

**SPRAWOZDANIE
FINANSOWE
DADELO S.A.**
Za I kwartał
2023 roku



Bydgoszcz, 24 maj 2023

SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE	4
1.1. INFORMACJA O DADELO S.A.	4
1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL, DO KTÓREJ NALEŻY DADELO S.A.	4
2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6
2.1. WYBRANE DANE FINANSOWE	6
2.2. SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
2.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	8
2.4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	10
2.5. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	11
3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	14
3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	14
3.1.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF	14
3.1.2. ZASTOSOWANIE MSSF	14
3.2. SZCZEGÓLNE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	14
3.2.1. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI	14
3.2.2. SEGMENTY OPERACYJNE	14
3.2.3. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	15
3.2.4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	15
3.2.5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	16
3.2.6. LEASING	18
3.2.7. INSTRUMENTY FINANSOWE	20
3.2.8. ZAPASY	22
3.2.9. DOTACJE	23
3.2.10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	23
3.2.11. KAPITAŁ WŁASNY	24
3.2.12. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	25
3.2.13. INNE REZERWY, ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	25
3.2.14. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	26
3.2.15. KREDYTY I POŻYCZKI OPROCENTOWANE	27
3.2.16. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	28
3.2.17. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE JAKO POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI LUB ZOBOWIĄZANIA	28
3.2.18. KURSY PRZELICZENIOWE	30
3.2.19. UJMOWANIE PRZYCHODÓW	30
3.2.20. PODATEK DOCHODOWY	32
3.2.21. BŁĄD ISTOTNY	34
3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	35
3.4. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA	35
3.5. SZACUNKI I KOREKTY	36
3.6. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	37
4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	39
4.1. SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	39
4.1.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	39
4.1.2. PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	40
4.1.3. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	41
4.1.4. PODATEK DOCHODOWY	41
4.1.5. BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE	41
4.1.6. ZYSK (STRATA) NA AKCJĘ	42

4.2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	42
4.2.1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	42
4.2.2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	46
4.2.3. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	47
4.2.4. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	47
4.2.5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	48
4.2.6. PODATEK ODROZCZONY	48
4.2.7. ZAPASY	48
4.2.8. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	49
4.2.9. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	50
4.2.10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	51
4.2.11. KAPITAŁ AKCYJNY	51
4.2.12. POZOSTAŁE KAPITAŁY WŁASNE	54
4.2.13. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	55
4.2.14. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	55
4.2.15. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	56
4.2.16. REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	57
5. POZOSTAŁE INFORMACJE	58
5.1. KOREKTA BŁĘDU.....	58
5.2. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	58
5.3. SPRAWY SĄDOWE	58
5.4. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	59
5.5. ZATRUDNIENIE I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	61
5.6. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....	61
5.7. ANALIZA FINANSOWA	61
5.8. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	63



1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJA O DADELO S.A.

Na dzień sporządzania niniejszego raportu dane Spółki przedstawiały się następująco:

Nazwa	DADELO S.A.
Adres	Bydgoszcz ul. Podleśna 17
Regon	363292435
NIP	953-26-58-437
KRS	0000708589
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Czas trwania	Czas trwania działalności DADELO S.A. jest nieoznaczony

Przedmiotem działalności DADELO S.A. jest internetowa sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych PKD 47.91.Z.

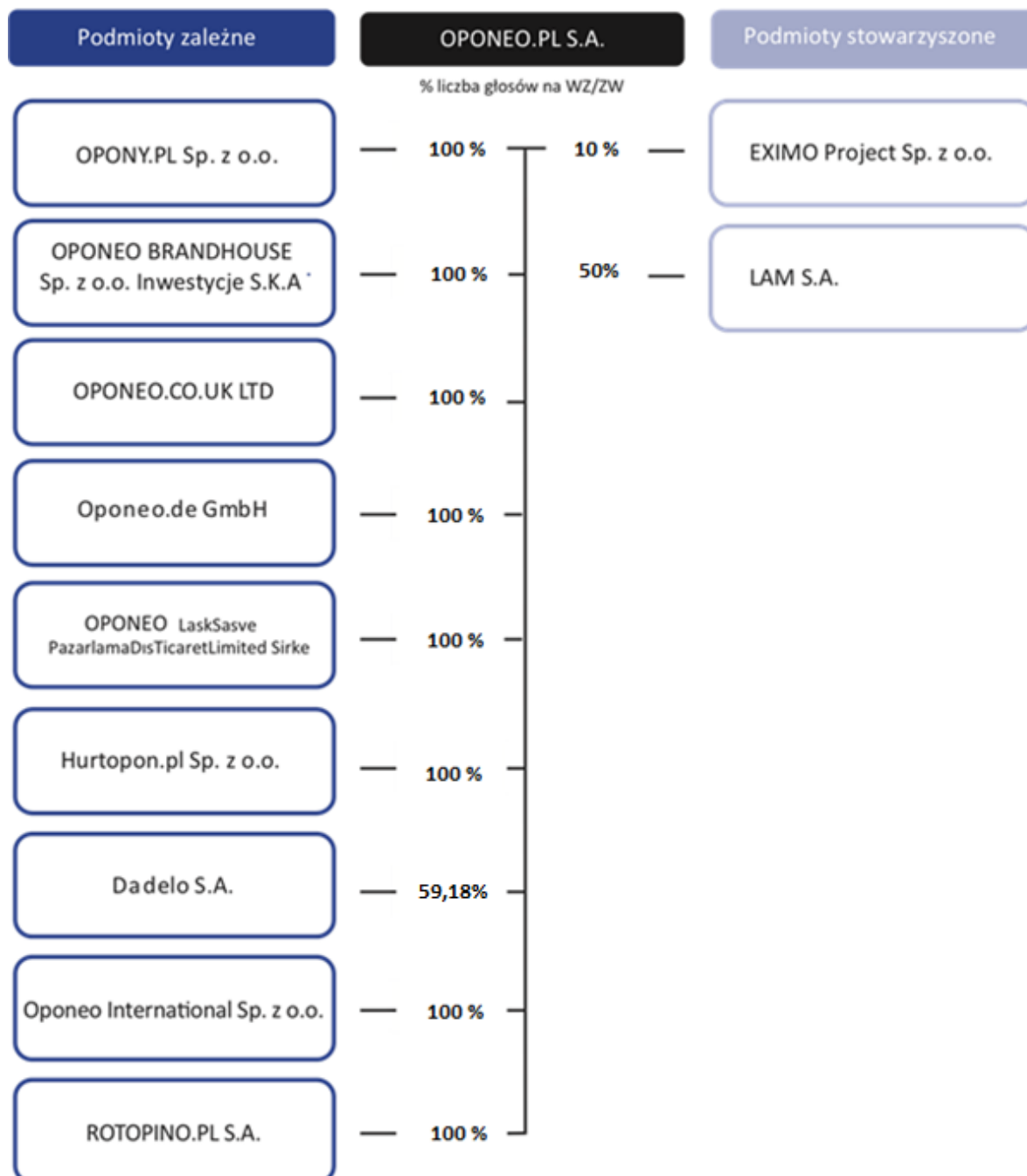
Dadelo S.A. jest sprzedawcą rowerów i jednocześnie największym w Polsce sprzedawcą części rowerowych drogą on-line za pośrednictwem domeny Dadelo.pl oraz Centrumrowerowe.pl. Oprócz tego w asortymencie e-sklepu znajdują się: odzież i obuwie dla miłośników sportu rowerowego, urządzenia elektroniczne (takie jak: liczniki rowerowe, pulsometry, zegarki, GPS-y) oraz odżywki i kosmetyki specjalistyczne.

1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL, DO KTÓREJ NALEŻY DADELO S.A.

Jednostką dominującą DADELO.S.A. jest OPONEO.PL S.A. zarejestrowana w Polsce, która jednocześnie jest jednostką dominującą grupy.

Na dzień bilansowy skład Grupy Kapitałowej przedstawiał się następująco:

oponeo



2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe

	w tys. zł		w tys. EUR	
	I kwartał 2023	I kwartał 2022	I kwartał 2023	I kwartał 2022
I. Przychody ze sprzedaży	28 838	19 397	6 135	4 174
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-927	-3	-197	-1
III. Zysk (strata) brutto	-906	127	-193	27
IV. Zysk (strata) netto	-1 003	73	-213	16
V. Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 051	-13 776	1 075	-2 964
VI. Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 071	-41	-866	-9
VII. Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-280	-194	-60	-42
VIII. Razem przepływy pieniężne netto	700	-14 011	149	-3 015
IX. Liczba akcji (w szt.)	11 604 850	11 536 175	11 604 850	11 536 175
X. Rozwodniona liczba akcji (w szt.)	11 673 525	11 673 525	11 673 525	11 673 525
XI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,00	0,01	0,00	0,00
XII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,00	0,01	0,00	0,00
XIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	0,00	9,00	0,00	1,94
XIV. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	0,00	8,89	0,00	1,91
XV. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda (w zł/EUR)	0,00	0,00	0,00	0,00
XVI. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,00	0,00	0,00	0,00

Wybrane dane finansowe

	w tys. zł		w tys. EUR	
	I kwartał 2023	I kwartał 2022	I kwartał 2023	I kwartał 2022
I. Aktywa, razem	130 027	114 506	27 810	24 612
II. Zobowiązania długoterminowe razem	2 554	2 196	546	472
III. Zobowiązania krótkoterminowe razem	22 520	8 508	4 817	1 829
IV. Kapitał własny razem	104 953	103 802	22 447	22 311
V. Kapitał akcyjny	2 321	2 308	496	496

Pozycje sprawozdania z wyniku i innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla Euro na ostatni dzień każdego miesiąca:

- dla okresu od stycznia do marca 2023 roku wyniósł 4,7005,
- dla okresu od stycznia do marca 2022 roku wyniósł 4,6472.

Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP na ostatni dzień danego okresu:

- na dzień 31 marca 2023 roku wyniósł 4,6755 (Tabela nr 064/A/NBP/2023 z dnia 31-03-2023),
- na dzień 31 marca 2022 roku wyniósł 4,6525 (Tabela nr 063/A/NBP/2021 z dnia 31-03-2022).

2.2. SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.03.2022
Przychody ze sprzedaży	4.1.1	28 838	19 397
Koszt własny sprzedaży		21 245	13 615
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		7 593	5 781
Koszty sprzedaży	4.1.2	7 317	4 944
Koszty ogólnego zarządu	4.1.2	1 202	836
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.2	20	8
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.2	21	13
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-927	-3
Przychody finansowe	4.1.3	82	142
Koszty finansowe	4.1.3	62	13
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności		0	0
Zysk (strata) brutto		-906	127
Podatek dochodowy	4.1.4	97	53
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		- 1 003	73
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto, w tym:		- 1 003	73
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		- 1 003	73
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym		0	0
Inne całkowite dochody		0	0
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:		- 1 003	73
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		- 1 003	73
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		0	0

Zysk na akcje	w PLN	
	01.01.2023-31.03.2023	01.01.2022-31.03.2022
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	0,00	0,01
- z działalności kontynuowanej	0,00	0,01
- z działalności zaniechanej	00,0	00,0
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	0,00	0,01
- z działalności kontynuowanej	0,00	0,01
- z działalności zaniechanej	00,0	00,0

Dla celów porównywalności danych dla okresu porównawczego przyjęto liczbę akcji według stanu na dzień bilansowy.

