

**SKRÓCONE
SPRAWOZDANIE
FINANSOWE
DADELO S.A.
Za III kwartał
2024 roku**



Bydgoszcz, 6 listopad 2024

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.	5
2.	SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6
2.1.	WYBRANE DANE FINANSOWE	6
2.2.	SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
2.3.	SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	9
2.4.	SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	11
2.5.	SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	12
3.	PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	15
3.1.	PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	15
3.1.1.	OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF	15
3.1.2.	ZASTOSOWANIE MSSF	15
3.2.	SZCZEGÓLNE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	16
3.2.1.	KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI	16
3.2.2.	SEGMENTY OPERACYJNE	16
3.2.3.	KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	16
3.2.4.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	17
3.2.5.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	18
3.2.6.	LEASING	20
3.2.7.	INSTRUMENTY FINANSOWE	21
3.2.8.	ZAPASY	23
3.2.9.	DOTACJE	25
3.2.10.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	25
3.2.11.	KAPITAŁ WŁASNY	26
3.2.12.	REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	27
3.2.13.	INNE REZERWY, ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	27
3.2.14.	ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	28
3.2.15.	KREDYTY I POŻYCZKI OPROCENTOWANE	29
3.2.16.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	29
3.2.17.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE JAKO POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI LUB ZOBOWIĄZANIA	30
3.2.18.	KURSY PRZELICZENIOWE	32
3.2.19.	UJMOWANIE PRZYCHODÓW	32
3.2.20.	PODATEK DOCHODOWY	34
3.2.21.	BŁĄD ISTOTNY	36
3.3.	ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	37
3.4.	WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA	37
3.5.	SZACUNKI I KOREKTY	38
3.6.	ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	39
4.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	41
4.1.	SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	41
4.1.1.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	41
4.1.2.	PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE (W TYM KOSZTY RODZAJOWE)	42
4.1.3.	PODATEK DOCHODOWY	44
4.1.4.	ZYSK (STRATA) NA AKCJĘ	44
4.2.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	45
4.2.1.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	45

4.2.2.	NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	46
4.2.3.	INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	46
4.2.4.	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	46
4.2.5.	PODATEK ODROZCZONY	47
4.2.6.	ZAPASY	47
4.2.7.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	48
4.2.8.	INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	48
4.2.9.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	48
4.2.10.	KAPITAŁ AKCYJNY	50
4.2.11.	POZOSTAŁE KAPITAŁY WŁASNE	52
4.2.12.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	52
4.2.13.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	53
4.2.14.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	53
4.2.15.	REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	54

5. POZOSTAŁE INFORMACJE 55

5.1.	KOREKTA BŁĘDU.....	55
5.2.	NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	55
5.3.	SPRAWY SĄDOWE	55
5.4.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	55
5.5.	ZATRUDNIENIE I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	57
5.6.	ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....	57
5.7.	ANALIZA FINANSOWA	57
5.8.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	59



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.

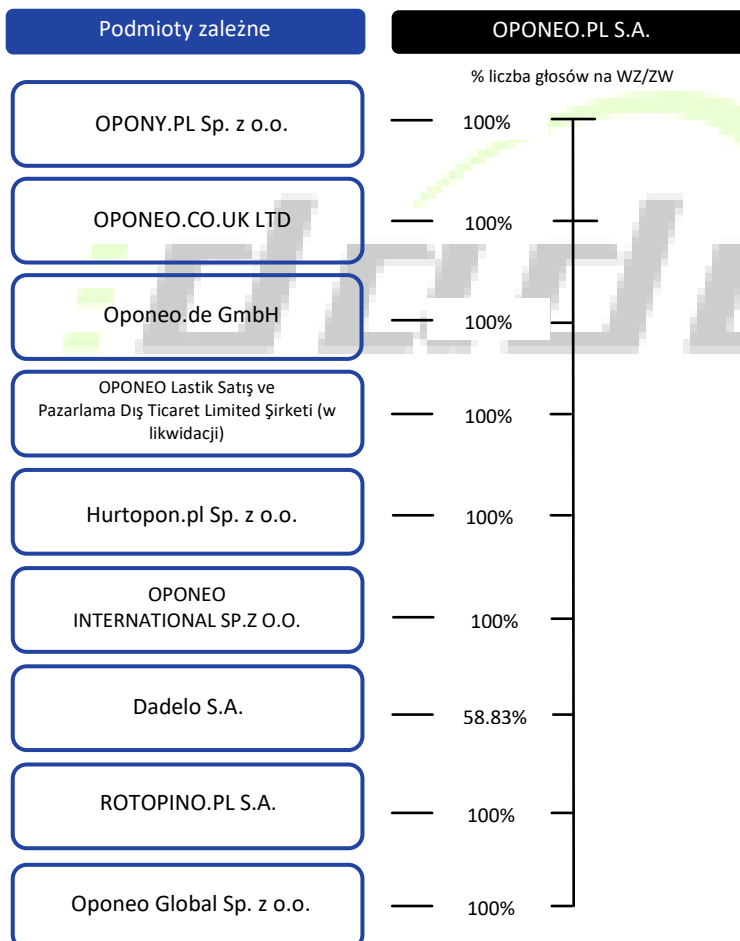
Dadelo S.A. jest sprzedawcą rowerów i jednocześnie największym w Polsce sprzedawcą części rowerowych drogą on-line za pośrednictwem domeny Dadelo.pl oraz Centrumrowerowe.pl. Oprócz tego w asortymencie e-sklepu znajdują się: odzież i obuwie dla miłośników sportu rowerowego, urządzenia elektroniczne (takie 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 30 września 2024 roku skład Grupy Kapitałowej przedstawiał się następująco:

