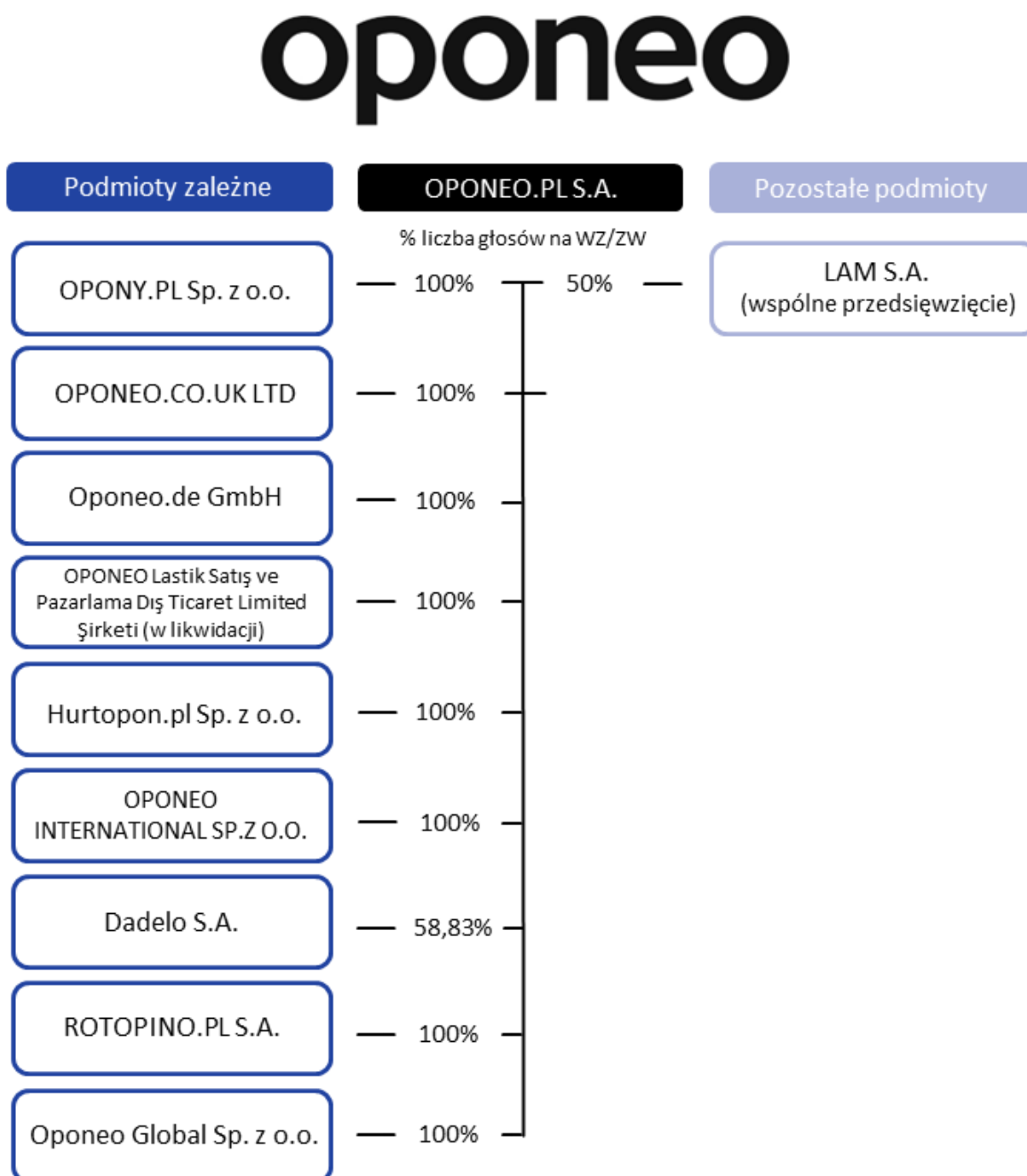
W ofercie znajduje się ponad 6 tys. modeli opon i felg należących do segmentu premium, medium i budget. Ze względu na dostosowanie do warunków atmosferycznych Grupa oferuje opony całoroczne, zimowe i letnie.

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

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

1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL

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



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

2. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży	4.1.2.	868 018	789 366
Koszt własny sprzedaży		663 787	642 808
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		204 232	146 558
Koszty sprzedaży	4.1.3.	147 294	125 370
Koszty ogólnego zarządu	4.1.3.	16 838	12 461
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.3.	2 598	2 058
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.3.	3 363	3 482
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		39 334	7 303
Przychody finansowe	4.1.4.	2 952	6 745
Koszty finansowe	4.1.4.	5 466	1 932
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności	4.2.6.	-8	-313
Zysk (strata) brutto		36 812	11 803
Podatek dochodowy	4.1.5.	8 443	2 748
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		28 369	9 055
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto, w tym:		28 369	9 055
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		24 157	8 372
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym		4 211	683
Inne całkowite dochody			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		0	0
Inne dochody całkowite, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0
Inne dochody całkowite przed opodatkowaniem		0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0
Inne dochody całkowite netto		0	0
Całkowite dochody razem, w tym:		28 369	9 055
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		24 157	8 372
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		4 211	683

Zysk na jedną akcję w PLN

Opis	30.06.2024	30.06.2023
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	2,04	0,65
- z działalności kontynuowanej	2,04	0,65
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	2,04	0,65
- z działalności kontynuowanej	2,04	0,65
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00

2.2. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.2.	170 663	171 744	172 066
Wartość firmy	4.2.4.	41 693	41 693	41 693
Wartości niematerialne	4.2.5.	46 813	45 241	45 112
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe		0	1	1
Należności długoterminowe		1 486	1 465	1 443
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.1.5.	1 921	2 155	2 259
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	4.2.6.	0	8	204
Aktywa trwałe razem		262 575	262 306	262 778
Aktywa obrotowe				
Zapasy	4.2.7.	422 719	260 478	380 735
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.2.8.	62 815	69 446	54 093
Należności z tytułu podatku dochodowego		331	862	520
Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 225	537	501
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.2.9.	57 923	85 434	60 942
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		545 013	416 758	496 791
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
Aktywa obrotowe razem		545 013	416 758	496 791
Aktywa razem		807 589	679 064	759 570

Pasywa

	Nota	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Kapitał własny				
Kapitał akcyjny	4.2.10.	13 936	13 936	13 936
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	4.2.11	86 037	88 777	134 750
Akcje własne	4.2.11.	-112 297	-112 297	-24 172
Pozostałe kapitały	4.2.11.	152 548	156 680	44 671
Zyski zatrzymane	4.2.11.	72 132	100 010	156 670
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		212 357	247 106	325 855
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom niekontrolującym		47 884	40 933	4 941
Kapitał własny razem		260 241	288 039	330 795
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.2.16	63 627	68 679	66 921
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.1.5.	5 126	4 149	3 178
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.14.	975	225	229
Zobowiązania finansowe długoterminowe	4.2.16.	14 808	16 734	18 660
Zobowiązania długoterminowe razem		84 536	89 787	88 989
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.13.	290 356	227 988	271 976
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.2.16	16 577	15 449	12 658
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.16.	152 856	52 735	52 242
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		611	3 227	587
Rezerwy krótkoterminowe	4.2.15.	2 411	1 839	2 323
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży		462 812	301 238	339 785
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		462 812	301 238	339 785
Zobowiązania RAZEM		547 348	391 025	428 774
Kapitał własny i zobowiązania		807 589	679 064	759 570

2.3. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	36 812	11 803
Korekty razem	-78 919	-56 744
Amortyzacja	13 529	11 609
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-3 015	-5 134
Koszty z tytułu odsetek	4 279	508
Przychody z tytułu odsetek	63	-71
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	15	-553
Zmiana stanu rezerw	560	669
Zmiana stanu zapasów	-162 082	-138 687
Zmiana stanu należności	7 191	8 319
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	60 578	66 396
Inne korekty	-36	200
Przychody z tytułu dywidend	0	0
Razem przepływy pieniężne z działalności	-42 108	-44 941
Zapłacony podatek dochodowy	-6 619	-2 624
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-48 727	-47 565
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych	0	0
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	99	1 775
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	1	0
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Dywidendy otrzymane	0	0
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	2
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0
Nabycie wartości niematerialnych	-2 107	-1 269
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-8 040	-10 511
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	0	-1 372
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0

OPONEO.PL S.A.