2.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.1	12 789	9 038	5 956
Wartość firmy	4.2.2	6 095	6 095	6 095
Wartości niematerialne	4.2.2	99	305	946
Nieruchomości inwestycyjne	4.2.3	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	4.2.4	0	0	0
Należności długoterminowe	4.2.5	37	37	37
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.2.6	283	376	159
Aktywa trwałe razem		19 303	15 851	13 192
Aktywa obrotowe				
Zapasy	4.2.7	88 324	78 452	64 793
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.2.8 4.2.9	11 222	14 904	21 598
Należności z tytułu podatku dochodowego	4.2.10	154	154	30
Krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.2.11	11 024	10 324	14 893
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		110 724	103 834	101 313
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
Aktywa obrotowe razem		110 724	103 834	101 313
Aktywa razem		130 027	119 685	114 506

Pasywa

	Nota	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Kapitał własny				
Kapitał akcyjny	4.2.12	2 321	2 321	2 308
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	4.2.13	87 933	87 933	87 933
Akcje własne		0	0	0
Pozostałe kapitały	4.2.14	9 043	9 043	4 722
Zyski zatrzymane w tym:		5 656	6 658	8 839
Zysk z lat ubiegłych		6 658	2 742	8 766
Zysk (strata) netto – bieżący rok		- 1 003	3 917	73
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		104 953	105 956	103 802
Kapitał własny razem		104 953	105 956	103 802
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.2.17	2 550	2 739	2 006
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.2.6	4	0	50
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.15	0	0	140
Zobowiązania finansowe długoterminowe		0	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem		2 554	2 739	2 196
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży		22 520	10 989	8 508
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.16	21 255	9 760	7 705
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.2.16	1 115	1 079	733
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.16	0	0	0
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	0	0
Rezerwy krótkoterminowe	4.2.17	151	151	69
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		22 520	10 989	8 508
Zobowiązania RAZEM		25 074	13 729	10 703
Kapitał własny i zobowiązania razem		130 027	119 685	114 506

2.4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.03.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	-906	127
Korekty razem	5 957	-13 903
Amortyzacja	677	582
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
Koszty z tytułu odsetek	60	13
Przychody z tytułu odsetek	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-6	0
Zmiana stanu rezerw	0	0
Zmiana stanu zapasów	-9 872	-13 379
Zmiana stanu należności	3 682	-5 621
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	11 415	4 513
Korekty wynikające z obciążeń z tytułu podatku dochodowego	0	-11
Inne korekty	0	0
Przychody z tytułu dywidend	0	0
Razem przepływy pieniężne z działalności	5 051	-13 776
Zapłacony podatek dochodowy	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 051	-13 776
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych	0	0
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	6	0
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Dywidendy otrzymane	0	0
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0
Nabycie wartości niematerialnych	0	-35
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-4 076	-6
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	0	0
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 071	-41
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z emisji akcji	0	0

Otrzymane kredyty i pożyczki	0	0
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
Wyłacone dywidendy	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	0	0
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-220	-181
Odsetki zapłacone	-60	-13
Inne wpływy (wydatki) finansowe	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-280	-194
Razem przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	700	-14 011
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Razem przepływy pieniężne netto	700	-14 011
Środki pieniężne na początek okresu	10 324	28 903
Środki pieniężne na koniec okresu	11 024	14 893

2.5. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2023 - 31.03.2023

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	2 321	87 933	0	9 043	6 658	105 956
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	-1 003	-1 003
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	-1 003	-1 003
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	0	0
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	-1 003	-1 003
Kapitał własny na koniec okresu	2 321	87 933	0	9 043	5 656	104 953

Okres 01.01.2022 - 31.12.2022

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	2 294	87 933	0	4 737	8 765	103 729
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	3 917	3 917
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	3 917	3 917
Emisja akcji	27	0	0	0	0	27
Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-1 730	- 1 730
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	4 307	-4 293	14
Zmiany w kapitale własnym	27	0	0	4 307	-2 107	2 227
Kapitał własny na koniec okresu	2 321	87 933	0	9 043	6 658	105 956

Postanowieniem z dnia 12.01.2022 roku Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego nr. BY.XIII NS-REJ.KRS/008881/21/350 wpisał podniesienie kapitału akcyjnego (zakładowego) o kwotę 13 735 zł poprzez emisję 68 675 akcji serii B o wartości 0,20 zł za każdą akcję. Postanowieniem z dnia 26.08.2022 roku Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego nr. BY.XIII NS-REJ.KRS/7981/22/383 wpisał podniesienie kapitału akcyjnego (zakładowego) o kwotę 13 735 zł poprzez emisję 68 675 akcji serii B o wartości 0,20 zł za każdą akcję. Na 31.12.2022 liczba akcji wszystkich emisji wynosi 11 604 850 akcji a wartość kapitału akcyjnego wynosi 2 320 970,00 zł. Ponadto w czerwcu 2022 roku została wypłacona dywidenda w kwocie 1 730 426,25 zł -to jest w kwocie 0,15 zł na każdą akcję zgodnie z Uchwałą nr. 7/05/2022 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 11 maja 2022 roku w sprawie przeznaczenia zysku Spółki za 2021 rok. Całość wyemitowanych akcji to akcje zwykłe.

Okres 01.01.2022 - 31.03.2022

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	2 294	87 933	0	4 736	8 766	103 729
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	73	73
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	73	73
Emisja akcji	14	0	0	0	0	14
Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	0	0
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	-14	0	13
Zmiany w kapitale własnym	14	0	0	-14	73	84 124
Kapitał własny na koniec okresu	2 308	87 933	0	4 722	8 839	103 802



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 związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej w oparciu o MSSF obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku.

3.1.2. Zastosowanie MSSF

Sprawozdanie za I kwartał 2023 roku jest sprawozdaniem finansowym, które zostało sporządzone w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej. Spółka stosuje te same zasady (politykę) rachunkowości sporządzając sprawozdanie z sytuacji finansowej według MSSF oraz przez wszystkie okresy zaprezentowane w jej pierwszym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF. Zasady (polityka) rachunkowości są zgodne z postanowieniami każdego z MSSF obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego, w którym zastosowano MSSF po raz pierwszy.

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

3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

3.2.1. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości oraz, że nie zamierza ani nie musi zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu. Zgodnie z wiedzą Zarządu Spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

3.2.2. Segmenty operacyjne

Dadelo S.A. nie wydziela segmentów operacyjnych ze względu na fakt, iż głównym produktem Spółki jest sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych. Struktura sprzedaży produktów zaprezentowana została w nocie 4.1.1.

3.2.3. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, są częścią ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Do kosztów finansowania zewnętrznego zaliczamy różnice kursowe powstające w związku z pożyczkami i kredytami w walucie obcej, w stopniu w jakim są uznawane za korektę kosztów odsetek, czyli na przykład różnice kursowe z wyceny zobowiązań (zaciągniętych na sfinansowanie zakupu) niebędących odsetkami nie stanowią kosztów finansowania zewnętrznego. W przypadku, gdy koszty dotyczą kilku składników to rozlicza się je na poszczególne składniki aktywów proporcjonalnie do kosztów bezpośrednich tych składników (tzn. kosztów dających się przyporządkować bezpośrednio do konkretnego składnika).

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

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

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego zostaje zawieszane, jeżeli działalność inwestycyjna została przerwana na dłuższy okres. Spółka przestaje aktywować koszty finansowania zewnętrznego, jeśli działania niezbędne do przygotowania dostosowanego składnika aktywów do użytku są zakończone 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. 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. Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych korygowana jest o koszty finansowania zewnętrznego. Wartość początkową środka trwałego podwyższają koszty jego ulepszenia w przeciwieństwie do kosztów remontów, które są odpisywane w koszty i nie ma możliwości ich aktywowania.

Amortyzację ujmuje się w taki sposób, aby dokonać odpisu kosztu lub wyceny składnika aktywów (z wyłączeniem środków trwałych w budowie) do wartości rezydualnej przy użyciu metody liniowej. Amortyzacja naliczana jest metodą liniową w okresach miesięcznych.

W jednostce stosowane są następujące okresy użyteczności środków trwałych:

- budynki – zgodnie z okresem wynikającym z umowy najmu, dzierżawy itp.
- maszyny i urządzenia - od 3 do 10 lat,
- samochody osobowe - od 5 do 7 lat,
- sprzęt komputerowy - od 3 do 4 lat,
- pozostałe środki trwałe - zgodnie z przewidywanym okresem użytkowania od 4 do 5 lat.

Okres i metoda amortyzacji są weryfikowane w ostatnim kwartale każdego roku obrotowego. Na skutek przeprowadzonej weryfikacji spółka nie modyfikowała okresu i metody amortyzacji.

Jako środki trwałe w budowie wykazywane są zakupione środki trwałe w trakcie instalacji bądź montażu, koszty wytworzenia środków trwałych w okresie prac budowlanych, montażowych itp. oraz koszty wytworzenia niezakończonych prac zmierzających do ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o łączne straty z tytułu utraty wartości.

Rozliczenie środków trwałych w budowie następuje pod datą przyjęcia ich do użytkowania.

Odpisanie kosztów środków trwałych w budowie, które nie dały efektu gospodarczego, następuje pod datą podjęcia decyzji przez kierownika jednostki (potwierdzonej na piśmie).

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.

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie), a także o łączne straty z tytułu utraty wartości.

3.2.5. Wartości niematerialne

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

początkowym ujęciu dokonała wyceny wartości firmy zgodnie z MSSF 3. Wartość firmy na dzień przejęcia wyceniono w kwocie nadwyżki wartości a) nad wartością b):

- wartość a) to przekazana zapłata wyceniana według wartości godziwej na dzień przejęcia,
- wartość b) kwota netto ustalonej na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.

Zatem wartość firmy po początkowym ujęciu prezentowana jest po pomniejszeniu o łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wycenia się według wartości początkowej, pomniejszonej o łączne odpisy amortyzacyjne, a także o ewentualne straty z tytułu utraty wartości, przy czym wartość początkową stanowi dla :

- wartości firmy – wartość początkowa ustalona zgodnie z MSSF 3,
- pozostałe wartości niematerialne – cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Utrata wartości aktywów niematerialnych

Corocznemu testowi na utratę wartości (jeżeli zachodzą lub występują przesłanki do takiej utraty) podlegają następujące składniki aktywów:

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

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

Na każdy dzień bilansowy jednostka dokonuje weryfikacji wartości niematerialnych pod kątem utraty wartości zgodnie z MSR 36. Jeżeli jednostka stwierdzi przesłanki utraty wartości, podejmuje procedury ustalenia wysokości odpisu aktualizującego wartość aktywów. 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. Nie dokonuje się odwrócenia odpisów aktualizujących dotyczących wartości firmy.