oponeo



2. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe

	w tys. zł		w tys. EUR	
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
I. Przychody ze sprzedaży	239 453	156 994	55 659	34 298
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	20 007	3 008	4 650	657
III. Zysk (strata) brutto	19 317	3 067	4 490	670
IV. Zysk (strata) netto	15 600	2 465	3 626	539
V. Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	14 642	6 088	3 403	1 330
VI. Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-7 336	-5 254	-1 705	-1 148
VII. Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 133	-1 479	-496	-323
VIII. Razem przepływy pieniężne netto	5 174	-644	1 203	-141
IX. Liczba akcji (w szt.)	11 673 525	11 673 525	11 673 525	11 673 525
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)	1,33	0,21	0,31	0,05
XII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	1,33	0,21	0,31	0,05
XIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	10,42	9,29	2,42	2,03
XIV. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	10,42	9,29	2,42	2,03
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	
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
I. Aktywa, razem	197 751	143 069	46 213	30 863
II. Zobowiązania długoterminowe razem	7 511	5 250	1 755	1 133
III. Zobowiązania krótkoterminowe razem	67 844	29 357	15 855	6 333
IV. Kapitał własny razem	121 679	108 462	28 436	23 398
V. Kapitał akcyjny	2 335	2 335	546	504

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 września 2024 roku wyniósł 4,3021,
- dla okresu od stycznia do września 2023 roku wyniósł 4,5773.

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

- na dzień 30 września 2024 roku wyniósł 4,2791 (Tabela nr 190/A/NBP/2024 z dnia 30-09-2024),
- na dzień 30 września 2023 roku wyniósł 4,6356 (Tabela nr 189/A/NBP/2023 z dnia 30-09-2023).

2.2. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży	4.1.1.	79 669	239 453	57 796	156 994
Koszt własny sprzedaży		53 673	162 921	41 934	113 439
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		25 995	76 533	15 863	43 555
Koszty sprzedaży		17 704	51 643	13 501	36 774
Koszty ogólnego zarządu		1 478	4 540	1 368	3 811
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.2.	174	572	279	634
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.2.	325	914	188	596
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		6 663	20 007	1 085	3 008
Przychody finansowe		105	230	-77	342
Koszty finansowe		202	920	115	283
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności		0	0	0	0
Zysk (strata) brutto		6 565	19 317	893	3 066
Podatek dochodowy	4.1.3.	1 194	3 717	102	602
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		5 371	15 600	792	2 465
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk (strata) netto, w tym:		5 371	15 600	792	2 465
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		3 160	15 600	792	2 465
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym		2 211	0	0	0
Inne całkowite dochody					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		0	0	0	0
Inne dochody całkowite, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0	0	0
Inne dochody całkowite przed opodatkowaniem		0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0	0	0
Inne dochody całkowite netto		0	0	0	0
Całkowite dochody razem, w tym:		5 371	15 600	792	2 465
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		5 371	15 600	792	2 465
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		0	0	0	0

