



Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej OPONEO.PL
na dzień 31 grudnia

2022

05 kwietnia 2023 roku

Spis treści

1. INFORMACJE OGÓLNE	4
1.1. INFORMACJA O GRUPIE OPONEO.PL	4
1.2. SKŁAD GRUPY OPONEO.PL	5
2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	7
2.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
2.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	9
2.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	11
2.4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	13
3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	15
3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	15
3.1.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF	15
3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	15
3.2.1. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI	15
3.2.2. SEGMENTY OPERACYJNE	15
3.2.3. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	15
3.2.4. KONSOLIDACJA I POŁĄCZENIE JEDNOSTEK	16
3.2.5. WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIA	17
3.2.6. ZMIANA UDZIAŁÓW GRUPY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	18
3.2.7. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	18
3.2.8. WARTOŚĆ FIRMY	19
3.2.9. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	19
3.2.10. LEASING	21
3.2.11. INSTRUMENTY FINANSOWE	21
3.2.12. ZAPASY	23
3.2.13. DOTACJE	24
3.2.14. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	24
3.2.15. KAPITAŁ WŁASNY	25
3.2.16. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	25
3.2.17. INNE REZERWY	25
3.2.18. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	25
3.2.19. KREDYTY I POŻYCZKI OPROCENTOWANE	26
3.2.20. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	26
3.2.21. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	27
3.2.22. KURSY PRZELICZENIOWE	27
3.2.23. UJMOWANIE PRZYCHODÓW	27
3.2.24. PODATEK DOCHODOWY	27
3.2.25. BŁĄD ISTOTNY	28
3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	29
3.4. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA	29
3.5. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH	29
3.6. PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	30
3.7. ZASADY WYCENY	30
3.8. SZACUNKI I KOREKTY	30
3.9. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	31
4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	32

4.1. SEGMENTY OPERACYJNE GRUPY OPONEO.PL	32
4.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	36
4.2.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	36
4.2.2. KOSZTY OPERACYJNE	37
4.2.3. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	39
4.2.4. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	39
4.2.5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	39
4.2.6. PODATEK DOCHODOWY	40
4.2.7. UZGODNIENIA WYNIKU KSIĘGOWEGO DO PODATKOWEGO	41
4.2.8. BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE	41
4.2.9. ZYSK NA AKCJE	42
4.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	42
4.3.1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	42
4.3.2. WARTOŚĆ FIRMY	44
4.3.3. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	45
4.3.4. PROJEKTY I ROZWÓJ	46
4.3.5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	47
4.3.6. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI STOWARZYSZONE	47
4.3.7. INWESTYCJE ROZLICZANE ZGODNIE Z METODĄ PRAW WŁASNOŚCI WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIA	48
4.3.8. PODATEK ODROZCZONY	49
4.3.9. ZAPASY	49
4.3.10. KLASYFIKACJA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	50
4.3.11. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	53
4.3.12. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	54
4.3.13. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	55
4.3.14. KAPITAŁ AKCYJNY	56
4.3.15. POZOSTAŁE KAPITAŁY WŁASNE	56
4.3.16. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	57
4.3.17. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA	58
4.3.18. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE – LEASING	59
4.3.19. REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	61
5. POZOSTAŁE INFORMACJE	62
5.1. PODSTAWOWE DANE SKONSOLIDOWANE SPÓŁEK ZALEŻNYCH	62
5.2. KOREKTA BŁĘDU.....	62
5.3. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	62
5.4. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	62
5.4.1. RYZYKO WALUTOWE	62
5.4.2. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ	64
5.4.3. RYZYKO KREDYTOWE	65
5.4.4. RYZYKO PŁYNNOŚCI	66
5.5. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	66
5.6. SPRAWY SĄDOWE	67
5.7. TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI	67
5.8. ZATRUDNIENIE.....	69
5.9. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH W SPÓŁKACH	70
5.10. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA	70
5.11. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....	71
5.12. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	71

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJA O GRUPIE OPONEO.PL

Adres zarejestrowanego biura jednostki: ul. Podleśna 17 85-145 Bydgoszcz

Państwo rejestracji: Polska

Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności: internetowa sprzedaż detaliczna części i akcesoriów (głównie opon i felg) do pojazdów samochodowych

Siedziba jednostki: Polska

Forma prawna jednostki: spółka akcyjna

Nazwa jednostki dominującej: OPONEO.PL S.A.

Nazwa jednostki sprawozdawczej: OPONEO.PL S.A.

Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy: OPONEO.PL S.A.

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności: ul. Podleśna 17, 85-145 Bydgoszcz

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej OPONEO.PL („Grupa OPONEO.PL”, „Grupa”) jest OPONEO.PL S.A. („jednostka dominująca”, „Spółka”). Na dzień sporządzania niniejszego raportu 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 łańcuchy na koła. Grupa OPONEO.PL jest pionierem w zakresie wprowadzenia na polski rynek usługi łączącej dostawę opon z ich serwisem. Usługa na koniec 2022 roku była dostępna w 6 072 punktach usługowych w Polsce i za granicą

Spółka oferuje opony do:

- samochodów osobowych,

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

W ofercie znajduje się ponad 5 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, jest obecna na 12 europejskich rynkach zagranicznych, tj.: w Austrii, Belgii, Czechach, Francji, Hiszpanii, Holandii, Irlandii, Niemczech, Słowacji, w Wielkiej Brytanii we Włoszech oraz na Węgrzech.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji tj. 05 kwietnia 2023 roku wchodził:

- Topolewski Dariusz – Prezes Zarządu
- Butkiewicz Michał – Członek Zarządu
- Karpusiewicz Maciej – Członek Zarządu
- Pujso Ernest – Członek Zarządu
- Topolewski Wojciech – Członek Zarządu

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do dnia 05 kwietnia 2023 roku nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki dominującej.

W skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej na dzień 05 kwietnia 2023 roku wchodził:

- Siarkowska Monika – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Ciaciuch Lucjan – Członek Rady Nadzorczej
- Michał Kobus – Członek Rady Nadzorczej
- Krzysztof Barczewski – Członek Rady Nadzorczej
- Krzysztof Bednarek – Członek Rady Nadzorczej

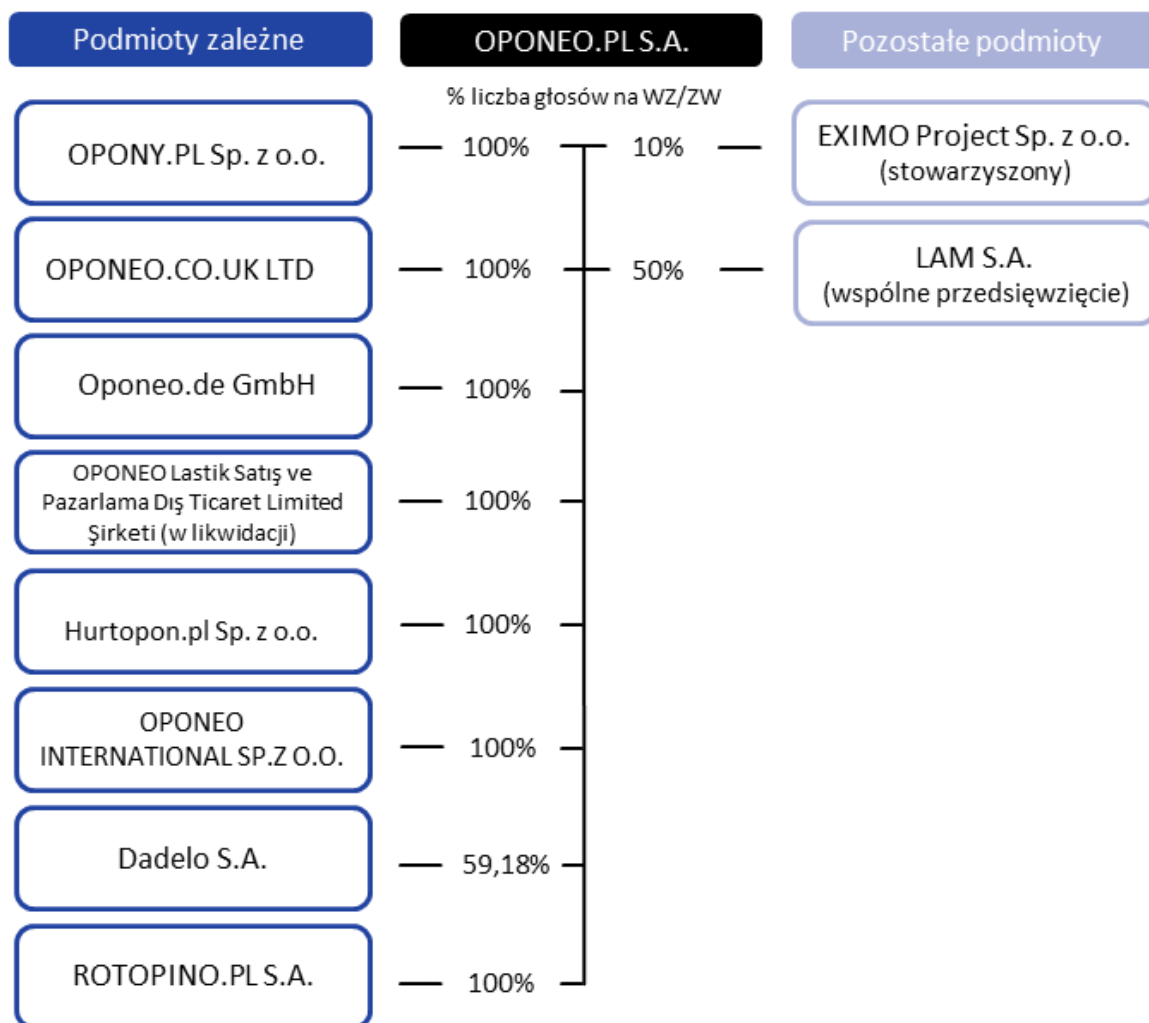
W dniu 11 maja 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy OPONEO.PL S.A. dokonało wyboru członków Rady Nadzorczej na pięcioletnią kadencję. Do składu Rady Nadzorczej powołany został Krzysztof Bednarek, który zastąpił Wojciecha Małachowskiego.