Do kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

- znaki handlowe od 2 do 5 lat,
- licencje od 2 do 5 lat.

3.2.6. Leasing

Umowa jest traktowana w spółce jako umowa leasingu wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych jeżeli daje jej prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego aktywa przez dany okres czasu w zamian za opłatę (wynagrodzenie), gdy spełnione są łącznie poniższe warunki.

- Składnik aktywów jest zidentyfikowany (składnik aktywów nie jest zidentyfikowany, jeżeli leasingodawca ma znaczące prawo do zastąpienia składnika aktywów).
- Spółka ma prawo do praktycznie wszystkich korzyści ekonomicznych.
- Spółka ustala w jaki sposób i dla jakich celów używany jest składnik aktywów lub jest to ustalone odgórnie.

Jako leasing spółka traktuje zarówno umowy leasingu finansowego jak też umowy typu usługowego dotyczące przede wszystkim umów najmu i dzierżawy powierzchni.

Spółka definiuje okres leasingu jako całkowity, niepodlegający odwołaniu okres obowiązywania umowy leasingu, podczas którego ma prawo do użytkowania danego aktywa.

Data rozpoczęcia okresu leasingu jest data, w której leasingodawca udostępnia bazowy składnik aktywów do użytkowania przez spółkę. Okres leasingu obejmuje również okresy opcjonalne w przypadku, gdy spółka jest pewna wykonania opcji przedłużenia (lub niewykonania opcji

zakończenia) leasingu. W przypadku umów na czas nieokreślony, okres leasingu określa się weryfikując opcje wypowiedzenia.

W dacie rozpoczęcia leasingu ujmuje się zarówno składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania i rozpoczyna jego umorzenie zgodnie z okresem leasingu jak też zobowiązanie z tytułu leasingu.

Początkowo składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania wyceniany jest według kosztu, na który składają się :

- kwota początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe bezpośrednie koszty poniesione przez spółkę w związku z zawarciem umowy,
- szacunek kosztów , które ma obowiązek ponieść spółka w związku z demontażem i usunięciem składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca bądź samego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu.

Początkowo zobowiązanie z tytułu leasingu wyceniane jest w wysokości zdyskontowanych przyszłych płatności w okresie trwania leasingu przy zastosowaniu stopy procentowej leasingu lub, jeśli taka nie występuje krańcowej stopy pożyczkowej.

Okres amortyzacji trwa od daty rozpoczęcia leasingu do wcześniejszej z dat : końca użytkowania składnika aktywów lub końca okresu leasingu. Jeżeli jest pewne lub wysoce prawdopodobne przeniesienie pod koniec umowy prawa własności do składnika aktywów na spółkę to okres amortyzacji trwa do końca oczekiwanego okresu użytkowania tego składnika.

Na każdy dzień bilansowy jednostka dokonuje weryfikacji aktywów leasingowych pod kątem utraty wartości zgodnie z MSR 36. Jeżeli jednostka stwierdzi przesłanki utraty wartości, podejmuje procedury ustalenia wysokości odpisu aktualizującego wartość aktywów. Straty z tytułu utraty wartości ujmowane są niezwłocznie w wyniku finansowym w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Spółka nie ujmuje aktywów oraz zobowiązań leasingowych dla leasingów o okresie trwania równym bądź krótszym niż 12 miesięcy oraz dla aktywów niskocennych, takich jak: tablety, komputery, telefony, meble biurowe o niskiej wartości początkowej . Takie płatności leasingowe ujmowane są w rachunku wyników metodą liniową przez okres leasingu. Zasady amortyzacji aktywów będących przedmiotem umowy leasingu finansowego są spójne z zasadami stosowanymi przy amortyzacji własnych aktywów.

3.2.7. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

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

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

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

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

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

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez inne 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 inne 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, 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 inne całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Zobowiązania finansowe

Wszystkie zobowiązania finansowe ujmowane zgodnie ze standardem MSSF 9 są klasyfikowane jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, z wyjątkiem zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik.

Klasyfikacja zobowiązania finansowego wycenianego w wartości godziwej przez wynik finansowy jest dokonywana w momencie początkowego ujęcia i jest nieodwołalna.

W momencie początkowego ujęcia jednostka wycenia składnik zobowiązań finansowych w jego wartości godziwej skorygowanej o koszty transakcji, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji tych zobowiązań finansowych.

Jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie są zazwyczaj wykazywane otrzymane pożyczki i kredyty oraz wyemitowane dłużne papiery wartościowe z określonym terminem wymagalności.

Do zobowiązań wycenianych w wartości godziwej przez wynik należą m.in. instrumenty pochodne będące zobowiązaniami. Zyski lub straty na składniku zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym jako przychody bądź koszty finansowe z wyjątkiem ewentualnej zmiany wartości godziwej przypisanej do zmiany ryzyka kredytowego (związanego z niewypłacalnością emitenta), która jest prezentowana w innych całkowitych dochodach.

3.2.8. Zapasy

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

Zapasy wycenia się w koszcie lub wartości netto możliwej do uzyskania, zależnie od tego, która z kwot jest niższa. Dla towarów przez koszt należy rozumieć koszt nabycia.

Do ustalania wartości rozchodów towarów stosowana jest metoda FIFO. Jeżeli koszt nabycia składnika zapasów jest wyższy od jego wartości netto możliwej do uzyskania, dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości różnicy między kosztem nabycia składnika, a jego wartością netto możliwą do uzyskania. Odpis ujmowany jest w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Podstawą odpisów aktualizujących do wartości netto możliwej do uzyskania są m.in. roczne lub kroczące spisy natury stanów magazynowych i przeglądy poszczególnych składników pod kątem ich przydatności i możliwości sprzedaży.

Zmniejszenie wartości zapasu składników do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania może również nastąpić w szczególności, gdy:

- składnik został uszkodzony lub utracił całkowicie lub częściowo swoją przydatność (zapasy niemodne, zbędne);
- spada możliwa do uzyskania cena sprzedaży składnika;
- wzrosły przewidywane koszty związane z przystosowaniem składnika do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, takie jak koszty opakowania, transportu, składowania, załadunku i wyładunku.

Szacunkowi podlegają szczególnie odpisy zapasów, dla których ustalone są następujące zasady:

- Odpis 100% stosuje się zawsze dla magazynu reklamacji uznanych przez biuro obsługi klienta
- Odpis 70% stosuje się dla towarów zalegających w magazynie powyżej 720 dni – dotyczy następujących magazynów: reklamacji ogólnych, towarów niepełnowartościowych, reklamacji towarów wysłanych do dystrybutorów .
- Odpis 50% stosuje się dla towarów zalegających w magazynie powyżej 360 dni – dotyczy następujących magazynów: reklamacji ogólnych, towarów niepełnowartościowych, reklamacji towarów wysłanych do dystrybutorów .
- Odpis 20% stosuje się dla towarów zalegających w magazynie powyżej 720 dni - dotyczy następujących magazynów: sprzedażowych oraz zwrotów towarów.

Ponadto szacunkowi podlegają także otrzymane od wybranych kontrahentów faktury korygujące dotyczące rabatów potransakcyjnych. Odnoszą się one do zakupu towarów w danym roku obrotowym. Nabyte indeksy towarowe są weryfikowane pod kątem ich sprzedaży. Rabaty, które dotyczą towarów sprzedanych odnoszone są w koszt własny sprzedaży natomiast pozostałe zmniejszają wartość zapasów.

3.2.9. Dotacje

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Jednostka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Dotacje są to środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, które z chwilą rozpoczęcia amortyzacji tych składników sfinansowanych w całości lub części z tych dotacji stopniowo są odpisywane, równoległe do amortyzacji, na poczet pozostałych przychodów operacyjnych z rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Dotacje ujmuje się w sprawozdaniu w pozycji rozliczeń międzyokresowych przychodów i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie zgodnie z przewidywanym okresem użytkowania aktywów sfinansowanych z tych dotacji.

Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie w przychodach w okresie niezbędnym do skompensowania kosztów, które te dotacje miały w zamierzeniu zrefundować.

3.2.10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Spółka obecnie gromadzi jedynie pieniądze na rachunkach bankowych.

Do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów zaliczane są środki pieniężne w kasie, w banku, środki pieniężne w drodze, a także lokaty bankowe i inne papiery wartościowe oraz odsetki od aktywów finansowych, które są płatne lub wymagane w okresie do 3 miesięcy od dnia ich otrzymania wystawienia, nabycia lub założenia.

Krajowe aktywa wykazuje się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Wartość nominalna obejmuje doliczone lub ewentualnie potrącone przez bank odsetki. Na dzień bilansowy aktywa wyrażone w walucie obcej przelicza się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

W ciągu roku obrotowego wpływy i wypływy z rachunku walutowego są wyceniane według następujących zasad:

- w przypadku zrealizowanej sprzedaży lub zakupu waluty ewidencja odbywa się według kursu kupna lub sprzedaży użytego do danej transakcji,
- w sytuacji, gdy nie dochodzi do nabycia lub sprzedaży waluty wycena wpływów na rachunek walutowy bankowy i wypływów z tego rachunku odbywa się poprzez zastosowanie średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień transakcji,
- kolejność wyceny rozchodu środków pieniężnych w walucie obcej na rachunkach walutowych odbywa się według metody FIFO.

Wpływy środków pieniężnych w walucie obcej na bankowy rachunek walutowy nie powodują powstania różnic kursowych. Przepływy walut obcych pomiędzy własnymi walutowymi rachunkami bankowymi, w tym założenie oraz rozwiązanie lokaty terminowej następuje według tego samego kursu jaki zastosowano do wyceny wpływu tych walut na walutowy rachunek bankowy, a więc nie powodują powstania różnic kursowych.

Różnice kursowe od własnych środków pieniężnych na rachunkach bankowych powstają dopiero w momencie rozchodu tych walut (sprzedaż walut). Powstają one na skutek różnic pomiędzy kursem waluty z dnia jej rozchodu (ustalonym kursem transakcji sprzedaży pomiędzy jednostką a bankiem) a kursem waluty z dnia jej wpływu. Różnice kursowe powstałe na skutek transakcji sprzedaży waluty lub przeszacowania waluty na dzień bilansowy zalicza się do kosztów lub przychodów finansowych.

3.2.11. Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

- kapitał akcyjny,

- kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości,
- pozostałe kapitały rezerwowe, który tworzy się zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych, statutem spółki,
- zyski (straty) zatrzymane - do tego kapitału odnosi się skutki błędów podstawowych oraz ujmuje się skutki finansowe zmiany polityki rachunkowości a także zyski (straty) z lat ubiegłych oraz zyski (straty) netto bieżącego okresu sprawozdawczego.