Zysk na akcje	w PLN	
	01.01.2024-30.09.2024	01.01.2023-30.09.2023
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	1,33	0,21
- z działalności kontynuowanej	1,33	0,21
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	1,33	0,21
- z działalności kontynuowanej	1,33	0,21
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00

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



2.3. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa					
Nota	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023	
Aktywa trwałe					
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.1.	24 600	25 152	19 108	16 800
Wartość firmy		6 095	6 095	6 095	6 095
Wartości niematerialne		2 297	871	4	8
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe		0	0	0	0
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		0	0	0	0
Należności długoterminowe	4.2.4.	7	7	7	7
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.2.5.	270	286	176	275
Aktywa trwałe razem		33 267	32 410	25 390	23 184
Aktywa obrotowe					
Zapasy	4.2.6.	143 200	124 271	103 106	99 335
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.2.7.	14 945	14 039	11 537	10 588
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0	452	282
Krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.2.9.	6 340	18 773	1 166	9 680
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		164 484	157 083	116 261	119 885
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0	0
Aktywa obrotowe razem		164 484	157 083	116 261	119 885
Aktywa razem	4.2	197 751	189 493	141 651	143 069

Pasywa

	Nota	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Kapitał własny					
Kapitał akcyjny	4.2.10.	2 335	2 335	2 335	2 335
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej		87 933	87 933	87 933	88 075
Akcje własne		0	0	0	0
Pozostałe kapitały	4.2.11	15 811	15 811	15 729	15 587
Zyski zatrzymane		15 600	10 229	82	2 465
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		121 679	116 308	106 079	108 462
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom niekontrolującym		0	0	0	0
Kapitał własny razem		121 679	116 308	106 079	108 462
Zobowiązania długoterminowe					
Zobowiązania z tytułu leasingu		6 779	7 269	4 975	5 216
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.2.5.	35	72	14	34
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		732	754	0	0
Zobowiązania finansowe długoterminowe		0	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem		7 547	8 095	4 989	5 250
Zobowiązania krótkoterminowe					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.13.	65 130	61 073	28 403	27 250
Zobowiązania z tytułu leasingu		2 579	2 797	1 829	1 957
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.12.	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		221	611	0	0
Rezerwy krótkoterminowe	4.2.15	595	609	350	151
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży		68 526	65 090	30 583	29 357
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		68 526	65 090	30 583	29 357
Zobowiązania RAZEM		76 072	73 185	35 572	34 607
Kapitał własny i zobowiązania	4.1	197 751	189 493	141 651	143 069

2.4. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk (strata) brutto	6 565	19 317	893	3 066
Korekty razem	-14 161	-886	-13 071	3 488
Amortyzacja	1 289	3 596	1 025	2 698
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-76	-483	0	0
Koszty z tytułu odsetek	432	432	115	283
Przychody z tytułu odsetek	-126	0	0	0
Przychody z tytułu dywidend	0	0	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-5	23	-34	-278
Zmiana stanu rezerw	19	266	0	0
Zmiana stanu zapasów	-18 929	-40 094	-15 057	-20 883
Zmiana stanu należności	-905	-2 956	167	4 217
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	4 099	38 351	672	17 409
Inne korekty	40	-22	41	41
Razem przepływy pieniężne z działalności	-7 597	18 431	-12 178	6 554
Zapłacony podatek dochodowy	-1 826	-3 789	-212	-466
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-9 423	14 642	-12 389	6 088
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Zbycie wartości niematerialnych	0	0	57	57
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	33	118	12	1 478
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0	0	0
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0	0
Dywidendy otrzymane	0	0	0	0
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0	0	0
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
Nabycie wartości niematerialnych	-1 516	-2 387	0	-27
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-679	-5 066	-198	-6 762
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	0	0	0	0
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0	0	0
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0	0
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	0	0	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 163	-7 336	-129	-5 254
Wpływy netto z emisji akcji	0	0	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0	0

Wypłacone dywidendy	0	0	0	0
Spląty kredytów i pożyczek	0	0	0	0
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-703	-1 700	-407	-1 196
Odsetki zapłacone	-144	-432	-115	-283
Inne wpływy (wydatki) finansowe	0	0	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-847	-2 133	-522	-1 479
Przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	-12 433	5 174	-13 040	-644
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
Razem przepływy pieniężne netto	-12 433	5 174	-13 040	-644
Środki pieniężne na początek okresu	18 773	1 166	22 720	10 324
Środki pieniężne na koniec okresu	6 340	6 340	9 680	9 680