1.2. SKŁAD GRUPY OPONEO.PL

W 2022 roku struktura Grupy OPONEO.PL uległa zmianie z uwagi na przejęcie w miesiącu październiku 2022 spółki Oponeo Brandhouse Sp. z o.o. Inwestycje SKA przez OPONEO.PL S.A.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku skład Grupy OPONEO.PL przedstawiał się następująco:

oponeo



2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży	4.2.1.	1 695 103	1 514 546
Koszt własny sprzedaży		1 360 452	1 205 427
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		334 651	309 119
Koszty sprzedaży	4.2.2.	241 323	207 555
Koszty ogólnego zarządu	4.2.2.	28 985	19 944
Pozostałe przychody operacyjne	4.2.3.	4 639	3 398
Pozostałe koszty operacyjne	4.2.4.	5 717	5 545
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		63 265	79 473
Przychody finansowe	4.2.5	1 820	849
Koszty finansowe	4.2.5.	12 187	1 567
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności		-221	-269
Zysk (strata) brutto		52 677	78 486
Podatek dochodowy	4.2.6.	10 396	15 660
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		42 281	62 826
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto, w tym:		42 281	62 826
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		40 680	60 169
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym		1 601	2 657
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:		42 281	62 826
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		40 680	60 169
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		1 601	2 657

Zysk na jedną akcję w PLN

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	2,92	4,31
- z działalności kontynuowanej	2,92	4,31
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	2,92	4,31
- z działalności kontynuowanej	2,92	4,31
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00

2.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	4.3.1.	167 257	77 836
Wartość firmy	4.3.2.	41 692	41 730
Wartości niematerialne	4.3.3.	45 715	45 429
Nieruchomości inwestycyjne		0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	4.3.6.	1	1
Należności długoterminowe	4.3.5.	1 420	1 760
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.3.8.	1 107	1 100
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	4.3.7.	518	738
Aktywa trwałe razem		257 710	168 594
Aktywa obrotowe			
Zapasy	4.3.9.	242 037	158 873
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.3.11.	60 964	78 207
Należności z tytułu podatku dochodowego	4.2.8.	413	57
Krótkoterminowe aktywa finansowe	4.3.12.	459	2 548
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.3.13	125 916	210 429
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		429 789	450 114
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0
Aktywa obrotowe razem		429 789	450 114
Aktywa razem	1	687 499	618 708

Pasywa

	Nota	31.12.2022	31.12.2021
Kapitał własny			
Kapitał akcyjny	4.3.14.	13 936	13 936
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	4.3.15.	125 560	125 560
Akcje własne	4.3.15.	-9 290	-2 364
Pozostałe kapitały	4.3.15.	74 268	67 932
Zyski zatrzymane		155 529	142 775
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		360 003	347 839
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom niekontrolującym		4 258	2 657
Kapitał własny razem		364 261	350 496
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.3.18	73 302	4 932
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.3.8.	4 258	5 288
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.3.17.	234	403
Zobowiązania finansowe długoterminowe	4.1.16.	20 586	24 441
Zobowiązania długoterminowe razem		98 380	35 064
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.3.17.	201 489	214 330
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.3.18.	6 919	4 297
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.1.16.	12 118	9 748
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	4.2.8.	2 764	2 532
Rezerwy krótkoterminowe	4.3.19.	1 568	2 241
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży		224 858	233 148
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		224 858	233 148
Zobowiązania RAZEM		323 238	268 212
Kapitał własny i zobowiązania		687 499	618 708

2.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	52 677	78 486
Korekty razem	-60 526	32 202
Amortyzacja	19 260	14 259
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	1 260	0
Koszty z tytułu odsetek	764	247
Przychody z tytułu odsetek	-221	-15
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	45	-830
Zmiana stanu rezerw	-435	2 301
Zmiana stanu zapasów	-83 678	-60 215
Zmiana stanu należności	14 040	-13 941
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	-10 037	90 586
Inne korekty	-1 524	-190
Przychody z tytułu dywidend	0	0
Razem przepływy pieniężne z działalności	-7 849	110 688
Zapłacony podatek dochodowy	-11 519	-14 284
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-19 368	96 404
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych	0	0
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	193	0
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	11 966
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Dywidendy otrzymane	0	0
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	403	400
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	119	28
Nabycie wartości niematerialnych	-2 690	-1 815
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-28 285	-6 654
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	0	-24 575
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	0	-1 005
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	-115	-550
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	1 500	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-28 875	-22 205
Wpływy netto z emisji akcji	0	78 101

Otrzymane kredyty i pożyczki	102 881	31 500
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-6 925	-2 365
Wyłacone dywidendy	-19 473	-13 936
Spłaty kredytów i pożyczek	-106 735	-8 185
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-6 940	-7 076
Odsetki zapłacone	-764	-497
Inne wpływy (wydatki) finansowe	1 686	3 352
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-36 270	80 894
Przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	-84 513	155 093
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Razem przepływy pieniężne netto	-84 513	155 093
Środki pieniężne na początek okresu	210 429	55 336
Środki pieniężne na koniec okresu	125 916	210 429

2.4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2022-31.12.2022

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	125 560	-2 364	67 932	142 775	347 839	2 657	350 496
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	40 680	40 680	1 601	42 281
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	40 680	40 680	1 601	42 281
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-6 926	0	0	-6 926	0	-6 926
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	2 157	-2 157	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-19 473	-19 473	0	-19 473
Inne zmiany	0	0	0	4 179	-6 296	-2 118	0	-2 118
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-6 926	6 336	12 754	12 163	1 601	13 764
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	125 560	-9 290	74 268	155 529	360 003	4 258	364 261

Okres 01.01.2021-31.12.2021

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	26 145	0	10 882	175 369	226 332	0	226 332
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	60 169	60 169	2 657	62 826
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	60 169	60 169	2 657	62 826
Emisja akcji	0	77 167	0	0	0	77 167	0	77 167
Wykup akcji własnych	0	22 249	-2 365	0	-22 249	-2 365	0	-2 365
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	2 612	-2 612	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-13 936	-13 936	0	-13 936
Inne zmiany	0	0	0	4 438	-3 965	473	0	473
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	50 000	-50 000	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	99 416	-2 365	57 050	-32 593	121 508	2 657	124 165
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	125 560	-2 364	67 932	142 775	347 839	2 657	350 496

3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

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

Grupa Kapitałowa OPONEO.PL sporządza niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2022 roku i za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku.

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

3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

3.2.1. Kontynuacja działalności

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

3.2.2. Segmenty operacyjne

Grupa OPONEO.PL wydzieliła trzy segmenty operacyjne wg podziału na akcesoria samochodowe, akcesoria rowerowe oraz narzędzia. Struktura sprzedaży produktów zaprezentowana została w nocie 4.1.1.

3.2.3. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego obejmują: odsetki (w tym dyskonto), koszty finansowania z tytułu umów leasingu finansowego, ujemne różnice kursowe, prowizje, opłaty i inne koszty poniesione w związku z zaciągnięciem kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansujących pozyskanie środków trwałych.

Grupa aktywuje koszty finansowania zewnętrznego od momentu jednoczesnego spełnienia przez jednostkę następujących warunków:

- zaciągnięto zobowiązanie na pozyskanie środka trwałego,
- poniesiono koszty finansowania zewnętrznego tego zobowiązania,
- rozpoczęto niezbędne działania związane z pozyskaniem środka trwałego.

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego zostaje zawieszone, jeżeli działalność inwestycyjna została przerwana na dłuższy okres. Grupa OPONEO.PL przestaje aktywować koszty finansowania zewnętrznego, jeśli działania niezbędne do przygotowania dostosowanego składnika aktywów do użytku są zakończone lub zaniechano jego budowy.

Aktywowaniu podlegają koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować do nabycia, budowy lub wytworzenia dostosowywanego składnika aktywów jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

3.2.4. Konsolidacja i połączenie jednostek

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

Grupa 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.

Grupa 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 sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów w okresie od daty przejęcia przez Spółkę kontroli do daty utraty kontroli nad tą jednostką zależną. Wynik finansowy i wszystkie składniki pozostałych całkowitych dochodów przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli. Całkowite dochody spółek zależnych przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli, nawet, jeżeli powoduje to powstanie deficytu po stronie udziałów niesprawnym kontroli.

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

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

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

Zastosowanie metody przejęcia wymaga:

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

3.2.5. Wspólne przedsięwzięcia

Zgodnie z MSSF 11, wspólna kontrola występuje wówczas, gdy decyzje dotyczące istotnych działań wymagają jednogłośnej zgody stron sprawujących wspólną kontrolę. MSSF 11 wymaga określenia przez strony porozumienia typu wspólnego działania, w które są zaangażowane poprzez prawa i obowiązki wynikające z tego porozumienia. Standard wyróżnia dwa typy wspólnych porozumień:

- wspólne działania – to wspólne ustalenia umowne, w ramach których strony współkontrolujące posiadają prawa do aktywów i obowiązki dotyczące zobowiązań wynikających z porozumienia, wymagane jest, by strony wspólnego działania ujmowały swój udział w aktywach, zobowiązaniach, przychodach i kosztach zgodnie z obowiązującym standardem;

- wspólne przedsięwzięcie – to wspólna inicjatywa dająca stronom współkontrolującym prawa do jej aktywów netto. Strony wspólnego przedsięwzięcia rozliczają udział w nim metodą praw własności.

Porozumienie dotyczące wyodrębnionej i oddzielnej jednostki jest klasyfikowane jako wspólne przedsięwzięcie. Grupa określa typ wspólnego porozumienia poprzez analizę takich czynników jak forma prawna jednostki, warunki umowy oraz inne istotne fakty i okoliczności. Przy ocenie warunków umowy wpływających na klasyfikację wspólnych porozumień mają wpływ postanowienia umowne odnoszące się do:

- praw do aktywów:

- strony umowy określają prawo do aktywów w określonych proporcjach – wspólne działania,
- aktywa wniesione do przedsięwzięcia lub nabyte po utworzeniu przez samo przedsięwzięcie należą wyłącznie do tego przedsięwzięcia, stronie nie mają bezpośredniego udziału w aktywach – wspólne przedsięwzięcie,

- obowiązków wynikających ze zobowiązań związanych z przedsięwzięciem:

- strony umowy obowiązki związane ze zobowiązaniami jak również koszty dzielą w określonych proporcjach oraz odpowiadają za wszelkie roszczenia stron trzecich wobec przedsięwzięcia – wspólne działanie,

- przedsięwzięcie jako odrębny podmiot jest odpowiedzialne za zaciągnięte zobowiązania, przy czym zobowiązania stron są ograniczone do udziału w przedsięwzięciu. Strony trzecie nie mają prawa regresu do stron przedsięwzięcia w związku z zaciągniętymi przez przedsięwzięcie we własnym imieniu zobowiązaniami – wspólne przedsięwzięcie,
- przychodów i kosztów:
- umowa ustala udział w przychodach i kosztach na podstawie szacunku wyników działania każdej ze stron – wspólne działanie
 - umowa ustala zasady podziału zysków i strat z działalności przedsięwzięcia – wspólne przedsięwzięcie.

Udziały Grupy w zyskach lub stratach jednostek wycenianych metodą praw własności – wspólne przedsięwzięcie – od dnia nabycia ujmowane są w sprawozdaniu z wyniki i innych całkowitych dochodach.

3.2.6. Zmiana udziałów Grupy w jednostkach zależnych

Zmiany udziałów Grupy w jednostkach zależnych nieskutkujących utratą kontroli rozlicza się, jako transakcje kapitałowe. W momencie utraty kontroli przez Grupę 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.

3.2.7. 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.

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.

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

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

3.2.8. Wartość firmy

Wartość firmy ujmowana jest początkowo według ceny nabycia i jest kalkulowana jako różnica dwóch wartości:

- sumy wynagrodzenia przekazanego za kontrolę, udziałów niedających kontroli oraz wartości godziwej pakietów udziałów (akcji) posiadanych w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia oraz
- wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki.

Nadwyżka sumy skalkulowanej w sposób wskazany powyżej ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach sprawozdania z sytuacji finansowej jako wartość firmy. Wartość firmy odpowiada płatności dokonanej przez przejmującego w oczekiwaniu na przyszłe korzyści ekonomiczne z tytułu aktywów, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć.

Corocznie Grupa na dzień sprawozdawczy wycenia wartość firmy według ceny nabycia pomniejszonej o łączne dotychczasowe odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości oraz zmniejszenia z tytułu zbycia części udziałów, do których była ona uprzednio przypisana. Odpisy aktualizujące do wysokości przypisanej do danego ośrodka wypracowującego środki pieniężne wartości firmy nie podlegają odwróceniu. Wartość firmy poddawana jest testowi na utratę wartości przed końcem okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło połączenie, a następnie w każdym kolejnym rocznym okresie sprawozdawczym. W przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na utratę wartości, test na utratę wartości przeprowadza się przed końcem każdego okresu sprawozdawczego, w którym wystąpiły takie przesłanki. Test na utratę wartości firmy przeprowadzany jest zgodnie z MSR 36.

3.2.9. Wartości niematerialne

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

Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne oraz nakłady na niezakończone prace rozwojowe ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak wartości niematerialne 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.