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

3.2.12. Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

- rezerwy na niewykorzystane urlopy,

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

Spółka tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień bilansowy. Jednostka nie wypłaca nagród jubileuszowych. Świadczenia emerytalne i rentowe są wypłacane w wysokości wynikającej z Kodeksu pracy. Ze względu na młody wiek załogi oraz dużą rotację pracowników jednostka nie tworzy rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe. Zgodnie z Zarządzeniem Prezesa Spółki nie są wypłacane ekwiwalenty za urlop a niewykorzystane dni urlopu należy bezwzględnie wykorzystać.

3.2.13. Inne rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Podstawą tworzenia rezerwy jest rzetelny szacunek dokonany przez kierownictwo lub niezależnych ekspertów. Na każdy dzień bilansowy jednostka weryfikuje zasadność i wysokość kwoty utworzonej rezerwy.

W przypadku , gdy skutek zmiany wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy dotycząca przyszłych szacowanych zobowiązań powinna odzwierciedlać ich wartość bieżącą na dzień tworzenia lub weryfikacji rezerwy przy zastosowaniu odpowiedniej stopy dyskontowej. W tym przypadku stosowana jest jedynie stopa wynikająca z obligacji skarbowych o okresie najbardziej zbliżonym do przewidywanego okresu realizacji zobowiązania.

Utworzenie lub zwiększenie kwoty rezerwy zalicza się odpowiednio do kosztów podstawowej działalności operacyjnej, pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Wykorzystanie rezerwy jest związane z powstaniem zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, jest ono księgowane jako zmniejszenie rezerwy i zwiększenie zobowiązania. Rezerwa może być wykorzystana wyłącznie zgodnie z celem, na jaki była pierwotnie utworzona. Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustalenia ryzyka uzasadniającego ich utworzenie na dzień, na który okazały się zbędne, zmniejszają koszty podstawowej działalności operacyjnej albo odpowiednio zwiększają pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe, w zależności od tego które koszty zostały wcześniej obciążone tworzoną rezerwą.

Przykładami rezerw są rezerwy tworzone na :

- udzielona gwarancję i poręczenia – podstawą oceny prawdopodobieństwa możliwego obowiązku utworzenia rezerwy jest analiza przebiegu wywiązywania się podmiotu, któremu udzielono gwarancji lub poręczenia ze zobowiązań objętych gwarancją lub poręczeniem, w przypadku złej kondycji podmiotu, któremu udzielono gwarancji lub poręczenia wysokość rezerwy będzie zależała od przewidywanej przez jednostkę możliwości spłaty zobowiązania przez ten podmiot; sam fakt udzielenia gwarancji i poręczenia nie jest podstawą utworzenia rezerwy, konieczne jest wtedy natomiast ujawnienie zobowiązania warunkowego;
- skutki toczącego się postępowania sądowego – podstawą oceny prawdopodobieństwa możliwego obowiązku utworzenia rezerwy może być przebieg postępowania sądowego lub opinie prawników; ustalając kwotę rezerwy, należy wziąć pod uwagę, nie tylko kwotę roszczenia określoną w pozwie, ale również koszty postępowania sądowego;
- przewidywane straty z podpisanych umów;
- wynikające z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

3.2.14. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Zobowiązanie warunkowe jest możliwym obowiązkiem, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej liczby niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli

Jednostki lub wynikają z obecnego obowiązku, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w 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.

Aktywa warunkowe natomiast są możliwym składnikiem aktywów, które powstają na skutek przeszłych zdarzeń, a których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w przyszłości w momencie wystąpienia bądź niewystąpienia niepewnych zdarzeń nad którymi jednostka nie posiada w pełni kontroli. Powstają na skutek nieplanowanych lub nieoczekiwanych zdarzeń, które rodzą możliwość wpływu do jednostki środków pieniężnych zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Informację o zobowiązaniach i aktywach warunkowych ujawnia się w dodatkowych notach objaśniających.

3.2.15. Kredyty i pożyczki oprocentowane

Wszystkie zobowiązania finansowe ujmowane zgodnie ze standardem MSSF 9 są klasyfikowane jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, z wyjątkiem zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik.

Klasyfikacja zobowiązania finansowego wycenianego w wartości godziwej przez wynik finansowy jest dokonywana w momencie początkowego ujęcia i jest nieodwołalna.

W momencie początkowego ujęcia jednostka wycenia składnik zobowiązań finansowych w jego wartości godziwej skorygowanej o koszty transakcji, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji tych zobowiązań finansowych.

Jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie są zazwyczaj wykazywane otrzymane pożyczki i kredyty oraz wyemitowane dłużne papiery wartościowe z określonym terminem wymagalności.

Do zobowiązań wycenianych w wartości godziwej przez wynik należą m.in. instrumenty pochodne będące zobowiązaniami. Zyski lub straty na składniku zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym jako przychody bądź koszty finansowe z wyjątkiem ewentualnej zmiany wartości godziwej przypisanej do zmiany ryzyka kredytowego

(związanego z niewypłacalnością emitenta), która jest prezentowana w pozostałych całkowitych dochodach.

3.2.16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

W sprawozdaniu finansowym prezentowane są zobowiązania z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe. Jako zobowiązania długoterminowe są ujmowane zobowiązania wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, a wymagalne w okresie krótszym lub przeznaczone do obrotu prezentowane są jako krótkoterminowe. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązania publiczno-prawne są wyceniane na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Kwota wymagająca zapłaty oznacza obowiązek naliczenia odsetek, np. z tytułu zaległej zapłaty przypadających do zapłaty na dzień bilansowy.

Na dzień powstania zobowiązania te ujmuje się według wartości nominalnej, czyli według wartości określonej przy ich powstaniu.

Wartość ta określana jest na podstawie ceny transakcji lub (w przypadku braku możliwości określenia tej ceny) zdyskontowanej sumy wszystkich przyszłych uiszczonych płatności. 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.

Na dzień powstania zobowiązania w walucie obcej są wyceniane według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień powstania zobowiązania (np. wystawienia faktury). Na dzień bilansowy zobowiązania w walucie obcej wyceniane są według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy. Różnice kursowe powstałe z zapłaty zobowiązań w walucie obcej i przeszacowania na dzień bilansowy zalicza się do kosztów lub przychodów finansowych.

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

3.2.17. Rozliczenia międzyokresowe jako pozostałe należności lub zobowiązania

Spółka wykazuje w bilansie czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów w pozostałych należnościach i zobowiązaniach

Czynne rozliczenia kosztów wykazywane w pozostałych należnościach są dokonywane dla kosztów, które dotyczą więcej niż jednego okresu sprawozdawczego. Ich ewidencja odbywa się w zespole 6 kont.

Do rozliczeń międzyokresowych czynnych wykazywanych w pozostałych należnościach zaliczane są m.in.:

- opłacone z góry świadczenia, takie jak prenumerata, ubezpieczenia, czynsze i dzierżawy - rozliczane metodą liniową;
- opłacone z góry koszty energii elektrycznej, gazu, usług komunikacyjnych lub komunalnych - rozliczane metodą liniową;
- opłata wstępna przy zawieraniu umów leasingu – rozliczana metodą liniową przez okres trwania umowy);
- koszty generalnych remontów – rozliczane metodą liniową przez okres od 1 do 3 lat w zależności od decyzji kierownika jednostki;
- podatek od nieruchomości, opłata roczna za wieczyste użytkowanie gruntów – rozliczane metodą liniową;
- koszty emisji akcji do dnia emisji.

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się

- zobowiązania wynikające z przyjętych przez jednostkę niefakturowanych dostaw i usług; jednak w sprawozdaniu finansowym zalicza się je do zobowiązań handlowych, i to także wtedy, gdy ustalenie przez jednostkę dokładnej ilości i/lub ceny dostawy/usługi może wymagać szacunków;

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane jako pozostałe zobowiązania są w szczególności tworzone na zobowiązania wynikające z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, które dokonywane są z tytułu niewykorzystanych urlopów.

Dla rozliczeń międzyokresowych przychodów wykazywanych w pozostałych zobowiązaniach Spółka prowadzi wyłącznie ewidencję zafakturowanych z góry należności.

Rozliczeniom międzyokresowym przychodów w szczególności podlegają:

- zaliczki i przedpłaty na świadczenia, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych;
- otrzymane wpłaty lub zafakturowane z góry należności za świadczenia, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych – zalicza się do nich przede wszystkim: otrzymane z góry czynsze, dzierżawy oraz inne zapłaty pobrane z góry, rozliczane w równych ratach w okresach miesięcznych przez okres trwania umowy;

- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych – z chwilą rozpoczęcia amortyzacji tych składników sfinansowanych w całości lub części z tych dotacji następuje stopniowe ich odpisywanie, równoległe do amortyzacji, na poczet pozostałych przychodów operacyjnych;
- równowartość przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – z chwilą rozpoczęcia amortyzacji tych składników przyjętych nieodpłatnie następuje stopniowe ich odpisywanie, równoległe do amortyzacji, na poczet pozostałych przychodów operacyjnych;
- część zobowiązań przewidzianych do umorzenia objętych postępowaniem naprawczym lub układowym do czasu spełnienia się warunków układu – ich odpisanie na kapitał (fundusz) własny następuje jednorazowo po uprawomocnieniu się postanowienia sądu o zakończeniu postępowania układowego;
- nieotrzymane jeszcze kary umowne odszkodowania dochodzone na drodze sądowej – ich rozliczenie na pozostałe przychody operacyjne następuje w momencie otrzymania przychodu.

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

3.2.18. Kursy przeliczeniowe

Na dzień bilansowy pieniężne pozycje aktywów i pasywów Jednostki w walucie obcej (środki pieniężne, należności i zobowiązania) wycenia się według średniego kursu NBP ustalonym dla danej waluty obowiązującego na dzień bilansowy. Pozostałe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej prezentuje się w wartości wynikającej z pierwotnego ujęcia w księgach.

3.2.19. Ujmowanie przychodów

Do ujmowania przychodów związanych z usługami i sprzedażą towarów stosowany jest MSSF 15.

Zgodnie z MSSF 15 ujmowanie przychodów w jednostce, bez względu na źródło, z jakiego są one pozyskiwane odbywa się w oparciu o model pięciu kroków opisanych poniżej.

- Identyfikacja umowy.

Standard definiuje umowę jako porozumienie między dwiema stronami, które powoduje powstanie egzekwowanych praw i obowiązków. W spółce stosowane są dwie formy umowy z klientami – ustna (telefoniczne złożenie zamówienia na zakup towarów lub usług) i pisemna (złożenie zamówienia przez maila lub stronę internetową na zakup towarów lub usług). Na

podstawie tej umowy (zamówienia) jednostka identyfikuje prawa każdej ze stron odnośnie do dóbr lub usług, które zostaną przekazane.

- Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczeń.

Jednostka w momencie zawarcia umowy dokonuje oceny dóbr i usług przyrzeczonych pod kątem identyfikacji zobowiązań do wykonania świadczeń przez dokładne określenie dobra (towaru) lub usługi, które spółka przekaże klientowi.