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy OPONEO.PL
na dzień 30 czerwca 2024 roku
Dane w tys. zł



Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	0	5
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-10 046	-11 370
Wpływy netto z emisji akcji	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	143 021	39 912
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	-14 882
Wypłacone dywidendy	-56 179	-27 532
Spląty kredytów i pożyczek	-46 451	-1 928
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-7 651	-1 650
Odsetki zapłacone	-4 567	-508
Inne wpływy (wydatki) finansowe	3 088	550
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	31 262	-6 038
Przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	-27 511	-64 973
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Razem przepływy pieniężne netto	-27 511	-64 973
Środki pieniężne na początek okresu	85 434	125 916
Środki pieniężne na koniec okresu	57 923	60 942

2.4. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE
ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2024-30.06.2024

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	88 777	-112 297	156 680	100 010	247 106	40 933	288 039
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	24 157	24 157	4 211	28 369
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	24 157	24 157	4 211	28 369
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-56 179	-56 179	0	-56 179
Inne zmiany	0	-2 740	0	-4 213	4 143	-2 810	2 740	-70
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	82	0	82	0	82
Zmiany w kapitale własnym	0	-2 740	0	-4 131	-27 878	-34 750	6 951	-27 798
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	86 037	-112 297	152 548	72 132	212 357	47 884	260 241

Okres 01.01.2023-31.12.2023

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu przed korektą	13 936	125 560	-9 290	74 268	155 529	360 002	4 258	364 261
Korekty		-36 641				-36 641	36 641	0
Kapitał własny na początek okresu	13 936	88 919	-9 290	74 268	155 529	323 361	40 899	364 261
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	54 460	54 460	34	54 494
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	54 460	54 460	34	54 494
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-103 007	0	0	-103 007	0	-103 007
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	-1 561	1 561	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-27 532	-27 532	0	-27 532
Inne zmiany	0	-142	0	77 288	-77 351	-205	0	-205
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	6 686	-6 657	28	0	28
Zmiany w kapitale własnym	0	-142	-103 007	82 413	-55 519	-76 256	34	-76 222
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	88 777	-112 297	156 680	100 010	247 105	40 933	288 039

Okres 01.01.2023-30.06.2023

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	125 560	-9 290	74 268	155 529	360 004	4 258	364 261
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	8 372	8 372	683	9 055
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	8 372	8 372	683	9 055
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-14 882	0	0	-14 882	0	-14 882
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-27 532	-27 532	0	-27 532
Inne zmiany	0	9 189	0	-9 296	0	-107	0	-107
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	-20 300	20 300	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	9 189	-14 882	-29 596	1 141	-34 149	683	-33 466
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	134 749	-24 140	44 672	156 670	325 855	4 941	330 795

3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

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

Grupa Kapitałowa OPONEO.PL sporządziła niniejsze skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2024 roku i za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2024 roku zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 – „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” zaakceptowanym przez Unię Europejską.

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 2023 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 29 kwietnia 2024 roku.

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

Skonsolidowane skrócone sprawozdanie finansowe Grupy OPONEO.PL zostało sporządzone na podstawie najlepszej wiedzy Zarządu o przepisach MSSF i zgodnie z ich interpretacjami, które zostały przyjęte i opublikowane do okresu, w którym przygotowano niniejsze skrócone sprawozdanie. Rok obrotowy spółek powiązanych pokrywa się z rokiem obrotowy spółki dominującej i trwa od 01 stycznia do 31 grudnia.

3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

3.2.1. Kontynuacja działalności

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

3.2.2. Segmenty operacyjne

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

3.2.3. Koszty finansowania zewnętrznego

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

3.2.4. Konsolidacja i połączenie jednostek

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

Spółka posiada kontrolę, jeżeli:

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

Spółka weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli. Jeżeli Spółka posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu wystarczają do umożliwienia jej jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, znaczy to, że sprawuje

nad nią władzę. Przy ocenie, czy prawa głosu w danej jednostce wystarczają dla zapewnienia władzy, Spółka analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

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

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

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

Podczas konsolidacji metodą pełną wszystkie wewnętrzgrupowe 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 okazynego nabycia.

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

Inwestycje w jednostki stowarzyszone ujmowane są zgodnie z metodą praw własności. Spółka na koniec każdego okresu sprawozdawczego ocenia czy nie doszło do utraty wartości inwestycji. Przy

ocenie utraty wartości inwestycji spółka wycenia inwestycje w jednostki stowarzyszone biorąc pod uwagę wyższą z dwóch następujących wartości: wartość użytkową lub wartość godziwą.

3.2.5. Zmiana udziałów Grupy w jednostkach zależnych

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

3.2.6. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

Do ustalenia stawek amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów trwałych:

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

3.2.7. Wartość firmy

Wartość firmy ujmowana jest początkowo zgodnie z MSSF 3 i nie podlega amortyzacji. Corocznie przeprowadzana jest analiza pod kontem utraty wartości zgodnie z MSR 36.

3.2.8. Wartości niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o zdefiniowanym okresie ekonomicznej użyteczności ujmuje się w księgach po koszcie nabycia pomniejszonym o umorzenia. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Wartość firmy nie podlega amortyzacji. Grupa ocenia okres użytkowania składnika wartości niematerialnych biorąc pod uwagę między innymi cykl życia

danego składnika na podstawie porównań z innymi aktywami o podobnym charakterze, wykorzystywanych w podobny sposób, utratę przydatności z przyczyn technologicznych i wielkość przyszłych nakładów niezbędnych do utrzymania danego składnika.

Utrata wartości aktywów niematerialnych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

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

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

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

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

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

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

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

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

Do kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

- zakończone prace rozwojowe 5 lat,

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

3.2.9. Leasing

Kwalifikacja środków trwałych używanych na podstawie umów leasingowych do środków trwałych wykazywanych w skróconym sprawozdaniu finansowym zależy od spełnienia przesłanek wynikających z MSSF 16. Umowa leasingowa zaliczana jest do leasingu finansowego, jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i 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 skróconego sprawozdania z sytuacji finansowej:

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

Na dzień nabycia Grupa wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Grupa włącza do wartości początkowej wyceny

wszystkich zobowiązań finansowych, poza kategorią zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

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

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

Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

3.2.11. Zapasy

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

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

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

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

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

3.2.12. Dotacje

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Jednostka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Jednostkę aktywów trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rozliczeń międzyokresowych i odnosi w

rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów. Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie w przychodach w okresie niezbędnym do skompensowania kosztów, które te dotacje miały w zamierzeniu zrefundować.

3.2.13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

3.2.14. Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

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

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

3.2.15. Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

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

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

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

3.2.16. Inne rezerwy

Rezerwa zostaje ujęta w przypadku, gdy na Grupie ciąży obowiązek wynikający z przeszłych zdarzeń i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wypływem korzyści ekonomicznych. W przypadku, kiedy efekt wartości pieniądza w czasie ma istotne znaczenie, rezerwy są szacowane poprzez dyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów środków pieniężnych w

oparciu o stopę przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżące szacunki rynkowe zmian wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym składnikiem pasywów.

3.2.17. Zobowiązania warunkowe

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

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

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

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

Kredyty i pożyczki oprocentowane

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

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

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

3.2.18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

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

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

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

3.2.19. Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

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

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

3.2.20. Kursy przeliczeniowe

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

3.2.21. Ujmowanie przychodów

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

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

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

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane memoriałowo.

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

3.2.22. Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

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

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

3.2.23. Błąd istotny

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

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

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

3.2.24. Rezerwy

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

3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku, które zostało opublikowane w dniu 29 kwietnia 2024 roku. Zarząd Grupy oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Grupę zasadami rachunkowości, odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Grupy. Nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2024 roku, nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

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

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – wprowadzona zmiana wymaga od sprzedawcy-leasingobiorcy późniejszej wyceny zobowiązań leasingowych wynikających z leasingu zwrotnego w taki sposób, aby nie ujmować zysku lub straty związanej z zachowanym prawem do użytkowania. Poprawka nie zmienia generalnych zasad dotyczących sprzedaży i leasingu zwrotnego w ramach MSSF 16, będzie miała wpływ jedynie na ograniczoną liczbę podmiotów gospodarczych na rynku.
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

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

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

3.4. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

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

3.5. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA

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

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

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

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

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

3.6. SZACUNKI I KOREKTY

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

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się:

- stawki amortyzacyjne - wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych i prawnych. Składniki rzeczowego majątku trwałego względnie ich istotne i odrębne części składowe amortyzowane są z wykorzystaniem metody liniowej przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się do czasu, aż wartość końcowa składnika aktywów nie przewyższa jego wartości bilansowej. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.
- rezerwy - Grupa tworzy rezerwy na dzień bilansowy na przewidywane w przyszłości koszt z tytułu świadczeń pracowniczych dotyczących niewykorzystanych urlopów. Z uwagi na wiekową strukturę zatrudnionych w Grupie pracowników Grupa nie tworzy rezerwy na odprowy 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 dokonuje oceny, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, któregoś ze składników aktywów. Na dzień bilansowy nie zidentyfikowano przesłanek wskazujących na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów.
- aktywa na podatek odroczony - Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, iż w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby poskutkować tym, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Z kolei utrzymanie bądź poprawa przyszłych wyników podatkowych przy zachowaniu obecnych zasad rozliczeń podatkowych spowoduje większe niż rozpoznane aktywa z tytułu podatku odroczonego.