Aktywowanie kosztów prac rozwojowych poprzez zaliczenie do wartości niematerialnych następuje, jeśli prace te zakończyły się powodzeniem, a zwrot nakładów jest wysoce prawdopodobny. Jeżeli pomimo wcześniejszych założeń warunki uznania poniesionych nakładów za wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie nie zostaną spełnione i Grupa nie uzna za celowe wykazywanie tych kosztów jako majątek trwały obciążają one pozostałe koszty operacyjne jako negatywne prace rozwojowe w momencie zaniechania projektu.

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

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

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

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

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

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.

3.2.10. Leasing

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

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

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

3.2.11. 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.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy, 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.

Utrata wartości aktywów finansowych

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy oraz charakter przepływów z nimi związanych, na każdy dzień bilansowy podlegają ocenie w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. Sposób dokonywania tej oceny i szacowania odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych różni się dla poszczególnych klas aktywów finansowych:

- Dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje podejście uproszczone zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorczej, należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o dane historycznie kształtującego się przeterminowania i powiązaniem zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 3 lat, z uwzględnieniem dostępnych informacji dotyczących przyszłości.
- W odniesieniu do pożyczek, pozostałych należności i pozostałych klas aktywów, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, zakłada się ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był uznany za znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu. Zarząd Spółki przyjął, że znaczny wzrost ryzyka następuje, kiedy przeterminowanie płatności przekracza 90 dni lub kiedy sytuacja finansowa kredytobiorcy

ulega znaczącemu pogorszeniu. Zarząd Spółki przyjmuje, że niewykonanie zobowiązania następuje, kiedy przeterminowanie wynosi 365 dni lub kiedy kredytobiorca odmawia dokonania płatności swojego zobowiązania.

Zobowiązania finansowe

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

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług

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

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

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

Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

3.2.12. 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 zakupu nie wyższych od cen sprzedaży netto.

Spółka przyjęła zasadę ustalania wartości rozchodu zapasów metodą FI-FO. Jeżeli koszt zakupu składnika zapasów jest wyższy od jego wartości netto możliwej do uzyskania, dokonuje się odpisu

aktualizującego w wysokości różnicy między kosztem przetworzenia lub kosztem zakupu składnika a jego wartością netto możliwą do uzyskania.

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.

3.2.13. Dotacje

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

3.2.14. 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 wymienialne na gotówkę, dla których ryzyko zamiany wartości jest nieznaczne, a także środki pieniężne w drodze.

3.2.15. Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

- kapitał akcyjny,
- kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej,
- akcje własne – wykazywane ze znakiem „-”, posiadane przez Grupę akcje własne skupowane są na podstawie uchwały WZA z przeznaczeniem do zbycia lub umorzenia, wyceniane są w cenie nabycia
- pozostałe kapitały w tym różnice kursowe z przeliczeń, zyski zatrzymane,

Wartość nominalna kapitałów wynika z umów, statutów, a także pozostawionych w jednostkach z Grupy zysków lub niepokrytych strat.

3.2.16. Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

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

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

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

W przypadku zawarcia umowy o zakazie konkurencji po odwołaniu członka zarządu z pełnienia funkcji gdy podstawą stosunku prawnego pomiędzy członkiem zarządu z Grupą było powołanie na podstawie uchwały RN koszty wynagrodzenia związane z umową o zakazie konkurencji rozpoznawane są na bieżąco bez tworzenia rezerwy na to świadczenie. Grupa uznaje iż korzyści ekonomiczne wynikające z braku działalności konkurencyjnej będą uzyskiwane przez okres obowiązywania umowy o zakazie konkurencji. Zatem odpowiadające tym korzyściom koszty wynikające z umowy o zakazie konkurencji, rozpoznawane są w okresach osiągania tych korzyści.

3.2.17. 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 wpływem 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.

3.2.18. Zobowiązania warunkowe

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

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

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

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

3.2.19. 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.

3.2.20. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

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

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

Grupa wykazuje w zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązaniach również rozliczenia międzyokresowe w szczególności:

- 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.

3.2.21. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego w odniesieniu do należności zagrożonych spłatą. Skutek wyceny ujmuje się w wyniku finansowym w pozostałych kosztach operacyjnych.

Grupa wykazuje w pozycji należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności opłacone z góry koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

3.2.22. Kursy przeliczeniowe.

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

3.2.23. Ujmowanie przychodów

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

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

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

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

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane memoriałowo.

3.2.24. Podatek dochodowy

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

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

3.2.25. 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,

3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

Zmiany polityki rachunkowości należy dokonać jedynie wtedy, gdy mają miejsce zmiany standardów rachunkowości oraz gdy Spółka dokonuje zmian w celu zapewnienia lepszej prezentacji sprawozdań finansowych.

Korekty wynikające ze zmiany polityki rachunkowości wykazuje się jako korekty zysku (straty) z lat ubiegłych i doprowadza się do porównywalności dane finansowe za rok poprzedni i prezentuje je według zasad obowiązujących w roku bieżącym.

3.4. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA

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

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

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

Kursy walut	30.12.2022 Tabela nr 252/NBP/2022	31.12.2021 Tabela nr 254/NBP/2021
EUR	4,6899	4,5994
GBP	5,2957	5,4846
USD	4,4018	4,0600
CZK	0,1942	0,1850
HUF	0,0117	0,0124
TRY	0,2349	0,3016

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

3.5. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH

W przypadku zmian prezentacji danych finansowych Grupa ujmuje skutki zmian stosowanych zasad retrospektywne. Oznacza to, że nowe zasady stosowane są do przeszłych zdarzeń, transakcji i

warunków tak, jakby były stosowane od zawsze. Oznacza to w przygotowanie bieżących sprawozdań finansowych według zmienionych zasad, weryfikację i wprowadzenie korekt do danych porównawczych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres sprawozdawczy. Dodatkowo zamieszcza się informacje o rodzaju zmian wprowadzonych do polityki rachunkowości, przyczynach zmian oraz wpływie na wynik finansowy korekt związanych ze zmianami.

3.6. PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Prezentacja sprawozdania z sytuacji finansowej

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” aktywa oraz zobowiązania prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako krótkoterminowe i długoterminowe.

Prezentacja sprawozdania z wyniku finansowego oraz pozostałych całkowitych dochodów

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” w skonsolidowanym sprawozdaniu całkowitych dochodów koszty prezentowane są w układzie funkcjonalnym.

Prezentacja sprawozdania z przepływów pieniężnych

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone jest metodą pośrednią.

Zysk przypadający na akcję

Zysk przypadający na jedną akcję za okres sprawozdawczy ustalany jest jako iloraz zysku netto za dany okres przypisanego akcjonariuszom i średniej ważonej liczby akcji występujących w tym okresie.

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości lub korekty błędów, Spółka prezentuje bilans sporządzony dodatkowo na początek okresu porównawczego.

3.7. ZASADY WYCENY

Wszystkie aktywa finansowe, z wyjątkiem wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy, podlegają ocenie pod względem utraty wartości. Jeżeli Grupa stwierdzi, iż nastąpiła utrata wartości aktywów finansowych, dokonuje odpisu zgodnie z MSSF9 na oczekiwane straty kredytowe, które wyceniane są według wartości godziwej przez wynik finansowy.

3.8. SZACUNKI I KOREKTY

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

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się:

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

3.9. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Rok 2022 przyniósł stosunkowo niewiele zmian w standardach rachunkowości w porównaniu do lat ubiegłych. Aktualnie wprowadzone w standardach rachunkowości dostarczają dodatkowych wyjaśnień czy też uproszczeń, które mogą być pomocne przy sporządzaniu sprawozdań finansowych.

Zmiany zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2022 roku

- **zmiany do MSSF 3 – „Połączenie przedsięwzięć”** – zmiana wprowadzająca dodatkowe opcje i uproszczenia, nie nakładająca dodatkowych obowiązków,
- **zmiana do MSR 16 - „Rzeczowe aktywa trwałe”** – zmiana dotyczy ujmowania przychodów z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania. Standard reguluje kwestię kosztów wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych i kwot otrzymanych ze sprzedaży pozycji wytworzonych na etapie ich testowania. Wymaga, aby ujmować przychody ze sprzedaży produkcji testowej i związane z tym koszty w sprawozdaniu z zysków i strat za bieżące okresy, eliminując możliwość korekty wartości nowo wybudowanych środków trwałych o te kwoty,
- **zmiany do MSR 37 – „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”** – zmiana ma na celu wyjaśnienia w zakresie kosztów ujmowanych w analizie czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia i czy będzie generowała straty,
- **roczny program poprawek 2018-2020** – poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: **MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo”** oraz przykłady ilustrujące do **MSSF 16 „Leasing”**.

Powyższe zmiany standardów i interpretacji nie dotyczyły Grupy lub miały niematerialny wpływ na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy, czy też na zakres informacji prezentowanych w niniejszym sprawozdaniu finansowym Grupy.

Zmiany zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2023 roku

- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** oraz zmiany do tego standardu,
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityki rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityki rachunkowości,
- **Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowania błędów”** – definicja wartości szacunkowych,
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** – obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji,

Grupa w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie skorzystała z dobrowolnego wcześniejszego zastosowania standardu lub interpretacji.

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1. SEGMENTY OPERACYJNE GRUPY OPONEO.PL

Za okres 01.01.-31.12.2022

SEGMENTY OPERACYJNE - RZiS	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Zysk (strata) netto	40 839	3 917	-1 561	-2 515	40 680
Suma aktywów	570 102	119 685	32 984	-35 271	687 499
Suma zobowiązań	296 929	13 729	18 393	-5 812	323 238
Marża brutto segmentu	280 445	35 734	26 011	0	342 190
Przychody segmentu	1 502 957	117 201	126 922	0	1 747 079
Przychody uzyskiwane od zewnętrznych klientów	1 452 383	115 801	126 919	0	1 695 103
Przychody uzyskiwane z transakcji pomiędzy segmentami	1 725	1 399	2	0	3 127
Koszty własne sprzedaży	1 222 380	81 466	100 911	-44 306	1 360 451
Przychody z tytułu odsetek	1 021	276	2	0	1 299
Koszty z tytułu odsetek	3 420	65	540	0	4 025
Amortyzacja	16 676	2 427	500	-344	19 260
Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć konsolidowanych metodą praw własności	-221	0	0	0	-221
Przychody podatkowe	1 509 553	117 764	127 255	0	1 754 571
Koszty podatkowe	1 455 096	111 617	128 891	0	1 695 604

Za okres 01.01.-31.12.2021

SEGMENTY OPERACYJNE - RZIS	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Zysk (strata) netto	54 646	6 024	2 157	-2 657	60 169
Suma aktywów	508 014	110 002	34 078	0	652 094
Suma zobowiązań	216 788	6 273	17 925	0	240 987
Marża brutto segmentu	262 778	26 841	24 483	0	314 103
Przychody segmentu	1 358 998	82 814	127 280	0	1 569 092
Przychody uzyskiwane od zewnętrznych klientów	1 249 488	81 691	127 279	0	1 458 458
Przychody uzyskiwane z transakcji pomiędzy segmentami	2 683	0	0	0	2 683
Koszty własne sprzedaży	1 046 658	55 973	102 796	0	1 205 427
Przychody z tytułu odsetek	58	0	0	0	58
Koszty z tytułu odsetek	455	71	175	0	702
Amortyzacja	11 879	1 638	742	0	14 259
Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć konsolidowanych metodą praw własności	0	0	0	0	0
Przychody podatkowe	1 365 214	83 410	127 434	0	1 576 058
Koszty podatkowe	1 302 083	75 109	124 593	0	1 501 785