- Ustalenie ceny transakcyjnej.

Ceną transakcyjną jest kwota wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniami jednostki - przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta.

Do ceny transakcyjnej nie zalicza się kwot pobranych w imieniu osób trzecich (np. wybranych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie może być kwotą stałą, zmienną lub przyjmować formę mieszaną. Obecnie jednostka ceny transakcyjne określa w kwocie stałej, które są aktualizowane na bieżąco.

- Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczeń.

Cena transakcyjna przypisana jest przez jednostkę do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia w kwocie odzwierciedlającej kwotę wynagrodzenia, które przysługuje spółce w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr (towarów) lub usług klientowi. Jednostka ustala indywidualną cenę sprzedaży każdego odrębnego dobra (towaru lub asortymentu) będącego przedmiotem każdego zobowiązania do wykonania świadczenia. Każda indywidualna cena sprzedaży dla każdego dobra (towaru, asortymentu) zawarta jest w cennikach zamieszczonych na stronie internetowej.

- Ujęcie przychodu w momencie realizacji zobowiązań do wykonania świadczeń.

Jednostka dokonuje ujęcia przychodów w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra (towaru) lub usługi klientowi (tj. w momencie , gdy klient uzyska kontrolę nad tym dobrem (towarem) lub usługą. Poprzez kontrolę nad dobrem lub usługą rozumie się zdolność do bezpośredniego rozporządzania tym składnikiem aktywów oraz uzyskiwania z niego zasadniczo wszystkich pozostałych korzyści. Ujęcie przychodów dóbr (towarów) następuje zatem poprzez wystawienie faktury vat w dacie odbioru przesyłki przez klienta. Potwierdzenie odbioru dobra (towaru) przez klienta przekazywane jest przez firmy kurierskie np. DPD , InPost i Ambro.

Natomiast ujęcie przychodów z tytułu wykonania usług (głównie usług marketingowych i refaktur usług) następuje po wykonaniu usług a okresem rozliczeniowym jest okres nie dłuższy niż jeden miesiąc.

Ponadto spółka dokonuje sprzedaży towarów z prawem zwrotu – jednostka przekazując klientowi kontrolę nad produktem, daje mu także prawo do zwrotu tego produktu w ciągu 14 dni. Zwrot może nastąpić z różnych powodów i przez spółkę traktowany jest jako element polityki sprzedaży. Klient może wówczas otrzymać zwrot pieniędzy albo wymienić produkt na inny. Ze sprzedaży z prawem zwrotu wyłączona jest wymiana przez klienta produktu na produkt tego samego typu, jakości, ceny, a także umowa, zgodnie z którą klient może zwrócić uszkodzony produkt w zamian za sprawny (jest to udzielenie gwarancji). Możliwe zwroty wpływają na zmienność przychodów, ponieważ wysokość kwoty przychodów zależy od wystąpienia (lub niewystąpienia) przyszłych zdarzeń (zwrotów). W związku ze szczegółowym wymogiem MSSF 15 w powyższej kwestii, spółka na dzień bilansowy nie ujmuje przychodów ze sprzedaży tych towarów (wystawionych na podstawie faktur do ostatniego dnia bilansowego), które po dniu bilansowym zostały zwrócone. Ze względu na krótki okres prawa zwrotu nie stosuje także żadnej z metod wyceny a opiera się na danych rzeczywistych.

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 podatek od towarów i usług.

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

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane memoriałowo.

3.2.20. Podatek dochodowy

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

Podatek bieżący jest to kwota podatku dochodowego podlegającego zapłacie (zwrotowi) od dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) za dany okres.

Obciążenie podatkowe (przychód podatkowy) składa się z bieżącego obciążenia podatkowego (bieżącego przychodu podatkowego) oraz odroczonego obciążenia podatkowego (odroczonego przychodu podatkowego).

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.

Różnice przejściowe są to różnice między wartością bilansową danego składnika aktywów lub zobowiązań jednostki a jego wartością podatkową. Różnicami przejściowymi są:

- dodatnie różnice przejściowe, czyli różnice przejściowe, które powodują powstanie kwot do opodatkowania uwzględnianych w toku ustalania dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) w przyszłych okresach, gdy wartość bilansowa składnika aktywów lub zobowiązań zostanie zrealizowana lub rozliczona; lub
- ujemne różnice przejściowe, czyli różnice przejściowe, które powodują powstanie kwot podlegających odliczeniu podatkowemu w toku ustalania dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) w przyszłych okresach, gdy wartość bilansowa składnika aktywów lub zobowiązań zostanie zrealizowana lub rozliczona.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są to kwoty podatku dochodowego wymagające zapłaty w przyszłych okresach w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych. Tworzy się rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, z wyjątkiem przypadków, gdy rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynika z:

- a) początkowego ujęcia wartości firmy; lub
- b) początkowego ujęcia danego składnika aktywów lub zobowiązań pochodzącego z transakcji, która:
 - nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz
 - nie wpływa w momencie przeprowadzania transakcji na wynik finansowy brutto ani na dochód do opodatkowania (stratę podatkową).

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są to kwoty przewidziane w przyszłych okresach do odliczenia od podatku dochodowego ze względu na:

- a) ujemne różnice przejściowe;
- b) przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych; oraz
- c) przeniesienie na kolejny okres niewykorzystanych ulg 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.

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.

3.2.21. Błąd istotny

Błąd jest istotny, jeżeli może pojedynczo lub łącznie wpływać na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników na podstawie sprawozdania finansowego. Błędy poprzedniego okresu to błędy w sprawozdaniu za jeden lub kilka poprzednich okresów. Istotność uzależniona jest od wielkości i rodzaju pominięcia lub nieprawidłowości ocenianych w kontekście towarzyszących okoliczności. Czynnikiem rozstrzygającym może być wielkość i rodzaj pozycji lub kombinacja obu tych czynników.

Za istotny błąd lat poprzednich uznaje się błąd, w wyniku którego zostanie spełniony jeden z poniższych warunków:

- wynik finansowy brutto odchylił się o więcej niż 10% i suma bilansowa odchylił się o więcej niż 1%,
- wynik finansowy brutto odchylił się o więcej niż 10% i przychody netto ze sprzedaży odchylił się o więcej niż 1%,

Jednostka koryguje istotne błędy lat poprzednich retrospektywnie i przekształca dane retrospektywnie, o ile jest to wykonane w praktyce. Korekta istotnego błędu lat poprzednich jest

odnoszona w kwocie netto tzn. po uwzględnieniu wpływu błędu na zobowiązanie podatkowe (zarówno o charakterze bieżącym, jak i wynikające z tytułu odroczonego podatku dochodowego).

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.

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	31.03.2023 Tabela nr 064/NBP/2023	30.12.2022 Tabela nr 252/NBP/2021	31.03.2022 Tabela nr 063/NBP/2022
EUR	4,6755	4,6899	4,6525
USD	4,2934	4,4018	4,1801

3.5. SZACUNKI I KOREKTY

Sporządzenie 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,
- zobowiązania warunkowe,
- testy na utratę wartości,
- aktywa na podatek odroczony.

Szacunkowi podlegają szczególnie odpisy zapasów, dla których ustalone są następujące zasady:

- Odpis 100% stosuje się zawsze dla magazynu reklamacji uznanych przez biuro obsługi klienta
- Odpis 70% stosuje się dla towarów zalegających w magazynie powyżej 720 dni – dotyczy następujących magazynów: reklamacji ogólnych, towarów niepełnowartościowych, reklamacji towarów wysłanych do dystrybutorów oraz zwrotów .
- Odpis 50% stosuje się dla towarów zalegających w magazynie powyżej 360 dni – dotyczy następujących magazynów: reklamacji ogólnych, towarów niepełnowartościowych, reklamacji towarów wysłanych do dystrybutorów oraz zwrotów .
- Odpis 20% stosuje się dla towarów zalegających w magazynie powyżej 720 dni - dotyczy następujących magazynów: sprzedażowych oraz buforowych. .

Ponadto szacunkowi podlegają także otrzymane od wybranych kontrahentów faktury korygujące dotyczące rabatów potransakcyjnych. Odnoszą się one do zakupu towarów w danym roku obrotowym. Nabyte indeksy towarowe są weryfikowane pod kątem ich sprzedaży. Rabaty, które dotyczą towarów sprzedanych odnoszone są w koszt własny sprzedaży natomiast pozostałe zmniejszają wartość zapasów.

3.6. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Rok 2023, podobnie jak poprzedni, przyniósł stosunkowo mało zmian w standardach rachunkowości. Sporządzając sprawozdanie finansowe jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2022, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po 1 stycznia 2023 roku.

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

Nowe lub zmienione standardy MSSF/MSR oraz interpretacje KIMSF, które zostały już wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów i zostały zatwierdzone przez UE , ale rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie to:

- zmiana do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”,
- zmiana do MSR 1 oraz do Praktyczne Rozwiązania 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości”, która wyjaśnia , że informacje na temat polityk rachunkowości są istotne, jeżeli w przypadku ich braku , użytkownicy sprawozdania finansowego nie byłiby w stanie zrozumieć innych istotnych informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym;
- zmiany do MSR 8 „ Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych”, które wyjaśniają w jaki sposób jednostki powinny odróżnić zmiany zasad rachunkowości od wartości szacunkowych;
- zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy „Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji” precyzują w jaki sposób rozliczać podatek odroczone od transakcji takich jak leasing i zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji – jednostki są zobowiązane do ujmowania podatku odroczonego od takich transakcji oraz nakładają na spółki obowiązek ujmowania podatku odroczonego od transakcji, które w momencie początkowego ujęcia powodują powstanie jednakowych różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu i odliczeniu;

-
- zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe : wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – informacje porównawcze;
 - zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, które wyjaśniają kwestię prezentacji zobowiązań jako długo- i krótkoterminowe – klasyfikacja zobowiązań powinna się opierać na prawach istniejących na koniec okresu sprawozdawczego a intencje kierownictwa w odniesieniu do przyśpieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę.

Zastosowanie przez Spółkę tych standardów, interpretacji i zmiany do standardów nie miało istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.



4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1. SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

4.1.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w 2023 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Podstawowym przedmiotem działalności jest internetowa detaliczna sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych. Sprzedaż tych towarów traktowana jest jako jeden segment operacyjny. Poza sprzedażą towarów Spółka uzyskuje przychody ze sprzedaży usług, które stanowiły 0,86% ogółu przychodów ze sprzedaży. W związku z tym Spółka nie wydziela odrębnych segmentów działalności.