3.7. ZABEZPIECZENIA

W rachunkowości zabezpieczeń, zabezpieczenia klasyfikowane są jako:

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

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

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

Zabezpieczenie wartości godziwej

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

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych

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

Zabezpieczenia udziałów w aktywach netto w podmiocie zagranicznym

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

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

3.8. SEZONOWOŚĆ SPRZEDAŻY

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

W segmencie rowerów i akcesoriów rowerowych, występuje także zauważalna sezonowość dotycząca określonych grup towarów. Pierwszym rodzajem towarów wykazującym sezonowość jest sprzedaż rowerów oraz bagażników do przewozu rowerów, gdzie szczytowe wartości powtarzają się w okresie wiosenno-letnim. Drugi rodzaj towarów wypełnia okres jesienno-zimowy i jest to sprzedaż trenerów rowerowych. Trzecim rodzajem towarów jest odzież, gdzie zarówno odzież letnia, jak i zimowa, odznaczają się większym zainteresowaniem, w zależności od pory roku i warunków atmosferycznych.

W segment narzędzi i elektronarzędzi nie występują typowe zjawiska sezonowości. Wahania wolumenów sprzedażowych w tym segmencie, wynikają z dynamiki inwestycji prowadzonych w branży budowlanej oraz od cyklu koniunkturalnego występującego w tych inwestycjach. Zauważa się zmiany w popycie na narzędzia w okresach wzmożonych remontów, czyli w okresie wiosenno-letnim.

3.9. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA W DZIAŁALNOŚCI

Na działalność Grupy OPONEO.PL wpływają:

- Ryzyko walutowe

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

Analiza wrażliwości na zmianę kursu waluty:

Analiza wrażliwości na dzień 30.06.2024

	Bieżące Aktywa	Bieżące Pasywa	Wzrost kursu o 15% - Aktywa	Wzrost kursu o 15% - Pasywa	Spadek kursu o 15% - Aktywa	Spadek kursu o 15% - Pasywa
Waluta EUR	18 051	40 663	20 599	46 605	15 225	34 447
Waluta GBP	6 482	2 892	7 454	3 326	5 510	2 458
Waluta USD	12 215	7 862	14 047	9 041	10 383	6 682
Waluta CZK	2 698	229	3 103	263	2 293	195
Waluta TRY	0	0	0	0	0	0
Waluta HUF	442	25	508	29	375	21

Analiza wrażliwości na dzień 31.12.2023

	Bieżące Aktywa	Bieżące Pasywa	Wzrost kursu o 15% - Aktywa	Wzrost kursu o 15% - Pasywa	Spadek kursu o 15% - Aktywa	Spadek kursu o 15% - Pasywa
Waluta EUR	82 806	91 250	95 226	104 938	70 392	77 563
Waluta GBP	5 625	1 920	6 469	2 208	4 781	-1 592
Waluta USD	5 840	14 694	6 716	16 898	4 963	12 490
Waluta CZK	1 467	305	1 687	351	1 247	259
Waluta TRY	0	0	0	0	0	0
Waluta HUF	1 011	45	1 163	51	860	38

Analiza wrażliwości na dzień 30.06.2023

	Bieżące Aktywa	Bieżące Pasywa	Wzrost kursu o 15% - Aktywa	Wzrost kursu o 15% - Pasywa	Spadek kursu o 15% - Aktywa	Spadek kursu o 15% - Pasywa
Waluta EUR	58 151	16 915	66 873	92 433	49 428	68 320
Waluta GBP	8 120	4 599	9 371	5 267	6 948	3 909
Waluta USD	10 305	11 346	11 851	13 048	8 759	9 644
Waluta CZK	4 179	149	4 806	171	3 552	126
Waluta TRY	0	0	0	0	0	0
Waluta HUF	705	23	811	26	599	19

- Ryzyko stopy procentowej
Spółki z Grupy OPONEO.PL korzystają z linii kredytowych ze zmienną stopą procentową, dlatego podwyżki oficjalnych stóp procentowych mogą stwarzać ryzyko wzrostu kosztów finansowania Grupy. Grupa stosuje instrumenty zabezpieczające w zakresie ryzyka stopy procentowej we współpracy z bankiem BNP Paribas Bank Polska SA.
- Ryzyko kredytowe
Ryzyko to może ono wynikać z zachwiania wzrostu gospodarczego, który wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko jest jednak nieznaczne, ponieważ płatności za towar są w znacznej części realizowane przez pobrania przy dostawie. W przypadku gdy Grupa udziela klientom kredytu kupieckiego, poddaje ich weryfikacji. Ponadto należności wynikające z działalności handlowej są ubezpieczone w firmie KUKE.

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

3.9.1. Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną

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

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

3.9.2. Ryzyko związane ze strategią

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

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

3.9.3. Ryzyko operacyjne

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

- ryzyko informatyczne, tj. problemy związane z:
 - zapewnieniem ciągłości pracy aplikacji – ewentualne problemy z prawidłowym funkcjonowaniem systemów informatycznych mogłyby oznaczać zmniejszenie wielkości lub nawet uniemożliwienie sprzedaży. Aby zapobiec takiej sytuacji, Grupa korzysta z wysokiej jakości sprzętu informatycznego o niskiej awaryjności oraz zabezpiecza się przez pełną 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 IT oraz masy towarowej w jednym miejscu – ewentualne zdarzenia losowe (pożar, powódź itp.) skutkowałyby poważnym zakłóceniem ciągłości dostaw do odbiorców. Aby zminimalizować ewentualne negatywne skutki tego czynnika ryzyka, wdrożony został system umożliwiający systematyczne tworzenie zapasowych kopii wszelkich informacji i ewentualne natychmiastowe odtworzenie sieci informatycznej na bazie systemu awaryjnego. Zawarto też odpowiednie umowy ubezpieczeniowe gwarantujące pokrycie ewentualnych strat.
- ryzyko odpływu wykwalifikowanych pracowników – brak wykwalifikowanego personelu może spowodować wzrost liczby błędów w realizacji zamówień.

3.9.4. Ryzyko prawne

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

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

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

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1. SKONSOLIDOWANE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

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

Dane dotyczące I półrocza 2024

SEGMENTY OPERACYJNE - RZIS	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Zysk (strata) netto	21 627	10 229	-2 547	-940	28 369
Suma aktywów	626 416	189 444	21 494	-29 765	807 589
Suma zobowiązań	386 684	65 090	14 112	-3 075	462 812
Marża brutto segmentu	152 826	50 537	8 035	0	211 398
Przychody segmentu	690 922	159 785	42 009	-24 698	868 018
Przychody uzyskiwane od zewnętrznych klientów	49 223	159 016	41 997	0	250 236
Przychody uzyskiwane z transakcji pomiędzy segmentami	94	769	12	0	875
Koszty własne sprzedaży	537 573	109 248	34 064	-17 098	663 787
Przychody z tytułu odsetek	431	126	1	0	558
Koszty z tytułu odsetek	1 506	310	252	0	2 067
Amortyzacja	10 968	2 307	254	0	13 529
Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć konsolidowanych metodą praw własności	-9	0	0	0	-9
Przychody podatkowe	671 223	160 901	42 158	0	874 282
Koszty podatkowe	695 130	147 352	44 486	0	886 968

Dane dotyczące I półrocza 2023

SEGMENTY OPERACYJNE - RZIS	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Zysk (strata) netto	8 928	1 673	-1 546	0	9 055
Suma aktywów	620 617	142 078	30 658	0	793 353
Suma zobowiązań	242 971	34 448	15 259	0	292 679
Marża brutto segmentu	110 312	27 692	0	0	138 004
Przychody segmentu	651 649	99 198	60 116	0	810 963
Przychody uzyskiwane od zewnętrznych klientów	50 309	99 195	0	0	149 505
Przychody uzyskiwane z transakcji pomiędzy segmentami	95	2	0	0	97
Koszty własne sprzedaży	541 130	71 505	47 987	0	660 623
Przychody z tytułu odsetek	570	171	0	0	741
Koszty z tytułu odsetek	1 042	169	339	0	1 550
Amortyzacja	9 763	1 673	258	0	11 695
Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć konsolidowanych metodą praw własności	-313	0	0	0	-313
Przychody podatkowe	655 271	100 167	0	0	755 438
Koszty podatkowe	631 234	98 827	0	0	730 061

4.1.2. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Przychody ze sprzedaży towarów	859 828	783 858
Pozostałe przychody ze sprzedaży	8 191	5 508
Przychody razem	868 018	789 366

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w I półroczu 2023 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Podstawowym przedmiotem działalności Grupy jest internetowa detaliczna sprzedaż opon i felg. W ofercie handlowej Grupy są również inne akcesoria samochodowe oraz rowery i akcesoria rowerowe, a także narzędzia. Poza sprzedaż towarów Grupa uzyskuje przychody ze sprzedaży usług, które stanowią 0,70% ogółu przychodów ze sprzedaży. W ramach działalności Grupa prowadzi sprzedaż stacjonarną rowerów i akcesoriów rowerowych w dwóch sklepach w Warszawie i Wrocławiu. W przyszłym roku planowane jest uruchomienie kolejnego sklepu stacjonarnego.