Za okres 01.01.-31.12.2022

SEGMENTY OPERACYJNE - BILANS	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Rzeczowe aktywa trwałe	155 542	9 038	2 676	0	167 257
Wartość firmy	0	6 095	0	35 598	41 693
Wartości niematerialne	45 051	305	15	344	45 715
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	65 174	0	0	-65 173	1
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	518	0	0	0	518
Należności długoterminowe	1 414	37	0	-30	1 420
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	412	376	318	0	1 107
Zapasy	142 661	78 452	21 033	-108	242 037
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	44 681	14 904	7 281	-5 902	60 964
Należności z tytułu podatku dochodowego	89	154	170	0	413
Krótkoterminowe aktywa finansowe	459	0	0	0	459
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	114 101	10 324	1 491	0	125 916
Zobowiązania z tytułu leasingu - długoterminowe	68 202	2 739	2 362	0	73 302
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4 024	0	233	0	4 258
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - długoterminowe	263	0	0	-30	233
Zobowiązania finansowe - długoterminowe	20 586	0	0	0	20 586
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - krótkoterminowe	189 763	9 760	7 748	-5 782	201 489
Zobowiązania z tytułu leasingu - krótkoterminowe	5 509	1 079	332	0	6 919
Zobowiązania finansowe - krótkoterminowe	4 519	0	7 598	0	12 118
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2 764	0	0	0	2 764
Rezerwy krótkoterminowe	1 298	151	120	0	1 568

Za okres 01.01.-31.12.2021

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

Grupa Kapitałowa OPONEO.PL dzieli działalność na następujące segmenty operacyjne:

- Sprzedaż akcesoriów samochodowych (opony, felgi i akcesoria samochodowe) – stanowi największy segment w Grupie. Wartość przychodów segmentu stanowi 85,68% ogółem przychodów Grupy od zewnętrznych klientów za 2022 rok,
- Sprzedaż akcesoriów rowerowych (rowery i akcesoria rowerowe) – przychody z tego segmentu stanowią 6,83% całości przychodów za rok 2022,
- Sprzedaż narzędzi (narzędzia i elektronarzędzia) – udziały w przychodach z tego segmentu za rok 2022 wyniosły 7,49%

4.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

4.2.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży towarów	1 679 314	1 498 708
Pozostałe przychody ze sprzedaży	15 789	15 838
Przychody razem	1 695 103	1 514 546

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w 2022 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Podstawowym przedmiotem działalności jest internetowa detaliczna sprzedaż wg segmentów tj.: akcesoriów samochodowych, rowerów i akcesoriów rowerowych oraz elektronarzędzi. Poza sprzedażą towarów Grupa uzyskuje przychody ze sprzedaży usług, które stanowią 0,93% ogółu przychodów ze sprzedaży.

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	1 437 792	1 290 211
w tym sprzedaż felgi	63 458	63 439
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	115 274	82 072
Sprzedaż narzędzi	126 247	126 425
Sprzedaż towarów razem	1 679 314	1 498 708

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Przychody ze sprzedaży	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Kraj	1 380 451	1 227 084
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	1 190 854	1 074 099
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	115 801	82 810
Sprzedaż narzędzi	73 796	70 175
Zagranica	314 652	287 463
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	261 528	230 360
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	0	0
Sprzedaż narzędzi	53 124	57 103
Przychody ze sprzedaży razem	1 695 103	1 514 546

W 2022 roku Grupa OPONEO.PL kontynuowała rozwój sprzedaży internetowej na zagranicznych rynkach europejskich. Sprzedaż detaliczna realizowana przez Grupę 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 2022 roku 10% ogólnej sprzedaży.

4.2.2. Koszty operacyjne

Koszty operacyjne razem za rok 2022	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Koszty sprzedaży	191 597	25 340	24 385	241 323
Koszty ogólnego zarządu	24 830	2 492	1 664	28 985
Koszty operacyjne razem	216 427	27 832	26 049	270 308

Koszty operacyjne razem za rok 2021	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Koszty sprzedaży	172 224	16 063	19 268	207 555
Koszty ogólnego zarządu	15 288	3 183	1 473	19 944
Koszty operacyjne razem	187 511	19 246	20 742	227 499

Koszty operacyjne w roku 2022 w stosunku do roku 2021 wzrosły o 18,82%. Największy procentowy wskaźnik wzrostu kosztów dotyczy kosztów operacyjnych związanych z segmentem sprzedaży rowerów i akcesoriów rowerowych. Wzrost wynika głównie ze zwiększonych nakładów na reklamę i akcje marketingowe.

Struktura rodzajowa kosztów za rok 2022	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Amortyzacja	16 676	2 083	500	19 260
Zużycie materiałów i energii	6 032	2 100	169	8 302
Usługi obce	93 402	14 940	15 558	123 899
Podatki i opłaty	3 098	230	292	3 619
Koszty pracownicze	39 646	8 203	4 907	52 755
Inne koszty operacyjne	57 573	274	4 626	62 473
Koszty operacyjne razem	216 427	27 829	26 052	270 308

Struktura rodzajowa kosztów za rok 2021	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Amortyzacja	11 991	1 526	742	14 259
Zużycie materiałów i energii	3 964	1 196	174	5 334
Usługi obce	82 073	10 468	12 994	105 535
Podatki i opłaty	2 797	245	171	3 213
Koszty pracownicze	35 695	5 493	3 899	45 086
Inne koszty operacyjne	50 992	318	2 762	54 072
Koszty operacyjne razem	187 511	19 246	20 742	227 499

Analiza kosztów rodzajowych poniesionych przez Grupę w roku 2022 i ich porównanie do poprzedniego okresu wykazuje łączny wzrost o 18,82%. Zmiany kosztów rodzajowych nie są jednakowe w poszczególnych segmentach operacyjnych.

W 2022 roku amortyzacja wzrosła w porównaniu do roku poprzedniego o 35,07%. Wzrost dotyczy segmentu sprzedaży opon i akcesoriów samochodowych co związane jest z przyjęciem do użytkowania na podstawie umowy długoterminowej nowej hali magazynowej oraz jej wyposażenia w systemy regałów do przechowywania towarów i dodatkowych wózków widłowych niezbędnych do sprawnej obsługi logistycznej.

Wzrost cen energii i paliwa oraz wzrost zużycia spowodowany korzystaniem z większej powierzchni magazynowej przyczynił się do zwiększenia wydatków na zużycie materiałów i energii o 55,64% w porównaniu do roku 2021. Największy wzrost tych kosztów rodzajowych wykazuje segment rowerowy.

Wysokie ceny paliwa wpłynęły również na wzrost usług obcych, głównie transportowych i spedycyjnych w każdym z segmentów. Dodatkowo w segmencie sprzedaży opon i akcesoriów samochodowych w 2022 roku poniesione zostały jednorazowe koszty transportu towarów do nowego magazynu w kwocie 1 875 tys. zł. Wzrost kosztów usług obcych spowodowany jest również z większymi nakładami na koszty eksploatacji i obsługi związanymi z najmowaną powierzchnią magazynową. Koszty usług obcych w stosunku do roku 2021 wzrosły o 17,40%.

Niewielki wzrost wykazują koszty opłat i podatków – o 12,62%. Największa zmiana tych kosztów rodzajowych dotyczy segmentu sprzedaży elektronarzędzi.

Koszty pracownicze w Grupie wzrosły o 17,01% na co miały wpływ wzrosty wynagrodzeń spowodowane sytuacją na rynku pracy oraz wypłatą jednorazowych premii motywacyjnych dla pracowników i Zarządu. Największy wzrost kosztów pracowniczych wykazuje segment rowerowy.

Większe nakłady na akcje marketingowe oraz zwiększenie obsługi płatności elektronicznych przełożyły się na wzrost o 15,54% innych kosztów operacyjnych w roku 2022 w porównaniu do poprzedniego okresu. Segment sprzedaży elektronarzędzi wykazuje najwyższy procentowy wzrost tych kosztów rodzajowych.

4.2.3. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Rozliczenie otrzymanych dotacji	21	38
Rozliczenie sprzedaży aktywów	0	312
Rozwiązanie odpisów należności	42	93
Uznane reklamacje	1 987	1 254
Ujawnienia towarów	1 703	963
Pozostałe	886	738
Przychody operacyjne razem	4 639	3 398

4.2.4. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe	573	301
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	0	0
Koszt sprzedaży aktywów	49	126
Rozliczenie towarów handlowych	1 132	494
Reklamacje	2 990	3 693
Likwidacja nakładów na prace projektowe	0	210
Pozostałe	973	721
Pozostałe koszty operacyjne razem	5 717	5 545

4.2.5. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Odsetki	1 299	58
Dywidenda	0	0
Zysk na sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Różnice kursowe	245	740
Inne	276	51
Przychody finansowe razem	1 820	849

Przychody finansowe wygenerowane przez Grupę w 2022 roku wynikają głównie z oprocentowania krótkoterminowych lokat bankowych oraz odsetek od udzielonych w poprzednim okresie pożyczek.

Koszty finansowe	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Odsetki	4 025	703
Różnice kursowe	5 903	196
Odpisy aktualizujące	742	0
Opłaty leasingowe	741	368
Inne	777	300
Koszty finansowe razem	12 187	1 567

Rozpoczęcie w lutym 2022 działań wojennych przez Rosję wobec Ukrainy doprowadziły do destabilizacji rynku walutowego i gwałtownych wahań kursów głównie w odniesieniu do dolara amerykańskiego. Przełożyło się to niekorzystny bilans różnic kursowych Grupy za rok 2022. W wyniku rosnących stóp procentowych wywołanych przez inflację w 2022 roku w Grupie wzrosły koszty odsetek związanych z korzystaniem z finansowania zewnętrznego - kredytów i leasingów.

4.2.6. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Podatek bieżący	11 519	14 284
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	-1 123	1 376
podatek odroczony powstały w ciągu roku	2 712	5 393
odwrócenia wcześniejszych odpisów	-3 835	-4 017
Podatek dochodowy razem	10 396	15 660

Podatek odroczony powstaje w wyniku pojawienia się różnic przejściowych pomiędzy wartością bilansową danego składnika aktywów lub pasywów, a jego wartością podatkową. Za rok 2022 podatek odroczony w Grupie dotyczy:

- korekt rabatowych za 2022 rok podatkowo rozliczanych według ich daty wystawienia przez dostawcę częściowo w 2023 roku,
- wystawionych w 2023 roku korekt sprzedaży, dotyczących roku obrotowego 2022,
- utworzonej rezerwy na świadczenia pracownicze,
- niezamortyzowanej bilansowo części nabytych domen.
- leasingu operacyjnego, ujętego w księgach jako leasing finansowy,
- wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy.

4.2.7. Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego

Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Zysk (strata) brutto	52 677	78 486
Przychody podatkowe niebilansowe	-5	0
Raty leasingowe	-6 604	-6 801
Pozostałe koszty podatkowe niebilansowe	-7 535	-10 639
Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodów	21 946	16 021
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	-1 186	-2 227
Korekty wynikające z odmiennie podatkowo ujmowania faktur korygujących	-200	-2 706
Dochód do opodatkowania	59 093	72 134
Inne korekty - zyski kapitałowe	0	0
Podatek od zysków kapitałowych	0	0
Rozliczenie straty	-159	-95
Dochód opodatkowany za granicą	106	1 633
Podatek od dochodu zagranicznego	27	426
Podstawa opodatkowania	58 828	70 406
Podatek dochodowy	11 492	13 435
Razem podatek	11 519	13 862

4.2.8. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

Podatek bieżący	31.12.2022	31.12.2021
Bieżący podatek dochodowy	11 519	13 734
Razem aktywa podatkowe	11 519	13 734

Należności i zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

Należności podatkowe	31.12.2022	31.12.2021
Podatek dochodowy do zwrotu z US	413	57
Razem podatek dochodowy do zwrotu z US	413	57

Zobowiązania podatkowe	31.12.2022	31.12.2021
Podatek dochodowy do zapłaty	2 764	2 532
Razem podatek dochodowy	2 764	2 532

4.2.9. Zysk na akcje

Zysk na akcję	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Zysk za okres przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	40 680	60 169
Średnioważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	13 936 000	13 936 000
Zysk (strata) przypadające na jedną akcję - zwykły z działalności kontynuowanej	2,92	4,31

Zysk wypracowany przez Grupę w 2022 roku w całości dotyczy zysku z działalności kontynuowanej. Podstawowy zysk z działalności kontynuowanej na akcje wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy Spółki dominującej oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

W 2022 roku liczba akcji zwykłych była niezmienna w całym okresie, tj. od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wynosiła 13 936 000 sztuk.