Przychody ze sprzedaży	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.03.2022
Przychody ze sprzedaży towarów	28 588	19 292
Pozostałe przychody ze sprzedaży	249	105
Przychody razem	28 838	19 397

Sprzedaż towarów - struktura

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.03.2022
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	25 588	19 292
Razem sprzedaż towarów	28 588	19 292

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Przychody ze sprzedaży	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.03.2022
Kraj	28 838	19 397
Zagranica	0	0
Przychody ze sprzedaży razem	28 838	19 397

Sezonowość

Patrząc całościowo na strukturę sprzedaży, można zauważyć, że wybrane towary charakteryzują się znamionami sezonowości. Pierwszym rodzajem towarów wykazującym sezonowość jest sprzedaż rowerów oraz bagażników do przewozu rowerów, gdzie szczytowe wartości powtarzają się w okresie wiosenno-letnim. Drugi rodzaj towarów wypełnia okres jesienno-zimowy i jest to sprzedaż trenerów rowerowych. Trzecim rodzajem towarów jest odzież, gdzie zarówno odzież letnia, jak i zimowa, odznaczają się większym zainteresowaniem, w zależności od pory roku. Zauważalnym jest,

że obszary w których to zjawisko występuje, rozkładają się w czasie, wzajemnie uzupełniają i stanowią stabilne wsparcie sprzedaży w praktycznie całym okresie sezonowości.

4.1.2. Przychody i koszty operacyjne

Koszty operacyjne razem	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.03.2022
Koszty sprzedaży	7 317	4 944
Koszty ogólnego zarządu	1 202	836
Koszty operacyjne razem	8 519	5 780

Struktura rodzajowa kosztów	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.03.2022
Amortyzacja	677	582
Zużycie materiałów i energii	910	383
Usługi obce	4 049	2 980
Podatki i opłaty	57	48
Koszty pracownicze	2 718	1 754
Inne koszty operacyjne	107	33
Koszty operacyjne razem	8 519	5 780

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.03.2022
Rozliczenie otrzymanych dotacji	0	0
Rozliczenie sprzedaży aktywów	6	0
Rozwiązanie odpisów na aktywa	0	0
Uznane reklamacje	0	0
Ujawnienia towarów	0	0
Pozostałe	14	8
Przychody operacyjne razem	20	8

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.03.2022
Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe	2	3
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	0	0
Koszt sprzedaży aktywów	0	0
Rozliczenie towarów handlowych	0	0
Reklamacje	6	2
Likwidacja nakładów na prace projektowe	0	0
Pozostałe	13	8
Pozostałe koszty operacyjne razem	21	13

4.1.3. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.03.2022
Odsetki	82	0
Dywidenda	0	0
Zysk na sp. aktywów finansowych	0	0
Różnice kursowe	0	142
Inne	0	0
Przychody finansowe razem	82	142

Koszty finansowe	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.03.2022
Odsetki	60	13
Różnice kursowe	2	0
Odpisy aktualizujące	0	0
Opłaty leasingowe	0	0
Inne	0	0
Koszty finansowe razem	62	13

4.1.4. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.03.2022
Podatek bieżący	0	10
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	97	43
- podatek odroczony powstały w ciągu roku	4	0
- odwrócenia wcześniejszych odpisów	93	43
Podatek dochodowy razem	97	53

4.1.5. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

Podatek bieżący	31.03.2023	31.03.2022
Bieżący podatek dochodowy	0	10
Razem aktywa podatkowe	0	10

Zobowiązania podatkowe	31.03.2023	31.03.2022
Podatek dochodowy do zapłaty	-154	-30
Razem podatek dochodowy	-154	-30

4.1.6. Zysk (strata) na akcję

Zysk (strata) na akcję	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.03.2022
Zysk (strata) za okres	-1 003	73
Liczba akcji zwykłych (w szt.)	11 604 850	11 536 175
Zysk (strata) przypadający na jedną akcję	0,00	0,01
Rozwładniający wpływ programu motywacyjnego	206 025	206 025
Rozwodniony zysk (strata) na akcję	0,00	0,01

Zysk (strata) wypracowany przez Spółkę w 2023 roku w całości dotyczy zysku (straty) z działalności kontynuowanej. Zysk przypadający na akcję wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego. W związku z rejestracją akcji wyemitowanych w ramach kapitału motywacyjnego na przełomie 2020 i 2021 roku (szczegółowy opis w pkt.2.5.), dla celów uproszczenia analizy przyjęto, że w całym 2022 roku i w 2023 roku średnia ważona liczba akcji zwykłych równała się docelowej liczbie akcji niezależnie od momentu rejestracji podwyższenia kapitału akcyjnego.

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. Czynnikiem rozwładniającym jest realizowany przez Spółkę program motywacyjny, o którym wspomniano w nocie 4.2.13. not objaśniających.

4.2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

4.2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Struktura własnościowa środków trwałych	31.03.2023	31.03.2022
Własne	9 318	3 389
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	3 471	2 567
- umowa leasingu finansowego - KŚT 7	84	129
- umowa leasingu finansowego - KŚT 1	3 387	2 438
Razem środki trwałe	12 789	5 956

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2023-31.03.2023

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	0	5 104	587	2 519	1 366	2 445	12 022
Zwiększenia	0	146	252	107	1 498	4 076	6 080
Zmniejszenia	0	0	0	5	0	1 857	1 862
Stan na koniec okresu	0	5 250	839	2 620	2 864	4 665	16 238
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	1 485	316	708	474	0	2 984
Zwiększenia	0	267	29	123	52	0	472
Zmniejszenia	0	0	0	5	0	0	5
Stan na koniec okresu	0	1 752	345	825	526	0	3 449
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	0	3 498	494	1 795	2 339	4 665	12 789

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	0	3 485	553	2 387	1 144	59	7 629
Zwiększenia	0	1 618	34	132	222	2 389	4 396
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	3	3
Stan na koniec okresu	0	5 104	587	2 519	1 366	2 445	12 022
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	740	198	230	237	0	1 405
Zwiększenia	0	745	118	478	237	0	1 578
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	1 485	316	708	474	0	2 984
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	0	3 619	271	1 811	892	2 445	9 038

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2022-31.03.2022

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	0	3 485	553	2 387	1 144	59	7 629
Zwiększenia	0	0	6	0	0	103	109
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	3	3
Stan na koniec okresu	0	3 485	559	2 387	1 144	159	7 734
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	740	198	230	237	0	1 405
Zwiększenia	0	173	26	118	57	0	1 374
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	912	225	348	293	0	1 778
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	0	2 573	334	2 039	851	159	5 956

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania 01.01.2023-31.03.2023

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Najem powierzchni (2)	Najem powierzchni(1)	Pozostały najem	Razem aktywa z tytułu prawa do użytkowania
Wartość brutto na początek okresu	1 618	3 324	228	5 171
Zwiększenia (nowy leasing)	0	146	0	146
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	1 618	3 470	228	5 316
Amortyzacja na początek okresu	55	1 385	133	1 573
Amortyzacja w okresie	82	179	11	272
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	137	1 564	144	1 846
Stan na koniec okresu	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu	1 481	1 906	84	3 471

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania 01.01.2022-31.12.2022

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Najem powierzchni (2)	Najem powierzchni(1)	Pozostały najem	Razem aktywa z tytułu prawa do użytkowania
Wartość brutto na początek okresu	0	3 324	228	3 552
Zwiększenia (nowy leasing)	1 618	0	0	1 618
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	1 618	3 324	228	5 171
Amortyzacja na początek okresu	0	720	88	808
Amortyzacja w okresie	55	665	45	765
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	55	1 385	133	1 573
Stan na koniec okresu	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu	1 563	1 940	95	3 598

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania 01.01.2022-31.03.2022

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Referencje	Najem powierzchni	Pozostały najem	Razem aktywa z tytułu prawa do użytkowania
Wartość brutto na początek okresu	0	3 324	228	3 552
Zwiększenia (nowy leasing)	0	0	0	0
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	3 324	228	3 552
Amortyzacja na początek okresu	0	720	88	808
Amortyzacja w okresie	0	166	11	177
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu	0	2 438	129	2 567

4.2.2. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne 01.01.2023 - 31.03.2023

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na początek okresu	6 095	2 255	0	8 350
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	6 095	2 255	0	8 350
Umorzenie				
Stan na początek okresu	0	1 950	0	1 950
Zwiększenia	0	206	0	206
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	2 156	0	2 156
Wartość netto - Stan na koniec okresu	6 095	99	0	6 194

Na dzień 31 marca 2023 roku w stosunku do prezentowanych wartości niematerialnych nie wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Wartości niematerialne 01.01.2022 - 31.12.2022

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na początek okresu	6 095	2 220	0	8 315
Zwiększenia	0	35	0	35
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	6 095	2 255	0	8 350
Umorzenie				
Stan na początek okresu	0	1 101	0	1 101
Zwiększenia	0	849	0	849
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	1 950	0	1 950
Wartość netto - Stan na koniec okresu	6 095	305	0	6 400

Wartości niematerialne 01.01.2022-31.03.2022

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na początek okresu	6 096	2 220	0	8 315
Zwiększenia	0	35	0	35
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	6 096	2 255	0	8 350
Umorzenie				
Stan na początek okresu	0	1 101	0	1 101
Zwiększenia	0	208	0	208
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	1 309	0	1 309
Wartość netto - Stan na koniec okresu	6 096	946	0	7 041

Nakłady na wartości niematerialne	31.03.2023	31.03.2022
Stan na początek okresu	0	0
Nakłady w okresie	0	35
Przyjęcie do użytkowania	0	35
Negatywne prace rozwojowe	0	0
Sprzedaż	0	0
Nakłady razem	0	35

4.2.3. Nieruchomości inwestycyjne

Na dzień 31 marca 2023 roku spółka nie posiadała nieruchomości inwestycyjnych.

4.2.4. Inwestycje długoterminowe

Na dzień 31 marca 2023 roku spółka nie posiadała długoterminowych aktywów finansowych.

Inwestycje długoterminowe	31.03.2023	31.03.2022
Stan na początek okresu	0	0
w tym odsetki	0	0
Udzielone pożyczki	0	0
Naliczone odsetki	0	0
Rozliczenia w okresie	0	0
w tym odsetki	0	0
Stan na koniec okresu	0	0

4.2.5. Należności długoterminowe

Na dzień 31.03.2023 spółka wykazała należności długoterminowe w wysokości 36 500,00 zł z tytułu wpłaconych kaucji: do jednostki powiązanej w wysokości 30 000, 00 zł do jednostki niepowiązanej 6 500,00 zł

4.2.6. Podatek odroczony

Podatek odroczony	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.03.2022
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	0	52
Zwiększenia	4	0
Zmniejszenia	0	-3
Stan na koniec okresu	4	50
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	376	203
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	93	-44
Stan na koniec okresu	283	159

Podatek odroczony wykazany w bieżącym sprawozdaniu finansowym Spółki naliczony został od różnic przejściowych z tytułu utworzonej rezerwy na niewykorzystane urlopy na dzień 31 marca 2023 roku oraz ujętych bilansowo korekt rabatowych, podatkowo rozliczonych w kolejnym roku.