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	659 950	625 696
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	157 841	98 242
Sprzedaż narzędzi	42 036	59 920
Sprzedaż towarów razem	859 828	783 858

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Przychody ze sprzedaży	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Kraj	734 446	631 364
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	544 544	499 123
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	159 014	99 195
Sprzedaż narzędzi	30 888	33 046
Zagranica	133 572	158 001
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	122 374	130 937
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	0	0
Sprzedaż narzędzi	11 199	27 064
Przychody ze sprzedaży razem	868 018	789 366

W I półroczu 2024 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 2024 roku 10% ogólnej sprzedaży.

4.1.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Rozliczenie otrzymanych dotacji	33	9
Rozliczenie sprzedaży aktywów	42	473
Rozwiązanie odpisów należności	0	0
Uznane reklamacje	2 002	1 380
Ujawnienia towarów	256	13
Pozostałe	264	183
Przychody operacyjne razem	2 598	2 058

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

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe	186	295
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	0	0
Koszt sprzedaży aktywów	0	0
Rozliczenie towarów handlowych	0	353
Reklamacje	1 956	2 251
Likwidacja nakładów na prace projektowe	0	0
Pozostałe	1 221	583
Pozostałe koszty operacyjne razem	3 363	3 482

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

Dane za okres 01.01.2024-30.06.2024

Koszty operacyjne razem	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Koszty sprzedaży	109 249	30 317	7 728	147 294
Koszty ogólnego zarządu	12 737	2 955	1 147	16 838
Koszty operacyjne razem	121 986	33 272	8 875	164 132

Dane za okres 01.01.2023-30.06.2023

Koszty operacyjne razem	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Koszty sprzedaży	91 831	21 209	12 330	125 370
Koszty ogólnego zarządu	8 941	2 399	1 121	12 461
Koszty operacyjne razem	100 771	23 608	13 452	137 831

Koszty rodzajowe za okres 01.01.2024-30.06.2024

Struktura rodzajowa kosztów	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Amortyzacja	10 968	2 307	254	13 529
Zużycie materiałów i energii	3 052	187	217	3 456
Usługi obce	47 826	8 956	4 441	61 223
Podatki i opłaty	3 327	318	107	3 752
Koszty pracownicze	20 171	10 968	2 185	33 324
Inne koszty operacyjne	36 641	10 536	1 671	48 848
Koszty operacyjne razem	121 986	33 272	8 875	164 132

Koszty rodzajowe za okres 01.01.2023-30.06.2023

Struktura rodzajowa kosztów	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Amortyzacja	9 763	1 587	258	11 608
Zużycie materiałów i energii	3 277	2 204	72	5 553
Usługi obce	42 402	4 499	8 099	55 000
Podatki i opłaty	2 184	148	125	2 457
Koszty pracownicze	16 496	6 433	2 651	25 580
Inne koszty operacyjne	26 650	8 736	2 246	37 632
Koszty operacyjne razem	100 771	23 608	13 452	137 831

Grupa zmieniła prezentację struktury analitycznej kosztów w segmencie sprzedaży rowerów i akcesoriów rowerowych za I półrocze 2023 roku. Wykazana w sprawozdaniu za poprzedni okres kwota Usług obcych w wysokość 13 058 tys. zł. obejmowała koszty związane z reklamą i marketingiem, prezentowane przez Grupę w Innych kosztach operacyjnych. Po zmianie prezentacji (koszty Usług obcych pomniejszono o kwotę 8 559 tys. zł. zwiększając o tą samą kwotę Inne koszty operacyjne) koszty Usług obcych wykazano w wysokości 4 499 tys. zł natomiast Inne koszty operacyjne w wysokości 8 736 tys. zł. Zmiana nie wpłynęła na wysokość kosztów operacyjnych razem za I półrocze 2023.

Głównym elementem kosztów operacyjnych Grupy OPONEO.PL są koszty usług obcych. W I półroczu 2024 roku wyniosły one 61 223 tys. zł. Były one o 11,31% wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego. Wzrost jest spowodowany zmianami cen na rynku głównie związanych z usługami logistycznymi oraz zwiększeniem zakresu działalności.

Koszty związane z zatrudnieniem stanowiły 20,3% kosztów operacyjnych razem. W I półroczu 2024 roku zamknęły się one kwotą 33 324 tys. zł. i były wyższe o 30,27%.

W minionym półroczu 2024 roku zanotowano wzrost amortyzacji o 16,55%. Wynika to z przejęcia w grudniu 2023 roku do użytkowania sortera jako wyposażenia magazynu, co spowodowało wzrost amortyzacji w porównaniu do I półrocza poprzedniego roku.

Wzrost wydatków na reklamę oraz opłat bankowych i prowizyjnych związanych z obsługą płatności spowodował w porównaniu do I półrocza 2023 zwiększenie innych kosztów operacyjnych. W I półroczu 2024 inne koszty operacyjne wzrosły o 29,8% w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego i zamknęły się kwotą 48 848 tys. zł.

4.1.4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Odsetki	558	741
Dywidenda	0	0
Zysk na sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Różnice kursowe	2 394	6 003
Inne	0	0
Przychody finansowe razem	2 952	6 745

Koszty finansowe	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Odsetki	2 067	1 550
Różnice kursowe	459	0
Odpisy aktualizujące	0	0
Opłaty leasingowe	2 879	381
Inne	61	1
Koszty finansowe razem	5 466	1 932

Wahania kursów EURO i GBP w I półroczu 2024 roku, według których Grupa głównie dokonuje transakcji z podmiotami zagranicznymi oraz wyceny rozrachunków i środków pieniężnych na dzień bilansowy, wpłynęły korzystnie na bilans różnic kursowych w tym okresie. Grupa korzysta z finansowania zewnętrznego – linie kredytowe oraz leasing - co miało wpływ na zwiększenie ponoszonych przez Grupę w I półroczu 2024 roku kosztów odsetek z tego tytułu.

4.1.5. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Podatek bieżący	7 231	4 893
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	1 212	-2 146
podatek odroczony powstały w ciągu roku	3 246	17
odwrócenia wcześniejszych odpisów	-2 034	-2 163
Podatek dochodowy razem	8 443	2 748

Podatek odroczony dotyczy:

- korekt rabatowych za I półrocze 2024 rok podatkowo rozliczanych według daty wystawienia,
- utworzonej rezerwy na świadczenia pracownicze,
- korekt sprzedaży dotyczących pierwszego półrocza 2024 roku, wystawionych po 30 czerwca 2024 roku,
- rozliczenia leasingów,
- niezamortyzowanej bilansowo części nabytych domen.

Podatek odroczony	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	2 151	1 107	1 107
Zwiększenia	3 313	8 079	3 603
Zmniejszenia	3 544	7 031	2 451
Stan na koniec okresu	1 921	2 155	2 259
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	4 137	4 258	4 168
Zwiększenia	6 074	8 007	3 249
Zmniejszenia	5 085	8 116	4 239
Stan na koniec okresu	5 126	4 149	3 178

4.1.6. Zysk na akcje

Zysk wypracowany przez Grupę w I półroczu 2024 roku w całości dotyczy zysku z działalności kontynuowanej. Podstawowy zysk z działalności kontynuowanej w przeliczeniu na jedną akcję wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy OPONEO.PL S.A. oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

W I półroczu 2024 roku liczba akcji zwykłych Jednostki dominującej była niezmienna w całym okresie, tj. od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku wynosiła 13 936 000 sztuk.