Rozwodniony zysk z działalności kontynuowanej na akcje wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy Spółki dominującej oraz średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji w trakcie okresu sprawozdawczego. W związku z tym, iż w Grupie występuje rozwodnienie akcji, wskaźnik rozwodnionego zysku z działalności kontynuowanej na akcje zaprezentowano w tabeli poniżej.

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	2,92	4,31
- z działalności kontynuowanej	2,92	4,31
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	2,92	4,31
- z działalności kontynuowanej	2,92	4,31
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00

Występujące w Grupie akcje rozwodnione nie wpływają na wysokość rozwodnionego zysku na akcje

4.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

4.3.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Wzrost wartości środków trwałych w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wynikał głównie z ujęcia w aktywach Grupy, zgodnie z MSSF 16 „Leasing”, wynajmowanej powierzchni magazynowej.

Grupa na bieżąco rozpatruje, czy zaszły przesłanki utraty wartości posiadanych środków trwałych i wartości niematerialnych. Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa nie stwierdziła wystąpienia przesłanek wskazujących na potrzebę przeprowadzenia aktualizacji wyceny aktywów trwałych. Wartość środków trwałych i wartości niematerialnych wykazana została w wartości netto wynikającej z ksiąg rachunkowych.

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2022-31.12.2022

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	5 489	75 424	10 538	7 634	21 805	5 627	126 518
Zwiększenia	0	76 166	630	4 109	2 687	29 685	113 276
Zmniejszenia	0	18 929	44	187	83	7 764	27 008
Stan na koniec okresu	5 489	132 662	11 124	11 556	24 408	27 548	212 787
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	24 734	7 920	2 867	13 162	0	48 683
Zwiększenia	0	11 850	670	1 351	2 016	0	15 887
Zmniejszenia	0	18 800	26	130	83	0	19 039
Stan na koniec okresu	0	17 784	8 564	4 088	15 094	0	45 530
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 489	114 878	2 560	7 468	9 314	27 548	167 257

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2021-31.12.2021

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	5 489	74 953	9 566	5 506	21 485	3 322	120 321
Zwiększenia	0	471	979	2 289	347	3 594	7 680
Zmniejszenia	0	0	7	160	27	1 288	1 482
Stan na koniec okresu	5 489	75 424	10 538	7 634	21 805	5 627	126 519
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	17 104	7 205	2 153	11 303	0	37 764
Zwiększenia	0	7 630	715	875	1 884	0	11 104
Zmniejszenia	0	0	0	160	25	0	185
Stan na koniec okresu	0	24 734	7 920	2 867	13 162	0	48 683
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 489	50 690	2 618	4 767	8 644	5 627	77 836

Środki trwałe prezentowane przez Grupę w sprawozdaniu finansowym jako inne dotyczą głównie wyposażenia wynajmowanych powierzchni magazynowych w systemy do magazynowania towarów handlowych (regały, palety, kosze), obsługi związanej z logistyką (terminale, stanowiska do pakowania towarów), a także zestawów mebli biurowych wykorzystywanych przez spółki z Grupy.

Struktura własnościowa środków trwałych	31.12.2022	31.12.2021
Własne	87 523	68 349
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	79 734	9 487
umowa leasingu finansowego - KŚT 1	73 358	7 687
umowa leasingu finansowego - KŚT 3	0	0
umowa leasingu finansowego - KŚT 7	4 778	1 800
umowa leasingu finansowego - KŚT 8	1 597	0
Razem środki trwałe	167 257	77 836

Opis	Najem powierzchni	Pozostały najem	Razem
Wartość brutto na początek okresu	24 789	2 420	27 209
Zwiększenia (nowy leasing)	76 166	5 239	81 406
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	100 956	7 659	108 615
Amortyzacja na początek okresu	17 102	619	17 722
Amortyzacja w okresie	10 495	664	11 159
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	27 597	1 284	28 881
Wartość netto na koniec okresu	73 358	6 375	79 734

4.3.2 Wartość firmy

Opis	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Wartość brutto		
Stan na początek okresu	41 730	40 890
Zwiększenia	0	840
Zmniejszenia	38	0
Stan na koniec okresu	41 692	41 730
Umorzenie		
Stan na początek okresu	0	0

Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Stan na koniec okresu	0	0
Wartość netto - stan na koniec okresu	41 692	41 730

Zgodnie z MSR 36 oraz polityką rachunkowości na dzień 31 grudnia 2022 roku został przeprowadzony test na utratę wartości dla wartości firmy wg segmentów, prezentowanej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej za rok 2022 w kwocie 41 692 tys. zł.

Do analizy poszczególnych segmentów sprzedaży, przyjęto planowane roczne prognozy wzrostu przychodów i kosztów w latach 2023-2030 w tempie ok. 10% w odniesieniu do przychodów oraz ok. 5% wzrostu dla kosztów zakładając ich optymalizację.

Przyjęte parametry są zgodne z dotychczasowymi doświadczeniami oraz spójne z informacjami pochodzącymi ze źródeł zewnętrznych.

Analiza przyjętych założeń nie spowodowała konieczności utworzenia odpisu aktualizującego wartość firmy w odniesieniu do poszczególnych segmentów.

4.3.3. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne 01.01.2022-31.12.2022

Opis	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto			
Stan na początek okresu	75 354	10 656	86 010
Zwiększenia	4 361	2 656	7 017
Zmniejszenia	0	4 326	4 326
Stan na koniec okresu	79 715	8 986	88 701
Umorzenie			
Stan na początek okresu	39 614	0	39 614
Zwiększenia	3 373	0	3 373
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	42 986	0	42 986
Wartość netto - stan na koniec okresu	36 729	8 986	45 715

Wartości niematerialne 01.01.2021-31.12.2021

Opis	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto			
Stan na początek okresu	71 939	11 282	83 221
Zwiększenia	2 195	1 814	4 009
Zmniejszenia	0	2 440	2 440
Stan na koniec okresu	74 134	10 656	84 790
Umorzenie			
Stan na początek okresu	36 285	0	36 285
Zwiększenia	3 076	0	3 076
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	39 361	0	39 361
Wartość netto - stan na koniec okresu	34 773	10 656	45 429

Wykorzystywane przez Grupę wartości niematerialne związane są z podstawową działalnością Grupy. Na dzień bilansowy Grupa nie wykorzystuje w działalności składników wartości niematerialnych, których okres użytkowania jest nieokreślony.

Całkowita wartość amortyzacji zaprezentowanych w tabeli powyżej składników ujęta została w pozycji koszty sprzedaży w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku w stosunku do prezentowanych wartości niematerialnych nie wystąpiły przesłanki utraty wartości.

4.3.4. Projekty i rozwój

Grupa OPONEO.PL w roku 2022 kontynuowała realizację projektów sklepów internetowych dla rynków zagranicznych oraz sklepów na rynku polskim do obsługi sprzedaży opon i akcesoriów motoryzacyjnych. Wydatki na projekty spółka klasyfikuje jako prace rozwojowe. Projekty realizowane są ze środków własnych. Na dzień bilansowy aktywa te nie były amortyzowane, ponieważ nie zostały przyjęte do użytkowania. W roku 2022 roku zakończono prace nad internetowymi sklepami z oponami i felgami dedykowanymi dla rynków: austriackiego, belgijskiego, hiszpańskiego, holenderskiego, irlandzkiego i niemieckiego. Zostały one przyjęte do użytkowania z trzyletnim okresem amortyzacji.

Grupa na dzień bilansowy przeprowadziła testy na utratę wartości prac rozwojowych nieprzyjętych do użytkowania. Utrata wartości nie wystąpiła.

Nakłady na wartości niematerialne	31.12.2022	31.12.2021
Stan na początek okresu	10 656	10 781
Nakłady w okresie	2 691	3 314
Przyjęcie do użytkowania	4 361	3 126
Negatywne prace rozwojowe	0	0
Sprzedaż	0	313
Nakłady razem	8 986	10 656

4.3.5. Należności długoterminowe

Wykazane w sprawozdaniu należności długoterminowe dotyczą pożyczek udzielonych przez Grupę w latach 2020-2021 oraz naliczonych odsetek od tych pożyczek. W okresie sprawozdawczym udzielono pożyczki w wysokości 100 tys. zł. spółce FAASSH S.A. Z uwagi na duże prawdopodobieństwo braku spłaty udzielonych przez Grupę obu pożyczek podmiotowi FAASSH S.A. podjęta została decyzja o dokonaniu na dzień 31 grudnia 2022 roku odpisu na całą wartość zadłużenia, wynikającego z tych pożyczek wraz z naliczonymi odsetkami.

Inwestycje długoterminowe	31.12.2022	31.12.2021
Stan na początek okresu	1 760	1 713
w tym odsetki	4	44
Udzielone pożyczki	100	550
Naliczone odsetki	92	4
Rozliczenia w okresie	532	507
w tym odsetki	96	22
Stan na koniec okresu	1 420	1 760
w tym odsetki	70	4

4.3.6. Długoterminowe aktywa finansowe – jednostki stowarzyszone

Struktura długoterminowych aktywów finansowych	Posiadane udziały na 2022-12-31 Ilość udziałów	Posiadane udziały na 2022-12-31 Wartość udziałów
Eximo Project Sp. z o.o.	10,00%	1

Na dzień bilansowy Grupa OPONEO.PL w sprawozdaniu finansowym wykazała udziały i akcje w podmiotach powiązanych i jednostkach pozostałych. Na dzień 31 grudnia 2022 roku udziały w jednostkach zależnych zostały wycenione według ceny nabycia, co Grupa uznała za ich wartość godziwą na dzień bilansowy. Zdaniem Grupy wartość nabycia udziałów i akcji odpowiada ich wartości

godziwej głównie z uwagi na fakt, iż spółka Eximo, w której jednostka dominująca posiada udziały i akcje nie jest kwotowana na aktywnym rynku.

4.3.7.inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności wspólne przedsięwzięcia

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 spółek 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.

Skrócone informacje finansowe spółki LAM S.A.

Pozycja	2022-12-31	2021-12-31
Aktywa trwałe	284	310
Aktywa obrotowe	2 749	4 195
Zobowiązania krótkoterminowe z tyt. dost. i usł. z podmiotami powiązanymi	1 322	2 697
Zobowiązania krótkoterminowe	1 997	3 030
Zobowiązania długoterminowe	0	0
Przychody	16 286	9 846
Wynik finansowy netto z działalności kontynuowanej	-441	-537
Amortyzacja	28	14
Przychody z tytułu odsetek	0	0
Koszty z tytułu odsetek	3	0
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	231	1 800
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0	0
Długoterminowe zobowiązania finansowe	0	0
Obciążenia wyniku finansowego z tyt. podatku dochodowego	14	-12

Wynik finansowy LAM S.A. w całości dotyczy działalności kontynuowanej. W Spółce nie występują także zobowiązania warunkowe. Za rok 2022 50% strata w wysokości 221 tys. zł została uwzględniona w wyniku Grupy.

4.3.8. Podatek odroczony

Podatek odroczony	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	1 100	1 246
Zwiększenia	1 888	1 087
Zmniejszenia	1 881	1 233
Stan na koniec okresu	1 107	1 100
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	5 288	4 081
Zwiększenia	10 505	5 082
Zmniejszenia	11 536	3 875
Stan na koniec okresu	4 258	5 288

Podatek odroczony wykazany w bieżącym sprawozdaniu finansowym Grupy OPONEO.PL naliczony został od różnic przejściowych z tytułu utworzonej rezerwy na niewykorzystane urlopy na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Informację na temat wyliczeń podatku odroczonego zaprezentowano w punkcie 4.2.6.