4.2.7. Zapasy

Zapasy wykazane przez Spółkę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 marca 2023 roku dotyczą zapasów towarów handlowych. W 2022 roku dokonano odpisów aktualizujących zapasy w kwocie 239 756,94 zł Posiadany system magazynowy pozwala na efektywne zarządzanie stanem magazynowym i jego rotacją.

Zapasy towarów	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2021
Rowery i akcesoria rowerowe - towary	88 324	78 452	64 793
Razem zapasy	88 324	78 452	64 793

Zapasy towarów wg asortymentu	Rowery i akcesoria
Rok 2023- 01.01.2023 do 31.03.2023	
Wartość bilansowa towarów	88 324

Wartość towarów przed aktualizacją	88 340
Wartość odpisu aktualizującego	16
Rok 2022- 01.01.2022 do 31.12.2022	
Wartość bilansowa towarów	78 452
Wartość towarów przed aktualizacją	78 692
Wartość odpisu aktualizującego	240
Rok 2022- 01.01.2022 do 31.03.2022	
Wartość bilansowa towarów	64 793
Wartość towarów przed aktualizacją	64 879
Wartość odpisu aktualizującego	86

4.2.8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	864	851	0
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	9 046	12 996	19 501
w tym przedpłaty	6 458	5 423	4 864
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0
Należność z tytułu podatków	441	299	1 892
Pozostałe należności	11	0	2
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	859	758	203
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	11 222	14 904	21 598

Odpisy aktualizujące należności	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Stan na początek okresu	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	0	0

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 I kwartale 2023 roku nie dokonano odpisów aktualizujących należności przeterminowanych, gdyż większość sprzedaży realizowana jest poprzez pośredników płatności lub przedpłatą.

Należności z tytułu dostaw i usług	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Terminowe	9 886	13 816	19 487
Przeterminowane	24	31	14
do 1 m-ca	8	22	8
od 1 m-ca do 6 m-cy	14	8	4
od 6 m-cy do 1 roku	1	1	0
powyżej 1 roku	1	1	2
Razem należności z tytułu dostaw i usług	9 910	13 847	19 501

4.2.9. Inwestycje krótkoterminowe

Na dzień 31.03.2023 Spółka nie posiada inwestycji krótkoterminowych.

Inwestycje krótkoterminowe	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Stan na początek okresu	0	0	0
Udzielone pożyczki	0	0	0
Naliczone odsetki	0	0	0
Spląty	0	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Odpis aktualizujący	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	0	0

Inwestycje krótkoterminowe	31.03.2023	31.03.2022
Stan na początek okresu	0	0
Udzielone pożyczki	0	0
Naliczone odsetki	0	0
Spląty	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0
Odpis aktualizujący	0	0
Stan na koniec okresu	0	0

4.2.10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Posiadane przez Dadelo S.A. środki pieniężne w wysokości 11 024 042,23 zł gwarantowały finansowanie bieżącej działalności bez konieczności uruchamiania istniejącej linii kredytowej.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Środki pieniężne w kasie	4	0	0
Środki pieniężne w banku	11 020	10 324	14 893
Lokaty	0	0	0
Inne	0	0	0
Razem	11 024	10 324	14 893

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
w PLN	9 600	9 578	6 267
w EUR	1 203	0	6 921
w GBP	0	0	0
w USD	221	746	1 705
w TRY	0	0	0
w HUF	0	0	0
w CZK	0	0	0
Razem	11 024	10 324	14 893

4.2.11. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31 marca 2023 roku wynosi 11 604 850 akcji i dzieli się na 6 867 500 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 4 600 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C i 137 350 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości 0,20 zł za każdą akcję.

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów Jednostki dominującej na dzień 31 marca 2023 roku

Akcjonariusz	31.03.2023		31.12.2022	
	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu w %
OPONEO.PL S.A.	6 867 500	59,18	6 867 500	59,18
ALIANZ POLSKA S.A.	722 224	6,22	722 224	6,22
SANTANDER TFI S.A.	0	0	577 664	4,98
GENERALI OFE	657 000	5,66	657 000	5,66
Pozostali	3 358 126	28,94	2 780 462	23,96
Razem	11 604 850	100	11 604 850	100

Struktura własności kapitału

31.03.2023

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział (%)
OPONEO.PL S.A.	6 867 500	1 373 500	59,18
ALIANZ POLSKA S.A.	722 224	144 445	6,22
GENERALI OFE	657 000	131 400	5,66
Pozostali	3 358 126	671 625	23,96
Razem	11 604 850	2 320 970	100

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów Jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2022 roku

Akcjonariusz	31.12.2022		31.12.2021	
	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu w %
OPONEO.PL S.A.	6 867 500	59,18	6 867 500	59,89
ALIANZ POLSKA S.A.	722 224	6,22	0	0
SANTANDER TFI S.A.	577 664	4,98	577 664	5,04
GENERALI OFE	657 000	5,66	657 000	5,73
Pozostali	2 780 462	23,96	3 365 336	29,34
Razem	11 604 850	100	11 467 500	100

Struktura własności kapitału		31.12.2022	
Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział (%)
OPONEO.PL S.A.	6 867 500	1 373 500	59,18
ALIANZ POLSKA S.A.	722 224	144 445	6,22
SANTANDER TFI S.A.	577 664	115 533	4,98
GENERALI OFE	657 000	131 400	5,66
Pozostali	2 780 462	556 092	23,96
Razem	11 604 850	2 320 970	100

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów Jednostki dominującej na dzień 31 marca 2022 roku				
Akcjonariusz	31.03.2022		31.12.2021	
	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu w %
OPONEO.PL S.A.	6 867 500	59,53	6 867 500	59,89
SANTANDER TFI S.A.	577 664	5,01	577 664	5,04
GENERALI OFE	657 000	5,70	657 000	5,73
Pozostali	3 434 011	29,76	3 365 336	29,34
Razem	11 536 175	100	11 467 500	100

Struktura własności kapitału		31.03.2022	
Udziałowiec	Liczba udziałów	Wartość udziałów	Udział (%)
OPONEO.PL S.A.	6 867 500	1 373 500	59,53
SANTANDER TFI S.A.	577 664	115 533	5,01
GENERALI OFE	657 000	131 400	5,70
Pozostali	3 434 011	686 802	29,76
Razem	11 536 175	2 307 235	100

Dnia 28 lipca 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie realizując przyjęty program motywacyjny zgodnie z Uchwałą nr.1 z dnia 19 sierpnia 2020 roku dokonało podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 13 735,00 zł poprzez emisję 68 675 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,20 zł za każdą akcję. Na 31 grudnia 2021 roku nie zostało ono jeszcze zarejestrowane przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego – data rejestracji to 22 styczeń 2022 roku i dlatego podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę 13 735,00 zł poprzez emisję 68 675 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,20 zł za każdą akcję wykazano w I kwartale 2022 jako zmniejszenie w kapitale rezerwowym i Postanowieniem z dnia 26.08.2022 roku Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego nr. BY.XIII NS-REJ.KRS/7981/22/383 wpisał podniesienie kapitału akcyjnego (zakładowego) o kwotę 13 735 zł poprzez emisję 68 675 akcji serii B o wartości 0,20 zł za każdą akcję. Na przełomie II i III kwartału 2023 roku z tytułu programu motywacyjnego zostanie podniesiony kapitał akcyjny o kwotę 13 735 zł poprzez emisję 68 675 akcji serii B o wartości 0,20 zł za każdą akcję.

4.2.12. Pozostałe kapitały własne

W Spółce nastąpiły zmiany w I kwartale 2023 roku w kapitale zapasowym z następujących tytułów:

Pozostałe kapitały własne	2023-03-31	2022-12-31	2022-03-31
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	87 933	87 933	87 933
Akcje własne	0	0	0
Pozostały kapitał rezerwowy	9 043	9 043	4 722
Zyski zatrzymane	5 656	6 658	8 839
W tym zysk (strata) za rok obrotowy	-1 003	3 917	73
Razem	102 632	103 635	101 494

W związku z podwyższeniem kapitału zakładowego, które na 31 grudnia 2021 roku nie zostało jeszcze zarejestrowane przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego – data rejestracji to 22 styczeń 2022 roku w I kwartale 2022 wykazano je jako zmniejszenie w kapitale rezerwowym i zwiększenie w kapitale podstawowym. Wprowadzony Program przewiduje wyemitowanie przez Spółkę w ramach kapitału docelowego łącznie nie więcej niż 206.025 akcji zwykłych na okaziciela serii B. Na skutek implementacji MSR spółka utworzyła kapitał motywacyjny w kwocie 27 tys. zł. Postanowieniem z dnia 26.08.2022 roku Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego nr. BY.XIII NS-REJ.KRS/7981/22/383 wpisał podniesienie kapitału akcyjnego (zakładowego) o kwotę 13 735 zł poprzez emisję 68 675 akcji serii B o wartości 0,20 zł za każdą akcję. W związku z powyższym spółka zwiększyła kapitał rezerwowy (z wyceny programu

motywacyjnego) w kwocie 27 tys. zł. Na 31 marca 2023 roku kapitał z wyceny programu motywacyjnego wynosi 54 tys. zł.

4.2.13. Zobowiązania finansowe

Spółka zarówno na dzień 31 marca 2023 roku jak też na dzień 31 marca 2022 roku nie korzystała z linii kredytowej w rachunku bieżącym .

Ponadto Spółka nie udzieliła żadnych poręczeń kredytu lub poręczeń pożyczek .

W 2022 roku jako kontynuacja została udzielona gwarancja bankowa jednemu podmiotowi w związku z wykonaniem umowy najmu powierzchni magazynowych.

Umowa na wynajem powierzchni magazynowej została zawarta z firmą AIFM PL XI SP. Z. O.O. z dnia 16 października 2020 roku, na podstawie, której Dadelo S.A. jest zobowiązana do przedstawienia wynajmującemu w terminie 21 dni od jej podpisania bezwarunkowej, przenoszalnej i płatnej na pierwsze żądanie gwarancji bankowej wyrażonej w euro. Gwarancja ma być utrzymywana przez cały okres najmu pomieszczeń magazynowych.

W dniu 12 września 2022 roku została zmieniona gwarancja bankowa wystawiona przez BNP Paribas do kwoty 75 171,52 euro. Gwarancja jest ważna do dnia 25 października 2023 roku.

Z dniem 23 lutego 2023 roku została udzielona nowa gwarancja bankowa w związku z wykonaniem umowy najmu powierzchni sklepowych. Umowa na wynajem powierzchni sklepowej została zawarta z firmą Okęcie Park sp. z o.o. w Warszawie z dnia 06 października 2022 roku, na podstawie której Dadelo S.A. bezwarunkowo i nieodwołalnie zobowiązuje się wobec Beneficjenta do zapłaty sumy gwarancyjnej 457 626,72 zł na pierwsze żądanie wynikające z oświadczenia, że Najemca nie wywiązał się ze swoich zobowiązań wynikających z umowy najmu. Gwarancja weszła w życie w dniu 28 lutego 2023 roku i jest ważna do 27 lutego 2024 roku – gwarancja będzie utrzymywana przez cały czas trwania umowy najmu pomieszczeń sklepowych.