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

4.2. SKONSOLIDOWANE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

4.2.1. Skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej wg segmentów

Dane za okres I półrocza 2024 roku

SEGMENTY OPERACYJNE - BILANS	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Rzeczowe aktywa trwałe	143 013	25 152	2 498	0	170 663
Wartość firmy	0	6 095	0	35 598	41 693
Wartości niematerialne	46 469	871	0	-528	46 813
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	65 273	0	0	-65 273	0
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	0	0	0	0	0
Należności długoterminowe	1 480	7	0	0	1 486
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 585	286	50	0	1 921
Zapasy	282 114	124 271	16 511	-178	422 719
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	49 073	14 039	2 897	-3 194	62 815
Należności z tytułu podatku dochodowego	227	0	103	0	331
Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 225	0	0	0	1 225
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	37 168	18 773	1 982	0	57 923
Zobowiązania z tytułu leasingu - długoterminowe	54 353	7 269	2 005	0	63 627
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	5 054	72	0	0	5 126
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - długoterminowe	221	754	0	0	975
Zobowiązania finansowe - długoterminowe	14 808	0	0	0	14 808
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - krótkoterminowe	224 733	61 073	7 624	-3 075	290 356
Zobowiązania z tytułu leasingu - krótkoterminowe	13 428	2 797	352	0	16 577
Zobowiązania finansowe - krótkoterminowe	146 873	0	5 983	0	152 856
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	611	0	0	611
Rezerwy krótkoterminowe	1 650	609	152	0	2 411

Dane za okres rok 2023

SEGMENTY OPERACYJNE - BILANS	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Rzeczowe aktywa trwałe	151 590	17 567	2 910	0	172 066
Wartość firmy	35 598	6 095	0	0	41 693
Wartości niematerialne	44 625	487	0	0	45 112
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	1	0	0	0	1
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	204	0	0	0	204
Należności długoterminowe	1 437	7	0	0	1 443
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 814	237	208	0	2 259
Zapasy	274 752	84 278	21 705	0	380 735
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	40 293	11 067	2 733	0	54 093
Należności z tytułu podatku dochodowego	246	0	273	0	520
Krótkoterminowe aktywa finansowe	501	0	0	0	501
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	37 038	22 720	1 184	0	60 942
Zobowiązania z tytułu leasingu - długoterminowe	59 016	5 552	2 354	0	66 921
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	3 072	106	0	0	3 178
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - długoterminowe	229	0	0	0	229
Zobowiązania finansowe - długoterminowe	18 660	0	0	0	18 660
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - krótkoterminowe	240 190	25 122	6 664	0	271 976
Zobowiązania z tytułu leasingu - krótkoterminowe	10 452	1 879	327	0	12 658
Zobowiązania finansowe - krótkoterminowe	44 093	0	8 149	0	52 242
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	526	61	0	0	587
Rezerwy krótkoterminowe	2 053	151	120	0	2 323

Dane za okres I półrocza 2023

SEGMENTY OPERACYJNE - BILANS	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Rzeczowe aktywa trwałe	151 590	17 567	2 910	0	172 066
Wartość firmy	35 598	6 095	0	0	41 693
Wartości niematerialne	44 625	487	0	0	45 112
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	1	0	0	0	1
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	204	0	0	0	204
Należności długoterminowe	1 437	7	0	0	1 443
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 814	237	208	0	2 259
Zapasy	274 752	84 278	21 705	0	380 735
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	40 293	11 067	2 733	0	54 093
Należności z tytułu podatku dochodowego	246	0	273	0	520
Krótkoterminowe aktywa finansowe	501	0	0	0	501
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	37 038	22 720	1 184	0	60 942
Zobowiązania z tytułu leasingu - długoterminowe	59 016	5 552	2 354	0	66 921
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	3 072	106	0	0	3 178
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - długoterminowe	229	0	0	0	229
Zobowiązania finansowe - długoterminowe	18 660	0	0	0	18 660
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - krótkoterminowe	240 190	25 122	6 664	0	271 976
Zobowiązania z tytułu leasingu - krótkoterminowe	10 452	1 879	327	0	12 658
Zobowiązania finansowe - krótkoterminowe	44 093	0	8 149	0	52 242
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	526	61	0	0	587
Rezerwy krótkoterminowe	2 053	151	120	0	2 323

4.2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Grupa na bieżąco rozpatruje, czy zaszły przesłanki utraty wartości posiadanych środków trwałych i wartości niematerialnych. Na dzień 30 czerwca 2024 roku Grupa nie stwierdziła wystąpienia przesłanek wskazujących na potrzebę przeprowadzenia aktualizacji wyceny aktywów trwałych. Wartość środków trwałych i wartości niematerialnych wykazana została w wartości netto wynikającej z ksiąg rachunkowych.

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.-30.06.2024

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	5 489	144 254	28 100	10 345	37 474	9 565	235 226
Zwiększenia	630	12 252	309	2 736	2 970	10 144	29 040
Zmniejszenia	0	0	0	0	12	18 475	18 487
Stan na koniec okresu	6 119	156 505	28 408	13 081	40 432	1 234	245 780
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	32 698	9 359	3 903	17 522	0	63 482
Zwiększenia	0	8 053	1 001	827	1 766	0	11 647
Zmniejszenia	0	0	5	0	7	0	12
Stan na koniec okresu	0	40 751	10 355	4 730	19 281	0	75 117
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	6 119	115 754	18 054	8 351	21 151	1 234	170 663

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.-31.12.2023

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	5 565	132 662	11 183	11 556	24 408	27 548	212 923
Zwiększenia	0	11 592	31 639	1 774	13 460	20 383	78 848
Zmniejszenia	0	0	14 723	3 046	394	38 366	56 530
Stan na koniec okresu	5 565	144 254	28 100	10 284	37 474	9 565	235 241
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	17 784	8 624	4 088	15 094	0	45 590
Zwiększenia	15	14 914	847	1 510	2 810	0	20 096
Zmniejszenia	0	0	111	1 695	383	0	2 189
Stan na koniec okresu	15	32 698	9 359	3 903	17 522	0	63 497
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 550	111 555	18 740	6 381	19 952	9 565	171 744

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.-30.06.2023

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	5 489	132 662	11 183	11 556	24 408	27 548	212 847
Zwiększenia	0	11 149	2 042	1 473	13 170	11 583	39 416
Zmniejszenia	0	0	107	2 153	426	23 570	26 256
Stan na koniec okresu	5 489	143 810	13 119	10 876	37 152	15 561	226 007
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	17 784	8 624	4 088	15 094	0	45 590
Zwiększenia	0	7 352	389	775	1 175	0	9 691
Zmniejszenia	0	0	107	851	382	0	1 340
Stan na koniec okresu	0	25 136	8 906	4 013	15 886	0	53 941
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 489	118 675	4 212	6 864	21 266	15 561	172 066

4.2.3. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Rzeczowe aktywa trwałe własne i leasing na dzień 30.06.2024

Struktura własnościowa środków trwałych	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Własne	89 446	86 607	94 315
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	81 217	85 137	77 752
umowa leasingu finansowego - KŚT 1	62 008	65 161	71 968
umowa leasingu finansowego - KŚT 3	0	0	0
umowa leasingu finansowego - KŚT 7	3 869	4 023	4 313
umowa leasingu finansowego - KŚT 8	1 220	1 345	1 471
Umowa Leasingu Finansowego KŚT 6	14 120	14 607	0
Razem środki trwałe	170 663	171 744	172 066

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Grupa użytkowała na podstawie zawartych umów leasingowych środki trwałe o wartości netto 81 217,0 tys. zł. Środki trwałe należące do grupy budynki, dotyczą wynajmowanej powierzchni magazynowej i wprowadzone zostały do ewidencji zgodnie z MSSF 16 „Leasing”. Wartość netto środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingowych na dzień 30 czerwca 2024 roku stanowi 47,59% ogólnej wartości środków trwałych netto wykazanych w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na 30.06.2024 roku

Opis	Najem powierzchni	Pozostały najem	Razem
Wartość brutto na początek okresu	87 308	22 085	109 393
Zwiększenia (nowy leasing)	3 818	305	4 122
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	42	0	42
Wartość brutto na koniec okresu	91 083	22 390	113 473
Amortyzacja na początek okresu	22 162	2 163	24 325
Amortyzacja w okresie	6 955	975	7 930
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	29 117	3 139	32 256
Wartość netto na koniec okresu	61 966	19 251	81 217

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na 31.12.2023 roku

Opis	Najem powierzchni	Pozostały najem	Razem
Wartość brutto na początek okresu	82 366	7 659	90 025
Zwiększenia (nowy leasing)	4 942	14 693	19 635
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	0	267	267
Wartość brutto na koniec okresu	87 308	22 085	109 393
Amortyzacja na początek okresu	9 007	1 284	10 290
Amortyzacja w okresie	13 155	879	14 035
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	22 162	2 163	24 325
Wartość netto na koniec okresu	65 146	19 922	85 068

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania na 30.06.2023 roku

Opis	Najem powierzchni	Pozostały najem	Razem
Wartość brutto na początek okresu	100 675	7 697	108 372
Zwiększenia (nowy leasing)	5 089	74	5 162
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	0	194	194
Wartość brutto na koniec okresu	105 764	7 577	113 340
Amortyzacja na początek okresu	27 306	1 284	28 590
Amortyzacja w okresie	6 490	509	6 999
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	33 796	1 792	35 588
Wartość netto na koniec okresu	71 968	5 784	77 752

4.2.4. Wartość firmy

Opis	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Wartość brutto			
Stan na początek okresu	41 693	41 693	41 693
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	41 693	41 693	41 693
Umorzenie			
Stan na początek okresu	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	0	0
Wartość netto - stan na koniec okresu	41 693	41 693	41 693

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy OPONEO.PL, wartość firmy wykazywana w aktywach bilansu stanowi nadwyżka wartości godziwej posiadanych udziałów w podmiotach powiązanych nad wartością bilansową ich aktywów netto. Zgodnie z MSR 36 oraz polityką rachunkowości Zarząd monitoruje czy istnieją przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości aktywów finansowych.