4.3.9. Zapasy

Zapasy wykazane przez Grupę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 roku dotyczą zapasów towarów handlowych z podziałem na segmenty. Na dzień bilansowy wycenione zostały w cenie zakupu. W roku 2022 dokonano odpisów aktualizujących zapasy towarów handlowych z segmentu rowerowego w kwocie 240 tys. zł. Posiadany system magazynowy w spółkach z Grupy pozwala na efektywne zarządzanie stanem magazynowym i jego rotacją. W jednostce dominującej automatyczna analiza daty produkcji opon (DOT) wpływa na kolejność wydawania towaru i tym samym zapobiega pozostawianiu w magazynach starych, nierotujących opon. Wysokie stany zapasu towarów – głównie w segmencie akcesoriów samochodowych – z uwagi na wzrosty cen towarów na rynku w kolejnym okresie spowodowane inflacją, mogą korzystnie wpłynąć na marżę od sprzedaży w Grupie.

Towary na dzień 31.12.2022	Akcesoria samochodowe	Rowery i akcesoria	Narzędzia i elektronarzędzia	Razem
Wartość bilansowa towarów	142 553	78 452	21 033	242 037
Wartość towarów przed aktualizacją	142 553	78 692	21 033	242 277
Wartość odpisu aktualizującego	0	240	0	240

Towary na dzień 31.12.2021	Akcesoria samochodowe	Rowery i akcesoria	Narzędzia i elektronarzędzia	Razem
Wartość bilansowa towarów	86 883	51 414	20 577	158 873
Wartość towarów przed aktualizacją	86 883	51 498	20 634	159 015
Wartość odpisu aktualizującego	0	84	58	142

4.3.10. Klasyfikacja instrumentów finansowych

Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych

Wartość aktywów finansowych prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (AZK),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu lub później (AWGW-W),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – obowiązkowo wyceniane w ten sposób zgodnie z MSSF 9 (AWGW-O),
- instrumenty kapitałowe wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody (IKWGP),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody (AFWGP),
- instrumenty finansowe wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające (IZ),
- aktywa poza zakresem MSSF 9.

Klasy instrumentów finansowych 2022-12-31								
Pozycje bilansowe	AZK	AWGW-W	AWGW-O	IKWGP	AFWGP	IZ	Poza MSSF 9	Ogółem
Aktywa finansowe								
Aktywa trwałe								
Należności długoterminowe	838	0	0	0	0	0	0	838
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	65 694	0	0	0	0	0	0	65 694
Aktywa obrotowe								
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	66 825	0	0	0	0	0	0	66 825
Pożyczki	459	0	0	0	0	0	0	459
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	125 266	0	0	0	0	0	1 936	127 203
Razem	259 082	0	0	0	0	0	1 936	261 018

Pozycje bilansowe	Klasy instrumentów finansowych 2021-12-31						Poza MSSF 9	Ogółem
	AZK	AWGW- W	AWGW- O	IKWGP	AFWGP	IZ		
Aktywa finansowe								
Aktywa trwałe								
Należności długoterminowe	1 760	0	0	0	0	0	0	1 760
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktywa obrotowe								
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	78 237	0	0	0	0	0	0	78 237
Pożyczki	2 548	0	0	0	0	0	0	2 548
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	0	0	0	0	210 429	210 429
Razem	82 545	0	0	0	0	0	210 429	292 974

Wartość zobowiązań finansowych prezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (ZZK),
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu lub później (ZWGW-W),
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu zgodnie z MSSF 9 (ZWGW-O),
- umowy gwarancji finansowych (UGF),
- warunkowa zapłata w ramach połączenia przedsięwzięć (WZP),
- instrumenty finansowe wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające (IZ),
- zobowiązania poza zakresem MSSF 9.

Klasyfikacja instrumentów finansowych 2022-12-31								
Pozycje bilansowe	ZZK	ZWG W-O	ZWGW- W	UGF	WZP	IZ	Poza MSSF 9	Ogółem
Zobowiązania finansowe								
Zobowiązania długoterminowe								
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	20 586	0	0	0	0	0	0	20 586
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	0	0	0	0	0	0	73 302	73 302
Zobowiązania krótkoterminowe								
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	200 747	0	0	0	0	0	0	200 747
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	11 453	0	0	0	0	0	0	11 453
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	0	0	0	0	0	0	6 919	6 919
Razem	232 786	0	0	0	0	0	80 221	313 007

Klasy instrumentów finansowych 2021-12-31								
Pozycje bilansowe	ZZK	ZWG W-O	ZWGW- W	UGF	WZP	IZ	Poza MSSF 9	Ogółem
Zobowiązania finansowe								
Zobowiązania długoterminowe								
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	24 441	0	0	0	0	0	0	24 441
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	0	0	0	0	0	0	4 932	4 932
Zobowiązania krótkoterminowe								
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	214 330	0	0	0	0	0	0	214 330
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	15 765	0	0	0	0	0	0	15 765
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	0	0	0	0	0	0	4 297	4 297
Razem	254 536	0	0	0	0	0	9 229	263 765

Klasyfikacja instrumentów finansowych przy zastosowaniu hierarchii wartości godziwej

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.

Hierarchię wartości godziwej instrumentów finansowych tworzą następujące poziomy:

- Poziom 1 - ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,

- Poziom 2 - dane wejściowe inne niż ceny notowane zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań w sposób bezpośredni (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. bazujące na cenach),
- Poziom 3 - dane wejściowe do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalnej).

Przekwalifikowanie

Zarówno w 2022 roku, jak i w poprzednich okresach, Grupa nie zmieniała modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi w taki sposób, aby zmiana powodowała konieczność przekwalifikowania tych aktywów pomiędzy kategoriami aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik lub całkowite dochody, a także wycenianych w zamortyzowanym koszcie.

Zaprzestanie ujmowania aktywów finansowych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa nie posiadała aktywów finansowych, których przeniesienia nie kwalifikują się do zaprzestania ujmowania w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe podlegające kompensacie

Grupa nie wykazuje aktywów finansowych i zobowiązań finansowych w kwotach netto, spełniających wymogi kompensaty określone w MSR 32.

4.3.11. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2022	31.12.2021
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	55 751	74 370
w tym przedpłaty	8 799	10 445
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	44	55
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	251	476
Należności z tytułu podatków	2 935	2 786
Pozostałe należności	744	564
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 741	908
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	60 964	78 207

Odpisy aktualizujące należności	31.12.2022	31.12.2021
Stan na początek okresu	476	374
Zwiększenia	121	290
Zmniejszenia	346	188
Stan na koniec okresu	251	476

Należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2022	31.12.2021
Terminowe	41 930	62 564
Przeterminowane	5 065	11 385
do 1 m-ca	1 316	8 768
od 1 m-ca do 6 m-cy	3 237	2 207
od 6 m-cy do 1 roku	102	76
powyżej 1 roku	410	334
Razem należności z tytułu dostaw i usług	46 996	73 949

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. W 2022 roku dokonano odpisów aktualizujących należności powyżej 365 dni w kwocie 121 tys. zł. Grupa nie ma żadnego zabezpieczenia na wskazane kwoty.

Rozliczenia międzyokresowe zaprezentowane w aktywach Sprawozdania finansowego Grupy OPONEO.PL na dzień 31 grudnia 2022 roku stanowią koszty licencji, supportu oraz ubezpieczeń przyszłego okresu sprawozdawczego.

4.3.12. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe	31.12.2022	31.12.2021
Stan na początek okresu	2 548	1 020
Udzielone pożyczki	13	1 550
Naliczone odsetki	63	47
Spląty	1 539	69
Pozostałe aktywa finansowe	0	0
Zmiana prezentacji	566	0
Odpis aktualizujący	60	0
Stan na koniec okresu	459	2 548

W inwestycjach krótkoterminowych Grupa wykazuje ratę pożyczki udzielonej w 2020 roku wraz z naliczonymi odsetkami do spłaty w 2023 roku.

W 2022 roku zgodnie z zawartym aneksem, termin spłaty pożyczki udzielonej przez Grupę w poprzednim okresie o łącznej kwocie 566 tys. zł. wraz z naliczonymi odsetkami, został zmieniony na okres 3 lat.

4.3.13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Posiadane przez Grupę OPONEO.PL, środki pieniężne w wysokości 125 916 tys. zł gwarantowały finansowanie bieżącej działalności.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w kasie	0	0
Środki pieniężne w banku	44 886	147 896
Lokaty	76 410	58 000
Inne	4 620	4 532
Razem	125 916	210 429

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. Pozycja inne środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2022 roku obejmuje kwotę 4 620 tys. zł wynikającą z płatności elektronicznych.

Struktura walutowa środków pieniężnych (w przeliczeniu na PLN)

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa	31.12.2022	31.12.2021
w PLN	91 003	177 723
w EUR	23 220	20 138
w GBP	2 190	3 009
w USD	3 583	2 692
w HUF	318	899
w TRY	0	0
w CZK	5 601	5 967
Razem	125 916	210 429

4.3.14. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny OPONEO.PL S.A. na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 13 936 000 i dzieli się na 8 676 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 4 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B, oraz 1 260 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów OPONEO.PL S.A. na dzień 31 grudnia 2022 roku

Akcjonariusz	Liczba akcji na koniec bieżącego okresu	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %, na koniec bieżącego okresu	Liczba akcji na koniec poprzedniego okresu	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %, na koniec poprzedniego okresu
Ryszard Zawieruszyński	2 784 654	19,98%	2 784 654	19,98%
Dariusz Topolewski	2 901 592	20,82%	2 901 592	20,82%
Generali PTE S.A.	1 963 005	14,09%	1 963 005	14,09%
AEGON Otwarty Fundusz Emerytalny	1 155 000	8,29%	1 155 000	8,29%
TFI Allianz Polska S.A.	714 551	5,13%	0	0%
Norges Bank	0	0%	968 838	6,95%
Pozostali	4 417 198	31,69%	4 162 911	28,87%
Razem	13 936 000		13 936 000	

4.3.15. Pozostałe kapitały własne

W Grupie tworzy się kapitał zapasowy jako zyski zatrzymane 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	31.12.2022	31.12.2021
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	125 560	125 560
Akcje własne	-9 290	-2 365
Pozostałe kapitały rezerwowe	73 826	67 380
Różnice kursowe z przeliczeń	442	552
Zyski zatrzymane	155 529	142 776
W tym zysk za rok obrotowy	40 680	60 169
Razem	346 068	333 904

Wypłata dywidendy z zysku

Dywidenda	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
Kwota wypłaconej dywidendy z zysku	18 773	13 936
Kwota za akcje	1,36	1,0

Liczba akcji objętych dywidendą w 2022 roku to 13 803 516. Pozostałe akcje, to akcje własne będące w posiadaniu OPONEO.PL S.A. w ilości 132 484 szt., które zgodnie z art. 364 § 2 Kodeksu Spółek Handlowych są wykluczone z dywidendy. Na dzień 31 grudnia 2022 roku liczba posiadanych przez Grupę akcji wynosiła 170 220 szt.

4.3.16. Zobowiązania finansowe

OPONEO.PL S.A. posiada możliwość korzystania z wielocelowej linii kredytowej zaciągniętej w banku BNP Paribas Bank Polska S.A. Całkowity limit kredytowy dla trzech walut: PLN, EUR, USD łącznie wynosi 167 700 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 23 sierpnia 2028 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.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka nie korzystała z wielocelowej linii kredytowej. Na koniec poprzedniego okresu rozliczeniowego tj. na dzień 31 grudnia 2021 roku linia kredytowa również nie była wykorzystywana.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

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

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 30 czerwca 2022 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 1,0 p.p.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka miała zerowe wykorzystanie kredytu.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności w mBanku S.A. są:

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

W dniu 16 lutego 2021 roku Spółka zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. umowę kredytu nieodnawialnego na kwotę 31.500.000 zł, która zrefinansowała znaczącą część środków własnych przeznaczonych na zakup spółki ROTOPINO.PL SA. 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.