4.2.14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	232	471	51
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18 724	7 863	6 670
Zaliczki otrzymane	60	0	12
Zobowiązania wekslowe	0	0	0
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	1 317	610	416
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	747	626	369

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	140	186	186
Inne zobowiązania	36	4	1
Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	21 255	9 760	7 705

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania nie obejmują zobowiązania z tytułu podatku dochodowego, które zostały ujęte w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej w oddzielnej pozycji.

Rozliczenia międzyokresowe	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
w tym krótkoterminowe	140	186	186
w tym długoterminowe	0	0	140
Rozliczenie dotacji	0	0	0
Pozostałe	140	186	326
Razem rozliczenia międzyokresowe	140	186	326

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Terminowe	18 956	8 334	6 721
Przeterminowane	0	0	0
do 1 m-ca	0	0	0
od 1 m-ca do 6 m-cy	0	0	0
od 6 m-cy do 1 roku	0	0	0
powyżej 1 roku	0	0	0
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18 956	8 334	6 721

4.2.15. Pozostałe zobowiązania finansowe

Na dzień 31 marca 2023 roku Spółka posiada umowę leasingu operacyjnego na samochód BMW zawartych w grudniu 2019 roku ujęte w księgach jako leasing finansowy.

Od 01 grudnia 2020 roku Dadelo S.A. przyjęła do stosowania nowy standard MSSF 16 „Leasing” w odniesieniu do umowy długoterminowej na wynajem powierzchni magazynowej prezentowanej jako prawo do użytkowania. Na dzień zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy zobowiązania z tytułu leasingu zostały wyceniane w wartości bieżącej pozostałych opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej uzależnionej od waluty, przedmiotu użytkowania oraz trwania umów wynoszącej 1,67% na kwotę łączną 3 324 109,86 zł. Od 1 listopada 2022 Spółka dodatkowo przyjęła do stosowania

standard MSSF 16 „Leasing” w odniesieniu do umowy długoterminowej na wynajem powierzchni biurowej prezentowanej jako prawo do użytkowania. Zobowiązania z tytułu leasingu zostały wycenione w wartości bieżącej pozostałych opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej uzależnionej od waluty, przedmiotu użytkowania oraz trwania umów wynoszącej 9,51% na kwotę łączną 1 618 393,75 zł.

Zobowiązania z tytułu leasingu - minimalne opłaty leasingowe	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Poniżej jednego roku	1 114	1 079	733
Od jednego do pięciu lat	2 550	2 739	2 006
Powyżej pięciu lat	0	0	0
Zobowiązania leasingowe razem	3 664	3 817	2 739

Zobowiązania z tytułu leasingu - wartość bieżąca opłat leasingowych	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2023
Poniżej jednego roku	1 114	1 079	733
Od jednego do pięciu lat	2 550	2 739	2 006
Powyżej pięciu lat	0	0	0
Zobowiązania leasingowe razem	3 664	3 817	2 739

4.2.16. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	151	151	69
Rezerwy na zobowiązania	0	0	0
Rezerwy krótkoterminowe razem	151	151	69

W Sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 marca 2023 roku Spółka wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze .

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Stan na początek okresu	151	69	69
Zwiększenia	0	82	0
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	151	151	69

Pozostałe rezerwy	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Stan na początek okresu	0	0	0
Zwiększenia - obciążenie wyniku finansowego	0	0	0
Zmniejszenia - uznanie wyniku finansowego	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	0	0



5. POZOSTAŁE INFORMACJE

5.1. KOREKTA BŁĘDU

Spółka Dadelo S.A. nie dokonywała korekty błędu za lata poprzedzające okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku.

5.2. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania finansowe warunkowe opisano w punkcie 4.2.15.

5.3. SPRAWY SĄDOWE

Spółka nie prowadzi żadnych spraw sądowych na dzień 31.03.2023 roku.

5.4. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Należności	Oponeo.pl SA	
	31.03.2023	31.03.2022
Należności długoterminowe	30	30
- Należności długoterminowe	30	30
Należności krótkoterminowe	974	0
- Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	864	0
- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	109	0
- Pozostałe należności (zaliczki)	0	0
Należności RAZEM	1 004	30

Zobowiązania	Oponeo.pl SA	
	31.03.2023	31.03.2022
Zobowiązania długoterminowe	0	0
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	0	0
- Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0
- Zobowiązania finansowe długoterminowe	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	232	51
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	232	51
- Zaliczki otrzymane	0	0
- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
- Inne zobowiązania	0	0
- Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0
- Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0	0
Zobowiązania RAZEM	232	51

Zakup	Oponeo.pl SA	
	31.03.2023	31.03.2022
Wartości niematerialne	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
Zapasy	0	0
Zaliczki	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
Koszty ogólnego zarządu	33	0
Koszty sprzedaży	593	134
Pozostałe koszty operacyjne	0	0
- Koszt sprzedaży aktywów	0	0
- Pozostałe	0	0
- Reklamacje	0	0
- Rozliczenie towarów handlowych	0	0
Koszty finansowe	0	0
- Inne	0	0
- Odsetki	0	0
- Opłaty leasingowe	0	0
Koszt własny sprzedaży	0	0
Zakup RAZEM	626	134



Sprzedaż	Oponeo.pl SA	
	31.03.2023	31.03.2022
Przychody ze sprzedaży	0	0
- Przychody ze sprzedaży towarów	0	0
- Pozostałe przychody ze sprzedaży	0	0
Pozostałe przychody operacyjne	0	0
- Pozostałe	0	0
- Rozliczenie sprzedaży aktywów	0	0
- Ujawnienia towarów	0	0
- Uznane reklamacje	0	0
Przychody finansowe	0	0
- Inne	0	0
- Odsetki	0	0
- Zysk na sp. aktywów finansowych	0	0

Sprzedaż RAZEM	0	0
----------------	---	---

5.5. ZATRUDNIENIE I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Struktura zatrudnienia	Zatrudnienie łącznie	Dział Handlowy	Dział IT	Magazyn	Pozostałe działy
Stan na 31.12.2022	86	21	0	34	31
Stan na 31.03.2023	119	22	0	35	62

5.6. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego w Spółce nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na sprawozdanie finansowe za I kwartał 2023 rok. Obecnie trwająca wojna na Ukrainie mają nieznaną wpływ na działalność Spółki.

5.7. ANALIZA FINANSOWA

W I kwartale 2023 roku spółka Dadelo S.A. przedstawia wskaźniki finansowe w porównaniu z rokiem poprzednim.

Struktura bilansu				
Wskaźnik udziału	Metoda obliczenia	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Kapitału własnego	Kapitały własne / Pasywa ogółem	80,72	88,53	90,65
Zobowiązań ogółem	Zobowiązania i rezerwy / Pasywa ogółem	19,28	11,47	9,35
Aktywów trwałych	Aktywa trwałe / Aktywa ogółem	14,85	13,24	11,52
Aktywów obrotowych	Aktywa obrotowe / Aktywa ogółem	85,15	86,76	88,48
Zapasy	Zapasy / Aktywa ogółem	67,93	65,55	56,59
Należności	Należności krótkoterminowe / Aktywa ogółem	8,63	12,45	18,86

Wskaźniki rentowności				
Wskaźnik	Metoda obliczenia	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Marża na sprzedaży brutto	(Wynik na sprzedaży brutto / Przychody ze sprzedaży) * 100	26,33	30,49	29,81
Rentowność EBITDA	(Zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja/Przychody ze sprzedaży)*100	-0,87	5,86	2,99
Rentowność EBIT	(EBIT / Przychody ze sprzedaży) * 100	-3,21	3,79	-0,01
Rentowność netto (ROS)	(Zysk (strata) netto / Przychody ze sprzedaży) * 100	-3,48	3,34	0,38
Rentowność majątku (ROA)	(Zysk (strata) netto / Aktywa ogółem) * 100	-0,77	3,27	0,06
Rentowność kap. własnego (ROE)	(Zysk (strata) netto / Kapitał własny) * 100	-0,96	3,70	0,07

Wskaźniki obrotowości				
Wskaźnik	Metoda obliczenia	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Rotacji zapasów w dniach	Zapasy * 90 lub 365/ Przychody ze sprzedaży	275,65	244,32	300,64
Rotacji należności w dniach	Należności z tyt. dostaw *90 lub 365/Przychody ze sprzedaży	10,77	26,23	67,91
Rotacji zobowiązań w dniach	Zobowiązania z tyt. dostaw * 90 lub 365 / Przychody ze sprzedaży	59,16	25,96	31,19
Cykl konwersji gotówki	Cykl zapasów + cykl należności - cykl zobowiązań	227,26	244,59	337,36

Wskaźniki płynności				
Wskaźnik	Metoda obliczenia	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Płynności bieżącej	Aktywa obrotowe / Zobowiązania krótkoterminowe	4,92	9,45	11,91
Płynności szybkiej	(Aktywa obrotowe - Zapasy - Rozliczenia międzyokresowe) / Zobowiązania krótkoterminowe	0,96	2,24	4,27
Płynności gotówkowej	Środki pieniężne / Zobowiązania krótkoterminowe	0,49	0,94	1,75

5.8. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

Sprawozdanie finansowe za I kwartał 2023 roku i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz, że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Dadelo S.A. oraz wynik finansowy. Roczne sprawozdanie z działalności Zarządu zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Dadelo S.A., w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka. W Spółce przestrzegane były przepisy prawa i warunki zawartych umów, istotnych z punktu widzenia naszej działalności, a zwłaszcza jej kontynuacji.

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

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

Według naszej wiedzy, 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 sprawozdaniu finansowym Dadelo S.A. w sposób prawidłowy przedstawiono wycenę aktywów i pasywów oraz ujęto w sposób kompletny przychody i koszty dotyczące okresu sprawozdawczego, utworzono niezbędne rezerwy i rozliczono różnice kursowe w rozrachunkach zagranicznych.

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 stwierdzono konieczności dokonywania ich przeceny. W sprawozdaniu finansowym wykazaliśmy wszystkie należności i zobowiązania, w tym warunkowe jak gwarancje, poręczenia (również wekslowe) i zastawy oraz rozrachunki sporne.

Posiadamy wszystkie tytuły prawne do składników aktywów wykazanych w bilansie.

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

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

Odstąpiliśmy od naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu naszych należności.

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

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

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

Dadelo S.A. 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 marca 2023 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 sprawozdania finansowego Dadelo S.A. 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 24 maja 2023 roku.

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd DADELO S.A. 24 maja 2023 roku. Akcjonariusze jednostki nie są uprawnieni do dokonywania zmian w opublikowanym sprawozdaniu finansowym.

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Ryszard Zawieruszyński

Prezes Zarządu

Wojciech Topolewski

Członek Zarządu

Jacek Zieziulewicz

Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Małgorzata Lorenz-Szkudlarek

Główny Księgowy



Bydgoszcz 24 maj 2023 rok