Należy zwrócić uwagę, że w spółce zależnej Rotopino.pl SA – wykazywanej w Grupie OPONEO jako segment narzędzi i elektronarzędzi - jest realizowany proces restrukturyzacji, który przebiega wolniej niż pierwotnie zakładano. Mimo trudności związanych z koniunkturą rynkową oraz koniecznością głębszych zmian operacyjnych w wielu obszarach funkcjonowania spółki długoterminowe założenia planu finansowego - wynikające z wykonanego w kwietniu bieżącego roku testu na utratę wartości - są w ocenie Zarządu Rotopino SA aktualne i możliwe do realizacji. Zarząd Grupy na bieżąco monitoruje procesy zachodzące w tej spółce i przewiduje kompleksową ocenę jej sytuacji i długoterminowych perspektyw po zakończeniu 2024 roku.

4.2.5. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne 01.01.-30.06.2024

Wartości niematerialne	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto			
Stan na początek okresu	82 247	11 374	93 621
Zwiększenia	11 588	873	12 461
Zmniejszenia	86	8 953	9 039
Stan na koniec okresu	93 749	3 294	97 043
Umorzenie			
Stan na początek okresu	48 380	0	48 380
Zwiększenia	1 850	0	1 850
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	50 230	0	50 230
Wartość netto - Stan na koniec okresu	43 519	3 294	46 813

Wartości niematerialne 01.01.-31.12.2023

Wartości niematerialne	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto			
Stan na początek okresu	82 278	8 986	91 264
Zwiększenia	475	2 388	2 863
Zmniejszenia	505	0	505
Stan na koniec okresu	82 247	11 374	93 621
Umorzenie			
Stan na początek okresu	45 549	0	45 549
Zwiększenia	3 312	0	3 312
Zmniejszenia	481	0	481
Stan na koniec okresu	48 380	0	48 380
Wartość netto - Stan na koniec okresu	33 867	11 374	45 241

Wartości niematerialne Okres 01.01.-30.06.2023

Wartości niematerialne	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto			
Stan na początek okresu	81 777	9 487	91 264
Zwiększenia	74	1 242	1 316
Zmniejszenia	56	0	56
Stan na koniec okresu	81 794	10 729	92 523
Umorzenie			
Stan na początek okresu	45 049	501	45 550
Zwiększenia	1 918	0	1 918
Zmniejszenia	56	0	56
Stan na koniec okresu	46 910	501	47 411
Wartość netto - Stan na koniec okresu	34 884	10 228	45 112

Grupa w I półroczu 2024 roku zakończyła pracę nad dwoma projektami i przyjęła do użytkowania nową wersję sklepu internetowego dla rynku polskiego oraz nowy moduł oprogramowania WMS. W okresie objętym sprawozdaniem kontynuowane były prace związane z platformą do obsługi sprzedaży i reklamacji opon i akcesoriów motoryzacyjnych. Wydatki na projekty Grupa klasyfikuje jako prace rozwojowe. Projekty realizowane są ze środków własnych Grupy. Na dzień 30 czerwca 2024 roku aktywa te nie były amortyzowane, ponieważ nie zostały przyjęte do użytkowania.

Nakłady na wartości niematerialne	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Stan na początek okresu	11 374	8 986	8 986
Nakłady w okresie	1 777	2 388	1 269
Przyjęcie do użytkowania	9 857	0	27
Negatywne prace rozwojowe	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0
Nakłady razem	3 294	11 374	10 228

4.2.6. Aktywa finansowe wyceniane metodą praw własności

Dnia 7 grudnia 2020 roku została zawiązana Spółka Akcyjna LAM S.A. zgodnie z aktem notarialnym 6369/2020. Akcje w nowopowstałej Spółce zostały objęte w następujący sposób: 50% akcji o wartości w cenie nabycia 1 mln zł. zostało objęte przez Spółkę Metalkas S.A. oraz 50% akcji o wartości w cenie nabycia 1 mln zł. zostało objęte przez Spółkę Oponeo.pl S.A. Udział w wykonywaniu praw głosu

każdego wspólnika wynosi 50%. Spółka LAM S.A. została zarejestrowana w KRS dnia 11 lutego 2021 roku. Spółka LAM S.A. została uznana za wspólne przedsięwzięcie umowne w postaci wspólnego przedsięwzięcia w rozumieniu MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”.

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

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

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

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

Dnia 27 czerwca 2024 roku została spisana warunkowa umowa sprzedaży akcji spółki LAM S.A. Ostatni warunek zwarty w umowie został spełniony w dniu 22 lipca 2024 roku. Zgodnie z treścią umowy z tym dniem spółka LAM S.A. nie wchodzi już w skład Grupy OPONEO.

4.2.7. Zapasy

Opis	Akcesoria samochodowe	Rowery i akcesoria	Narzędzia i elektronarzędzia	Razem
Wartość bilansowa towarów	281 937	124 271	16 511	422 719
Wartość towarów przed aktualizacją	281 937	125 345	16 539	423 821
Wartość odpisu aktualizującego	0	1 074	28	1 102

Zapasy wykazane przez Grupę w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2024 roku dotyczą zapasów towarów handlowych. Na dzień bilansowy wycenione zostały w cenie nabycia. Wartość zapasów wykazana w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej uwzględnia otrzymane rabaty dotyczące niesprzedanych towarów na dzień 30 czerwca 2024 roku. Wartość otrzymanych rabatów po transakcyjnych w odniesieniu do sprzedanych w okresie sprawozdawczym towarów zmniejsza koszt własny sprzedaży za dany okres.

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

Trzeba podkreślić, że w posiadanym na dzień 30 czerwca 2024 roku stanie magazynowym segmentu akcesoriów samochodowych dominują opony nie starsze niż 1 rok (97%), zaś w pozostałych 3,0%

zdecydowaną większość stanowią opony nie starsze niż dwa lata. Zgodnie z Polską Normą za opony pełnowartościowe uważa się opony nie starsze niż 3 lata od daty produkcji.

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

Wartość zapasów towarów w segmencie rowerowym w porównaniu do stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku zwiększyła się o 51,04% co związane jest z prowadzeniem działalności handlowej w dwóch sklepach stacjonarnych w Warszawie i Wrocławiu oraz zwiększeniem sprzedaży internetowej. Zarządzanie stanem magazynowym przy wykorzystaniu systemu WMS pozwala kontrolować rotację towaru na magazynie. Grupa na bieżąco dokonuje odpisów aktualizujących towarów z segmentu rowerów i akcesoriów rowerowych.

W segmencie narzędzi wartość towarów handlowych na dzień 30 czerwca 2024 uległa zmniejszeniu w porównaniu do poprzedniego okresu o 23,9%.

4.2.8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	53 134	64 826	47 224
w tym: przedpłaty	12 150	11 741	11 094
korekty rabatowe	18 848	17 407	12 722
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	46	17	64
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	302	302	251
Należności z tytułu podatków	6 919	2 576	4 304
Pozostałe należności	1 903	1 364	637
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 115	965	2 113
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	62 815	69 446	54 093

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 czerwca 2024 roku oraz należności z tytułu otrzymanych korekt rabatowych od dostawców za okres I półrocza 2024 roku.

Odpisy aktualizujące należności

Odpisy aktualizujące należności	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Stan na początek okresu	302	251	251
Zwiększenia	0	196	0
Zmniejszenia	0	145	0
Stan na koniec okresu	302	302	251

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

4.2.9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Środki pieniężne w kasie	416	103	217
Środki pieniężne w banku	25 002	77 424	55 097
Lokaty	23 274	3 101	674
Inne	9 231	4 806	4 955
Razem	57 923	85 434	60 942

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

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

Struktura walutowa środków pieniężnych (w przeliczeniu na PLN)

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
w PLN	28 713	63 562	27 212
w EUR	12 668	14 926	15 884
w GBP	4 959	3 891	4 876
w USD	8 683	660	8 112
w HUF	390	1 003	0
w TRY	0	0	700
w CZK	2 510	1 391	4 158
Razem	57 923	85 434	60 942

4.2.10. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny OPONEO.PL S.A. na dzień 30 czerwca 2024 roku wynosi 13 936 000 i dzieli się na 8 676 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 4 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B, oraz 1 260 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów Jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2024 roku.