Spółka Dadelo S.A. posiada linię kredytową w banku BNP Paribas Bank Polska S.A. w wysokości 5 000 tys. zł. Okres korzystania z linii określono od 20 września 2019 roku do 18 maja 2023. Na dzień 31 grudnia 2022 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 S.A. zwiększający kwotę limitu do 10 000 tys. zł. Umowa kredytowa była zawarta w dniu 01 lipca 2021 roku na okres 120 miesięcy tj. do 30 czerwca 2031 roku. Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności spółki jest weksel in blanco, na dzień 31 grudnia 2022 wykorzystanie linii kredytowej wynosi 7 598 tys. zł.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności spółki jest weksel in blanco.

W dniu 14 kwietnia 2022 roku Spółka OPONEO.PL S.A. udzieliła poręczenia według prawa cywilnego do kwoty 1 500 tys. zł stanowiącego zabezpieczenie limitu kredytowego do kwoty 1 000 tys. zł w rachunku bieżącym udzielonego przez BNP Paribas Bank Polska S.A. Spółce LAM S.A. Okres kredytowania określono do dnia 03 listopada 2032 roku. Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka LAM S.A. nie wykorzystywała linii kredytowej.

Ponadto OPONEO.PL S.A. ani spółki od niej zależne nie udzieliły 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.

4.3.17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - pozostałe	135 648	161 036
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	22	1 758
Zaliczki otrzymane	2 375	3 864
Zobowiązania wekslowe	39 489	24 678
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	21 265	20 559
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 093	1 770
Przychody przyszłych okresów - dotacje	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	200	660
Inne zobowiązania	398	6
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	201 489	214 330

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31.12.2022	31.12.2021
Terminowe	174 842	182 474
Przeterminowane	317	8 752
do 1 m-ca	286	8 544
od 1 m-ca do 6 m-cy	3	0
od 6 m-cy do 1 roku	11	0
powyżej 1 roku	16	208
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	175 159	191 226

Zobowiązania wekslowe wykazywane przez Grupę dotyczą zapłaty w transakcjach handlowych. Wynikają z odroczenia terminu płatności do dostawcy za zakupiony przez Grupę towar. Weksle płatne są w oznaczonym dniu bez dodatkowych opłat i odsetek. Zobowiązania handlowe i weksle ujęto w wartości nominalnej, gdyż są one wymagalne w krótkim okresie.

Wykazane w pasywach na dzień 31 grudnia 2022 roku rozliczenia międzyokresowe dotyczą rozliczeń otrzymanych dotacji unijnych.

Rozliczenia międzyokresowe	31.12.2022	31.12.2021
Rozliczenie dotacji	242	267
Pozostałe	192	825
Razem rozliczenia międzyokresowe	434	1 093
Krótkoterminowe	200	660
Długoterminowe	234	433

4.3.18. Pozostałe zobowiązania finansowe - leasing

W okresie objętym sprawozdaniem Grupa kontynuowała umowy leasingowe z Millenium Leasing Sp. z o.o. w Warszawie dotyczące nabycia wózków widłowych wykorzystywanych do obsługi zamówień w magazynach Spółki OPONEO.PL S.A. Okres leasingu obejmuje lata 2019-2024 na łączną kwotę 1 824 tys. PLN. Grupa kontynuowała również umowę zawartą z BMV Financial Services Polska sp. z o.o. dotyczącą leasingu samochodu osobowego na wartość brutto 228 tys. zł. Umowa obejmuje lata 2020 – 2023.

Zabezpieczeniem umów leasingu są weksle gwarancyjne „in blanco” bez protestu, wystawione przez Grupę.

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 1,76%. Umowa obejmuje okres do 2025 roku.

Zabezpieczeniem umowy leasingowej jest gwarancja bankowa.

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

Grupa posiada również dwie umowy leasingowe z Volkswagen Financial Services Polska Sp z o.o. dotyczące dwóch samochodów osobowych na wartość 718 tys. zł, okres obowiązywania obejmuje lata 2019-2025 roku.

Zabezpieczeniem umów leasingu są weksle gwarancyjne „in blanco” bez protestu, wystawione przez Grupę.

Grupa kontynuowała zawarte w poprzednim okresie umowy leasingowe zawarte z VB leasing na meble biurowe wartość brutto 136 tys. Umowa zawarta na okres od czerwca 2020 roku do maja 2023 roku. Zabezpieczeniem umowy są meble.

W związku ze zmianą lokalizacji magazynu opon i akcesoriów samochodowych oraz związanym z tym zwiększeniem powierzchni Grupa zawarła z Millenium Leasing Sp. z o.o. w okresie od marca do sierpnia 2022 roku nowe umowy leasingowe dotyczące wyposażenia – zestawu regałów do magazynowania towarów oraz 38 szt. wózków podnośnikowych na łączną kwotę 5 017 tys. zł. Umowy zostały zawarte na okres pięciu lat tj. do 2027 roku.

Zabezpieczeniem umów leasingu są weksle gwarancyjne „in blanco” bez protestu, wystawione przez Spółkę.

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 Żelgoszczu 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.

Zobowiązania z tytułu leasingu - wartość bieżąca opłat leasingowych	31.12.2022	31.12.2021
Poniżej jednego roku	6 919	4 297
Od jednego do pięciu lat	68 102	4 932
Powyżej pięciu lat	5 200	0
Zobowiązania leasingowe razem	80 221	9 229

Zobowiązania z tytułu leasingu - minimalne opłaty leasingowe	31.12.2022	31.12.2021
Poniżej jednego roku	6 919	4 297
Od jednego do pięciu lat	68 102	4 932
Powyżej pięciu lat	5 200	0
Zobowiązania leasingowe razem	80 221	9 229

4.3.19. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	31.12.2022	31.12.2021
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 313	1 256
Rezerwy na zobowiązania	255	985
Rezerwy krótkoterminowe razem	1 568	2 241

W Sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze oraz rezerwę na koszty usług obcych.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	31.12.2022	31.12.2021
Stan na początek okresu	1 256	949
Zwiększenia	4 758	4 303
Zmniejszenia	4 700	3 997
Stan na koniec okresu	1 313	1 256

Pozostałe rezerwy	31.12.2022	31.12.2021
Stan na początek okresu	99	18
Zwiększenia - obciążenie wyniku finansowego	255	985
Zmniejszenia - uznanie wyniku finansowego	99	18
Stan na koniec okresu	255	985

5. POZOSTAŁE INFORMACJE

5.1. PODSTAWOWE DANE SKONSOLIDOWANE SPÓŁEK ZALEŻNYCH

Podstawowe dane spółek zależnych	Aktywa trwałe 2022-12-31	Suma bilansowa 2022-12-31	Wynik netto 01.01.2022-31.12.2022
Opony.pl Sp. z o.o.	612	1 130	150
Oponeo International sp. z o.o.	4	3 145	45
Oponeo.de GmbH	0	4 517	43
OPONEO.CO.UK LTD	0	5 269	36
Rotopino.pl S.A.	3 009	32 984	-1 561
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	0	239	56
Dadelo S.A.	15 851	119 685	3 617

W 2022 roku nastąpiło połączenie metodą przejęcia spółki Oponeo Brandhouse sp. z o.o. Inwestycje S.K.A. W wyniku tej operacji spółka dominująca przejęła aktywa spółki przejmowanej w postaci środków pieniężnych w kwocie 5 057 tys. zł.

5.2. KOREKTA BŁĘDU

Grupa OPONEO.PL nie dokonywała korekty błędu za lata poprzedzające okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

5.3. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Grupa w roku 2022 korzystała z gwarancji bankowych na zabezpieczenie zapłaty czynszu z tytułu najmu powierzchni magazynowych.

W dniu 12 września 2022 roku na zlecenie Grupy została zmieniona gwarancja bankowa wystawiona przez BNP Paribas Bank Polska do kwoty 75 tys. euro na rzecz firmy AIFM PL XI sp. z o.o. Gwarancja jest ważna do dnia 25 października 2023 roku.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku pozostałe gwarancje bankowe na zlecenie i odpowiedzialność Grupy wystawione została przez BNP Paribas Bank Polska na rzecz AIFM PL I Sp. z o.o. do kwoty 234,4 tys. euro, ważna do 13 października 2023 oraz na rzecz Castleport Investments Sp. z o.o., ul. Towarowa 28, 00-839 Warszawa do kwoty 1 099 tys. euro, ważna do 29 grudnia 2023 roku.

5.4. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Ryzyko finansowe

Elementy mające wpływ na działalność Grupy OPONEO PL:

5.4.1. Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe – grupa prowadzi działalność handlową poza obszarem Polski, głównie na terenie Unii Europejskiej, stąd też wahania kursów walut szczególnie w odniesieniu do USD i EUR wpływają na osiągnięte przez nią wyniki. Grupa stara się równoważyć przychody i koszty w danej walucie oraz zawiera kontrakty zabezpieczające *forward* w odniesieniu do płatności oraz należności w walutach

obcych. Grupa przy zakupie walut i zawieraniu kontraktów *forward* korzysta z rozwiązań dla klientów biznesowych w Banku BNP Paribas Bank Polska. Rok 2022 był dla Grupy okresem trudnym w zakresie zabezpieczenia walutowego głównie w odniesieniu do dolara amerykańskiego, z uwagi na gwałtowne i niemożliwe do przewidzenia wahania kursów oraz płatności zobowiązań w tej walucie przy jednoczesnym braku sprzedaży w USD. Grupa dokonuje również transakcji w EUR, którego kurs ustabilizował się pod koniec 2022 roku.

Rok 2022	Aktywa	Pasywa
Waluta EUR	131 743	122 186
Waluta GBP	5 365	2 608
Waluta USD	4 269	12 278
Waluta CZK	5 817	396
Waluta TRY	0	0
Waluta HUF	324	36

Rok 2021	Aktywa	Pasywa
Waluta EUR	32 492	45 671
Waluta GBP	5 952	740
Waluta USD	4 124	14 442
Waluta CZK	6 056	0
Waluta TRY	0	0
Waluta HUF	898	17

W przypadku wzrostu lub spadku kursów walut o 15% aktywa i pasywa prezentowane w sprawozdaniu finansowym Grupy na zakończenie okresu sprawozdawczego i poprzedzającego przedstawiałyby się następująco:

Rok 2022	Bieżące Aktywa	Bieżące Pasywa	Wzrost kursu o 15% - Aktywa	Wzrost kursu o 15% - Pasywa	Spadek kursu o 15% - Aktywa	Spadek kursu o 15% - Pasywa
Waluta EUR	131 743	122 186	151 504	140 514	111 981	103 858
Waluta GBP	5 365	2 608	6 170	2 900	4 561	2 207
Waluta USD	4 269	12 278	4 909	14 119	3 629	10 436
Waluta CZK	5 817	396	6 690	455	4 945	336
Waluta TRY	0	0	0	0	0	0
Waluta HUF	324	36	372	42	275	31

Rok 2021	Bieżące Aktywa	Bieżące Pasywa	Wzrost kursu o 15% - Aktywa	Wzrost kursu o 15% - Pasywa	Spadek kursu o 15% - Aktywa	Spadek kursu o 15% - Pasywa
Waluta EUR	32 492	45 671	37 365	52 522	27 618	38 820
Waluta GBP	5 952	740	6 845	852	5 059	629
Waluta USD	4 124	14 442	4 743	16 608	3 506	12 275
Waluta CZK	6 056	0	6 964	0	5 148	0
Waluta TRY	0	0	0	0	0	0
Waluta HUF	898	17	1 033	20	763	15

5.4.2. Ryzyko stopy procentowej

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 w ograniczonym zakresie stosuje instrumenty zabezpieczające w zakresie ryzyka stopy procentowej.