Akcjonariusz	Liczba akcji na koniec bieżącego okresu	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %, na koniec bieżącego okresu	Liczba akcji na koniec poprzedniego okresu	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %, na koniec poprzedniego okresu
OPONEO.PL S.A.	2 700 220	19,38	-	-
Topolewscy Corvus Albus Fundacja Rodzinna	1 564 399	11,22	-	-
Zawieruszyński Fundacja Rodzinna	1 550 646	11,12	-	-
Darayavahus sp. z o. o.	1 393 601	10,00	-	-
Tyre Invest sp. z o. o.	1 393 601	10,00	-	-
Dariusz Topolewski*	701 592	5,03	2 901 592	20,82
Ryszard Zawieruszyński**	263 253	1,89	2 784 654	19,98
Generali OFE	-	-	2 250 163	16,15
AEGON OFE	-	-	1 155 000	8,29
TFI Allianz Polska S.A.	-	-	714 551	5,13
Pozostali	4 368 688	31,36	4 130 040	29,63
Razem	13 936 000	100,00	13 936 000	100,00

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

**Ryszard Zawieruszyński na dzień publikacji raportu posiadał bezpośrednio i pośrednio przez FR RZ i spółkę Tyre 3 501 423 akcji stanowiących 25.12% udziału w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

4.2.11. Pozostałe kapitały własne

Zyski zatrzymane

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

Opis	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	86 037	88 777	134 749
Akcje własne	-112 297	-112 297	-24 172
Pozostałe kapitały rezerwowe	152 408	156 480	44 218
Różnice kursowe z przeliczeń	140	200	454
Zyski zatrzymane	72 132	100 010	156 670
W tym zysk za rok obrotowy	24 157	54 460	8 372
Razem	198 420	233 170	311 919

Kapitał rezerwowy

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Grupa posiadała 2 700 220 akcji własnych spółki OPONEO.PL S.A. co stanowi 19,38% ogólnej liczby akcji.

4.2.12. Zobowiązania finansowe

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

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

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

Spółka dominująca OPONEO.PL S.A. na dzień 30 czerwca 2024 roku wykorzystwała linię kredytową w kwocie 101 895 tys. zł.

Spółka dominująca OPONEO.PL S.A. posiada w mBanku S.A. możliwość korzystania z linii na finansowanie bieżących płatności handlowych, udzielonej na podstawie umowy z dnia 28 października 2020 roku. Limit wynikający z tej linii wynosi 60 000,00 tys. PLN. Okres korzystania z Linii określono do dnia 31 października 2024 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 1,0 p.p.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności są:

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

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

W dniu 16 lutego 2021 roku Spółka dominująca OPONEO.PL S.A. zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. umowę kredytu nieodnawialnego na kwotę 31 500 tys. zł, która zrefinansowała znaczącą część

środków własnych przeznaczonych na zakup spółki Rotopino.pl S.A. Kredyt jest oprocentowany w oparciu o zmienną stopę bazową WIBOR 3-miesięczny + marża 0,85 p.p. i spłacany w 60 ratach miesięcznych (ostatnia rata wyrównująca w kwocie 12,6 mln zł). Zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco, hipoteka umowna na nieruchomościach spółki, cesja z polisy ubezpieczeniowej tych nieruchomości oraz zastaw na akcjach zakupionej spółki. Na dzień 30 czerwca 2024 roku do spłaty pozostało 18 660 tys. zł.

Spółka Dadelo S.A. posiada linię kredytową w banku BNP Paribas Bank Polska w wysokości 16 000 tys. zł. Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka nie korzystała z linii kredytowej.

Spółka Rotopino.pl S.A. w dniu 14 marca 2022 podpisała aneks do umowy na linię kredytową z bankiem BNP Paribas Bank Polska zwiększający kwotę limitu do 10 000 tys. zł na okres do 30 czerwca 2031 roku. Na dzień 30 czerwca 2024 roku spółka Rotopino.pl S.A. wykorzystowała linię kredytową w kwocie 5 983 tys. zł. Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności spółki jest weksel in blanco.

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

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

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

Grupa ma zawartą z AIFM PL XI sp. z o.o. umowę wynajmu powierzchni magazynowej na wartość brutto 3 324 tys. zł. prezentując je w księgach w oparciu o MSSF „Leasing” jako leasing. Wartości zostały wycenione jako wartość opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej wynoszącej 1,67%. Umowa obejmuje okres do 2025 roku.

Grupa OPONEO.PL korzysta z gwarancji bankowych na zabezpieczenie zapłaty czynszu z tytułu najmu powierzchni magazynowych.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku gwarancje bankowe na zlecenie i odpowiedzialność Grupy wystawione zostały przez BNP Paribas Bank Polska na rzecz AIFM PL I Sp. z o.o. do kwoty 276 tys. euro, ważna do 11 października 2024 oraz na rzecz Castleport Investments Sp. z o.o., ul. Towarowa 28, 00-839 Warszawa do kwoty 1 118 tys. euro, ważna do 30 grudnia 2024 roku.

Grupa kontynuowała umowę najmu powierzchni biurowej w Arkada Biznes zawartą w roku 2020 z FOR 2 sp. z o.o. na okres 7 lat z możliwością wydłużenia o kolejne 3 lata. Wartości zostały wycenione na kwotę 2 875 tys. zł. jako wartość opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej wynoszącej 5 %.

W 2022 roku Grupa zawarła nową umowę najem dodatkowej powierzchni biurowej w Arkada Biznes do 2027 roku. Wartości zostały wycenione na kwotę 281 tys. zł jako wartość opłat zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej wynoszącej 5%. Umowy najmu są zabezpieczona kaucją w kwocie 179 tys. zł.

Z uwagi na rozwój Grupy w dniu 01 listopada 2022 roku została zawarta umowa dotycząca wynajmu długoterminowego powierzchni biurowych z Grottgera4.pl sp. z o.o. Okres najmu zakończy się 30 września 2027 roku. Grupa prezentuje najem w księgach w oparciu o MSSF 16 „Leasing” jako leasing. Wartość przedmiotu umowy została wyceniona jako wartość opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej wynoszącej 9,51% na kwotę 1 618 tys. zł.

W 2022 roku Grupa zawarła umowy wynajmu długookresowego powierzchni magazynowej przeznaczonej do magazynowania towarów handlowych, prezentując je w księgach w oparciu o MSSF „Leasing” jako leasing. Wartości zostały wycenione jako wartość opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej wynoszącej 7,26% na kwotę 61 397 tys. zł. w odniesieniu do umowy najmu powierzchni magazynowej w Żelgoszczy i 6,81% na kwotę 8 851 tys. zł. w odniesieniu do umowy najmu powierzchni magazynowej w Bydgoszczy. Powierzchnia magazynowa w Bydgoszczy wykorzystywana jest przez spółki w Grupie.

Rozszerzenie działalności Grupy o sprzedaż stacjonarną akcesoriów rowerowych w salonie w Warszawie wymagało podpisania umowy na najem powierzchni sklepowej z Okęcie Park sp. z o.o. Umowa prezentowana jest w Grupie jako leasing w oparciu o MSSF 16 „Leasing”. Zobowiązania z tytułu leasingu zostały wycenione w wartości bieżącej pozostałych opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej uzależnionej od waluty EUR, przedmiotu użytkowania oraz trwania umów wynoszącej 5,04 % na kwotę łączną 959 248,66 EUR.

W dniu 6 października 2023 roku podpisana została umowa najmu powierzchni sklepowej pomiędzy Dadelo S.A. a Ingka Centres Polska sp. z o.o. w Centrum Handlowym Aleja Bielany we Wrocławiu. Umowa została zawarta na okres 5 lat i prezentowana jest w sprawozdaniu jako leasing zgodnie z MSSF 16. Wartości zostały wycenione jako wartość opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej wynoszącej 5,95% na kwotę 3 818 tys. zł.

W związku umowami najmu powierzchni sklepowych i magazynowych na dzień bilansowy 30 czerwca 2024 roku Grupa posiada 3 gwarancje finansowe w kwotach łącznych: 457 626,72 PLN i 174 783,12 EUR Gwarancje bankowe zostały udzielone przez BNP Paribas.

Grupa przejęła w marcu 2022 roku leasing samochodu o wartości 94 tys. zł. podpisując umowę z GETIN Noble Bank S.A. na okres 26 m-cy. Jako zabezpieczenie umowy wystawiony został weksel gwarancyjny.

Grupa posiada również dwie umowy leasingowe z Volkswagen Financial Services Polska Sp. z o.o. dotyczące samochodów na wartość 718 tys. zł, których okres obowiązywania obejmuje lata 2019-2025 roku. Zabezpieczeniem umów leasingu są weksle gwarancyjne „in blanco” bez protestu, wystawione przez Grupę.

W okresie objętym skróconym sprawozdaniem w Grupie kontynuowane jest 50 umów leasingowych z Millenium Leasing Sp. z o.o. w Warszawie, dotyczących 49 wózków widłowych oraz podnośnikowych, a także systemu regałów stanowiących wyposażenie magazynu. We wskazanym okresie Spółka dominująca OPONEO.PL S.A. kontynuowała również umowę leasingową automatycznego sortera opon zawartą z BNP Paribas Leasing Services Sp. z o.o. Umowy zawierane były na okresy pięcioletnie. Zabezpieczeniem umów leasingu są weksle gwarancyjne „in blanco” bez protestu, wystawione przez Spółkę dominującą OPONEO.PL S.A.

Grupa prezentuje zobowiązania z tytułu wynajmu powierzchni magazynowej jako leasing zgodnie z MSSF 16 „Leasing”. Zobowiązania leasingowe prezentowane są w skróconym sprawozdaniu Grupy z podziałem na krótko i długoterminowe w nocie 4.2.16.

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

4.2.13. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - pozostałe	250 152	157 827	223 185
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	98	1	89
Zaliczki otrzymane	4 855	3 791	2 677
Zobowiązania wekslowe	16 931	44 629	32 412
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	14 734	18 941	11 002
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 419	2 565	2 460
Przychody przyszłych okresów - dotacje	0	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	101	8	102
Inne zobowiązania	64	226	49
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	290 356	227 988	271 976

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

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

4.2.14. Krótko i długoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne

Rozliczenia międzyokresowe	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Rozliczenie dotacji	1 070	233	237
Pozostałe	6	0	93
Razem rozliczenia międzyokresowe	1 076	233	331
Krótkoterminowe	101	8	102
Długoterminowe	975	225	229

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

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

4.2.15. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	2 259	1 593	1 601
Rezerwy na zobowiązania	152	245	722
Rezerwy krótkoterminowe razem	2 411	1 839	2 323

W skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2024 roku Grupa wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Stan na początek okresu	1 593	1 313	1 313
Zwiększenia	3 244	3 535	1 331
Zmniejszenia	2 578	3 255	1 043
Stan na koniec okresu	2 259	1 593	1 601

4.2.16. Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	169 434	68 184	64 900
leasing	16 577	15 449	12 658
kredyty	152 856	51 272	51 913
dywidendy	0	0	0
pozostałe	0	1 463	329
Zobowiązania finansowe długoterminowe	78 435	85 413	85 581
leasing	63 627	68 679	66 921
w tym do 2 lat	16 161	34 142	27 714
kredyty	14 808	16 734	18 660
w tym do 2 lat	14 808	16 734	7 704
Zobowiązania finansowe razem	247 868	153 597	142 332

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

OPONEO.PL S.A.

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy OPONEO.PL

na dzień 30 czerwca 2024 roku

Dane w tys. zł



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

5. POZOSTAŁE INFORMACJE

5.1. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

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

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

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

5.2. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Grupa OPONEO.PL korzysta z gwarancji bankowych na zabezpieczenie zapłaty czynszu z tytułu najmu powierzchni magazynowych.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku pozostałe gwarancje bankowe na zlecenie i odpowiedzialność Grupy wystawione zostały przez BNP Paribas Bank Polska na rzecz AIFM PL I Sp. z o.o do kwoty 276 tys. euro, ważna do 11 października 2024 oraz na rzecz Castleport Investments Sp. z o. o., ul. Towarowa 28, 00-839 Warszawa do kwoty 1 118 tys. euro, ważna do 30 grudnia 2024 roku.

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

W związku ze sprzedażą akcji spółki LAM S.A. i spełnieniu warunków określonych w umowie sprzedaży, z dniem 22 lipca 2024 roku Grupa została zwolniona z zabezpieczenia linii kredytowej.

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

5.3. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Informacje o zabezpieczeniach na majątku zostały opisane w punkcie 5.2.

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

W I półroczu 2024 roku Grupa Kapitałowa OPONEO.PL nie dokonywała emisji, wykupu ani spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

5.5. TRANSAKcje Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI

W okresie objętym niniejszym skróconym sprawozdaniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi a spółką dominującą nie zawarto jednej lub wielu istotnych transakcji na innych warunkach niż rynkowe. Transakcje pomiędzy jednostkami powiązаныmi w segmencie akcesoriów samochodowych dotyczą głównie sprzedaży towarów handlowych oraz świadczonych usług niematerialnych. Podmioty w Grupie dokonują między sobą również transakcji związanych z najmem powierzchni magazynowej.

W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji.

Transakcje dotyczące podmiotów powiązanych objętych pełną konsolidacją.

Opis	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Sprzedaż	23 629	51 143	21 476
Zakup	1 123	3 960	184
Sprzedaż aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	940	198	0
Zakup aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	0	44
Udzielone pożyczki	0	0	637
Odsetki od udzielonych pożyczek	0	0	0
Otrzymana dywidenda	0	0	0

Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązаныmi.

Opis	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Sprzedaż	128	358	164
Zakup	2 079	2 191	1 794
Otrzymana dywidenda	0	0	0

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

Dane za I półrocze 2024 roku

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.pl Sp. z o.o.	194	172	139	33
Oponeo.de GmbH	15 715	33	710	0
Oponeo.co.uk LTD	392	0	69	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	9	94	0	17
Oponeo International Sp z o.o.	2 426	41	217	4
Rotopino.pl S.A.	1 437	12	556	10
Dadelo S.A.	4 394	771	1 436	5
Oponeo Global sp. z o.o.	2	0	1	0
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	24 569	1 123	3 128	69
Pozostałe podmioty powiązane				
LAM S.A.	125	1	53	0
Stratos Dariusz Topolewski	0	60	0	0
Escrita Monika Siarkowska	0	112	0	24
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	0	84	0	0
AME Arkadiusz Kocemba	3	55	1	0
Bednarek CONSULTING	0	1 767	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	128	2 079	54	24

Dane za rok 2023

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.pl Sp. z o.o.	550	165	484	27
Oponeo.de GmbH	38 016	786	1 224	13
Oponeo.co.uk LTD	1 166	0	522	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	18	210	0	41
Oponeo International Sp z o.o.	5 164	2 288	366	0
Rotopino.pl S.A.	322	309	78	3
Dadelo S.A.	6 105	202	460	78
Oponeo Global sp. z o.o.	0	0	0	0
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	51 341	3 960	3 134	162
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	48	618	5	0
LAM S.A.	306	2	12	1
Stratos Dariusz Topolewski	4	750	0	0
Escrita Monika Siarkowska	0	171	0	0
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	0	649	0	0
AME Arkadiusz Kocemba	0	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	358	2 191	17	1

Dane za I półrocze 2023 roku

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.pl Sp. z o.o.	362	52	438	35
Oponeo.de GmbH	16 180	13	1 050	2
Oponeo.co.uk LTD	645	0	645	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	9	95	2	37
Oponeo International Sp z o.o.	2 271	16	522	2
Rotopino.pl S.A.	25	6	0	5
Dadelo S.A.	1 984	2	734	844
Oponeo Global sp. z o.o.	0	0	0	0
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	21 476	184	3 391	925
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	24	427	5	47
LAM S.A.	138	2	25	0
Stratos Dariusz Topolewski	2	750	2	0
Escrita Monika Siarkowska	0	80	0	0
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	0	535	0	0
AME Arkadiusz Kocemba	0	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	164	1 794	32	47

5.6. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH W SPÓŁKACH W GRUPIE

Wynagrodzenie Zarządu

Wynagrodzenia Zarządu	30.06.2024	30.06.2023
Z tytułu pełnienia funkcji	2 963	2 432
z tytułu umowy o pracę	369	402
Wynagrodzenie Zarządu razem	3 331	2 834

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

Wynagrodzenia Rady Nadzorczej	30.06.2024	30.06.2023
Z tytułu pełnienia funkcji	88	105
z tytułu umowy o pracę	0	0
Wynagrodzenie Rada Nadzorcza razem	88	105

5.7. ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPOWE

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

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

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

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

5.8. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

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

5.9. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

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

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

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

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

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

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

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

Posiadamy wszystkie tytuły prawne do składników aktywów wykazanych w bilansie.

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

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

Odstąpiliśmy od naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu naszych należności.

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

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

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

Grupa OPONEO.PL nie posiadała na dzień 30 czerwca 2024 roku otwartych instrumentów finansowych, w szczególności: kontraktów futures, forward, kontraktów opcyjnych, kontraktów swap innych niż te które zostały wykazane i ujawnione w skróconym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na 30 czerwca 2024 roku.

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

Ponadto oświadczamy, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, HLB M2 Tax & Audit spółka z o.o., dokonujący przeglądu Półrocznego Skonsolidowanego skróconego sprawozdania finansowego Grupy OPONEO.PL za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz biegły rewident, dokonujący tego przeglądu albo badania spełnił warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z badania, zgodnie z właściwymi przepisami i normami zawodowymi.

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe zostało przyjęte do publikacji dnia 14 sierpnia 2024 roku.

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

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

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Dariusz Topolewski

Prezes Zarządu

Michał Butkiewicz

Członek Zarządu

Ernest Pujso

Członek Zarządu

Wojciech Topolewski

Członek Zarządu

Arkadiusz Kocemba

Członek Zarządu

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Małgorzata Nowicka

Główny Księgowy

Bydgoszcz, 14 sierpnia 2024 rok

openo