Rok 2022	Wartość	Wpływ na wynik zmiana +1%	Wpływ na wynik zmiana - 1%	Razem
Aktywa finansowe				
Pożyczki	1 873	19	-19	1 873
Środki pieniężne	125 916	1 342	-1 342	125 916
Kaucje	75	1	-1	75
Wpływ na aktywa finansowe przed opodatkowaniem	127 864	1 362	-1 362	127 864
Podatek 19%	0	180	-180	0
Wpływ na aktywa finansowe po opodatkowaniu	127 864	1 542	-1 542	127 864
Zobowiązania finansowe				
Kredyty bankowe	32 036	320	-320	32 036
Wpływ na zobowiązania finansowe przed opodatkowaniem	32 036	320	-320	32 036
Podatek 19%	0	-61	61	0
Wpływ na zobowiązania finansowe po opodatkowaniu	32 036	259	-259	32 036
Razem	95 827	1 283	-1 283	95 827

Rok 2021	Wartość	Wpływ na wynik zmiana +1%	Wpływ na wynik zmiana - 1%	Razem
Aktywa finansowe				
Pożyczki	4 301	43	-43	4 301
Środki pieniężne	210 489	2 104	-2 104	210 489
Kaucje	0	-10	10	0

Wpływ na aktywa finansowe przed opodatkowaniem	214 790	2 138	-2 138	214 790
Podatek 19%	0	-398	398	0
Wpływ na aktywa finansowe po opodatkowaniu	214 790	1 739	-1 739	214 790
Zobowiązania finansowe				
Kredyty bankowe	37 717	-380	380	37 717
Wpływ na zobowiązania finansowe przed opodatkowaniem	37 717	-380	380	37 717
Podatek 19%	0	72	-72	0
Wpływ na zobowiązania finansowe po opodatkowaniu	37 717	-308	308	37 717
Razem	177 073	2 047	-2 047	177 073

5.4.3. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe – może ono wynikać z zachwiania wzrostu gospodarczego, który wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko takie jest jednak nieznaczne, ponieważ płatności za towar są w znacznej części realizowane poprzez przedpłaty oraz pobrania przy dostawie. W przypadku udzielenia klientom kredytu kupieckiego, są oni poddawani weryfikacji. Ponadto należności wynikające z działalności handlowej są ubezpieczone w firmie KUKI.

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Pożyczki	1 261	4 301
Należności z tytułu dostaw i usług	55 960	75 134
Pozostałe należności	10 726	6 094
Kontrakty Forward	0	0
Środki pieniężne	125 916	207 551
Razem	193 863	293 081

Zaprezentowana poniżej tabela przedstawia klasyfikację należności z tytułu dostaw i usług wg długości okresu przeterminowania.

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Terminowe	41 930	59 063
Przeterminowane	5 065	11 502
Do roku	4 656	11 261
Powyżej 1 roku	410	241
Razem	46 996	70 565

5.4.4. Ryzyko płynności

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

Terminy zapadalności zobowiązań finansowych	do 6 m-cy	od 6 do 12 m-cy	od 1 do 3 lat	powyżej 3 lat
Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi	186 722	6 962	58 904	31 160
zobowiązania handlowe	182 649	261	27	0
zobowiązania z tytułu leasingu	2 146	4 774	42 142	31 160
kredyty bankowe	1 927	1 927	16 734	0
wyemitowane obligacje	0	0	0	0
Instrumenty pochodne	0	0	0	0
kontrakty terminowe	0	0	0	0
Razem	186 722	6 962	58 904	31 160

Terminy zapadalności zobowiązań finansowych – rok 2021	do 6 m-cy	od 6 do 12 m-cy	od 1 do 3 lat	powyżej 3 lat
Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi	166 212	2 596	16 511	12 882
zobowiązania handlowe	160 658	0	20	0
zobowiązania z tytułu leasingu	3 627	670	4 932	0
kredyty bankowe	1 927	1 927	11 559	12 882
wyemitowane obligacje	0	0	0	0
Instrumenty pochodne	0	0	0	0
kontrakty terminowe	0	0	0	0
Razem	166 212	2 596	16 511	12 882

5.5. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Grupa zarządza kapitałem w celu zapewnienia zdolności kontynuowania działalności przez Grupę oraz zapewnienia odpowiedniego poziomu płynności, a także oczekiwanej stopy zwrotu dla akcjonariuszy i innych podmiotów zainteresowanych kondycją finansową Grupy Kapitałowej OPONEO.

Poziom bezpieczeństwa finansowego Grupa monitoruje między innymi na podstawie wskaźnika Dług Netto/EBITDA, który kalkulowany jest w oparciu o dane zawarte w Skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

Dług netto to suma zobowiązań z tytułu kredytów i leasingów pomniejszona o posiadane środki pieniężne. Jego wartość za rok 2022 wynosił on -12 991 tys. zł. Natomiast w poprzednim okresie - 167 011 tys. zł.

EBITDA jako suma zysku z działalności operacyjnej powiększona o amortyzację wynosiła odpowiednio 82 525 tys. zł. w roku 2022 i 93 832 tys. zł. w roku 2021.

Zarówno w okresie bieżącym jak i poprzednim wskaźnik Dług Netto/EBITDA wykazuje wartości ujemne co oznacza, iż Grupa nie jest nadmiernie zadłużona i jest w stanie poradzić sobie z obsługą obciążeń wynikającą ze zobowiązań z tytułu kredytów i leasingów.

5.6. SPRAWY SĄDOWE

W okresie objętym niniejszym raportem Grupa OPONEO.PL nie dokonywała istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

W 2022 roku, jak również do dnia przekazania przedmiotowego raportu rocznego nie toczyły się ani nie toczą się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej żadne postępowania dotyczące zobowiązań albo wierzytelności Grupy, których wartość stanowi pojedynczo lub łącznie co najmniej 10% kapitałów własnych OPONEO.PL.

5.7. TRANSAKcje Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem w Grupie OPONEO.PL pomiędzy podmiotami powiązanymi nie zawarto jednej lub wielu istotnych transakcji na innych warunkach niż rynkowe. Transakcje z podmiotami powiązanymi ewidencjonowane są w księgach na odrębnych kontach księgowych. Grupa sporządza dokumentację cen transferowych zgodnie z art. 11k ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W sprawozdaniu Grupy OPONEO.PL za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku transakcje wzajemne podmiotów powiązanych objętych konsolidacją pełną zostały wyeliminowane. W tabelach poniżej zaprezentowano wartości netto transakcji spółki dominującej z pozostałymi podmiotami w Grupie.

Transakcje z podmiotami objętymi konsolidacją pełną

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Sprzedaż	52 010	54 140
Zakup	1 749	337
Sprzedaż aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	1 500
Zakup aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	0
Udzielone pożyczki	0	0
Odsetki od udzielonych pożyczek	0	0
Otrzymana dywidenda	1 030	0

Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Sprzedaż	944	1 515
Zakup	3 710	3 515
Otrzymana dywidenda	0	0

Należności i zobowiązania z podmiotami powiązanymi

Stan należności i zobowiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi zaprezentowano w tabelach poniżej. Transakcje i rozrachunki z podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją pełną zostały wyeliminowane dla potrzeb sprawozdania skonsolidowanego.

Za rok 2022	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Oponeo.pl Sp. z o.o.	18	132	0	64
OPONEO.PL	0	0	963	3 625
Oponeo.de GmbH	41 272	9	1 999	0
Oponeo.co.uk LTD	1 176	0	1 155	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	18	199	0	18
Oponeo International Sp. z o.o.	6 054	8	1 224	0
Rotopino.pl S.A.	3	2	0	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0
Dadelo S.A.	1 722	1 399	471	881
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	52 010	1 749	5 812	4 588
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	50	2 492	5	38
LAM S.A.	884	67	33	0
Stratos Dariusz Topolewski	10	1 000	6	0
Escrita Monika Siarkowska	0	151	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	944	3 710	44	38

Za rok 2021	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.pl Sp. z o.o.	18	144	0	76
OPONEO.PL	2	0	0	168
Oponeo.de GmbH	47 266	0	902	17
Oponeo.co.uk LTD	1 174	6	73	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	18	181	0	19
Oponeo International Sp z o.o.	4 794	0	1 922	0
Rotopino.pl S.A.	0	2	0	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0
Dadelo S.A.	2 370	5	168	0
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	55 642	337	3 066	280
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	53	2 471	5	1 744
LAM S.A.	1 438	140	168	0
Stratos Dariusz Topolewski	23	750	28	0
Escrita Monika Siarkowska	1	154	0	31
Razem pozostałe podmioty powiązane	1 515	3 515	201	1 774

5.8. ZATRUDNIENIE

Struktura zatrudnienia	31.12.2022	31.12.2021
Zatrudnienie łącznie	485	541
Dział handlowy	240	237
Dział IT	92	81
Magazyn	34	110
Pozostałe	119	113

5.9. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH W SPÓŁKACH

Zarząd	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie - okres bieżący	Z tytułu umowy o pracę w Spółce - okres bieżący	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie - okres poprzedni	Z tytułu umowy o pracę w Spółce - okres poprzedni
Zarząd w Spółce dominującej	7 498	221	6 631	214
Zarządy w pozostałych Spółkach Grupy	1 795	554	1 983	408

Rada Nadzorcza	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej - okres bieżący	Z tytułu umowy o pracę w Spółce - okres bieżący	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej - okres poprzedni	Z tytułu umowy o pracę w Spółce - okres poprzedni
Rada Nadzorcza w Spółce dominującej	37	0	43	0
Rady Nadzorcze w pozostałych Spółkach Grupy	92	0	45	0

5.10. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	31.12.2022	31.12.2021
Badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	120	126
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego / skonsolidowanego sprawozdania finansowego	55	40
Usługi doradztwa podatkowego	3	3
Pozostałe usługi (roczne badanie sprawozdań spółek zależnych)	0	0
Razem	178	169

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku kwota wypłaconego wynagrodzenia na rzecz biegłego rewidenta z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz pozostałych usług pokrewnych wynosiła 178 tys. zł netto.

Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku kwota wypłaconego wynagrodzenia na rzecz firmy audytorskiej z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz pozostałych usług pokrewnych wynosiła 169 tys. zł netto.

5.11. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Po dniu bilansowym nie miały miejsca zdarzenia w istotny sposób wpływające na sytuację Grupy w kolejnych okresach.

5.12. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

Roczne 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. Roczne skonsolidowane 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 sprawozdania finansowego.

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

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

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

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

Posiadamy wszystkie tytuły prawne do składników aktywów wykazanych w bilansie.

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

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

Odstąpiliśmy od naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu naszych należności.

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

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

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

Grupa OPONEO.PL nie posiada na dzień 31 grudnia 2022 roku otwartych instrumentów finansowych, w szczególności: kontraktów futures, forward, kontraktów opcyjnych, kontraktów swap; innych niż te które zostały wykazane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 roku.

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

Ponadto oświadczamy, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych HLB M2 AUDIT PIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ dokonujący badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy OPONEO.PL za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz spełnił warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami i normami zawodowymi.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przyjęte do publikacji dnia 05 kwietnia 2023 roku.

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPONEO.PL S.A. 05 kwietnia 2023 roku. Akcjonariusze jednostki nie są uprawnieni do dokonywania zmian w opublikowanym sprawozdaniu finansowym

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Dariusz Topolewski

Prezes Zarządu

Michał Butkiewicz

Członek Zarządu

Maciej Karpusiewicz

Członek Zarządu

Ernest Pujszo

Członek Zarządu

Wojciech Topolewski

Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Małgorzata Nowicka

Główny Księgowy

Bydgoszcz 05 kwietnia 2023 rok

opporneo