2.5. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2024 - 30.09.2024

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	2 335	87 933	0	15 729	82	0	106 079
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	15 600	0	15 600
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	15 600	0	15 600
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	0	0	0
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	82	0	0	82
Inne zmiany	0	0	0	0	-82	0	-82
Zmiany w kapitale własnym	0	0	0	82	15 518	0	15 600
Kapitał własny na koniec okresu	2 335	87 933	0	15 811	15 600	0	121 679

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.

Postanowieniem z dnia 13.07.2023 roku Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego nr BY.XIII NS-REJ.KRS/6897/23/941 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.

Okres 01.01.2024 - 30.06.2024

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	2 335	87 933	0	15 729	82	0	106 079
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	10 229	0	10 229
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	10 229	0	10 229
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	0	0	0
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	82	0	0	82
Inne zmiany	0	0	0	0	-82	0	-82
Zmiany w kapitale własnym	0	0	0	82	10 147	0	10 229
Kapitał własny na koniec okresu	2 335	87 933	0	15 811	10 229	0	116 308

Okres 01.01.2023 - 31.12.2023

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	2 321	87 933	0	9 044	6 658	0	105 956
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	82	0	82
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	82	0	82
Emisja akcji	14	0	0	0	0	0	14
Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	0	0	0
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	6 686	-6 658	0	27
Zmiany w kapitale własnym	14	0	0	6 686	-6 576	0	123
Kapitał własny na koniec okresu	2 335	87 933	0	15 729	82	0	106 079

Okres 01.01.2023 - 30.09.2023

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	2 321	88 075	0	8 901	2 742	0	102 039
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	2 465	0	2 465
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	2 465	0	2 465
Emisja akcji	14	0	0	0	0	0	14

Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	0	0	0
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	6 686	-2 742	0	3 944
Zmiany w kapitale własnym	14	0	0	6 686	-277	0	6 422
Kapitał własny na koniec okresu	2 335	88 075	0	15 587	2 465	0	108 462

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. Śródroczny raport jest zgodny z MSR 34.

3.1.2. Zastosowanie MSSF

Śródroczne sprawozdanie za III kwartał 2024 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.

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe DADELO S.A. za III kwartał 2024 roku 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 zawieszona, jeżeli działalność inwestycyjna została przerwana na dłuższy okres. Spółka przestaje aktywować koszty finansowania zewnętrznego, jeśli działania niezbędne do przygotowania dostosowanego składnika aktywów do użytku są zakończone 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 30 września 2024 środki trwałe w budowie zostały wycenione 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 używania.

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 30 września 2024 rzeczowe aktywa trwałe zostały wycenione 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 przejścia wyceniono w kwocie nadwyżki wartości a) nad wartością b):

-wartość a) to przekazana zapłata wyceniana według wartości godziwej na dzień przejścia,

-wartość b) kwota netto ustalonej na dzień przejścia 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.

Spółka biorąc pod uwagę brak ryzyka na kontynuowanie działalności gospodarczej, dodatni EBIT oraz zysk netto za III kwartał 2024 roku uznała wg swojej najlepszej wiedzy, że nie zaszły okoliczności na wykonanie testu na utratę wartości firmy.

Utrata wartości aktywów niematerialnych

Testowi na utratę wartości 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 dzień bilansowy 30 września 2024 roku jednostka dokonuje weryfikacji wartości niematerialnych pod kątem utraty wartości zgodnie z MSR 36. Jeżeli jednostka stwierdzi przesłanki utraty wartości, podejmuje procedury ustalenia wysokości odpisu wykonując tzw. IMPAIRMENT TEST aktualizującego wartość aktywów Spółki.

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

Dla ustalenia amortyzacji Spółka zgodnie z MSR 38 przyjmuje okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

- znaki handlowe od 2 do 5 lat,
- licencje od 2 do 5 lat,
- programy komputerowe od 2 do 5 lat,
- prawa autorskie od 2 do 5 lat,

Zgodnie z MSR 38 o wartości niematerialnej i prawnej mówimy, gdy:

- można zdefiniować taki składnik,
- przedsiębiorstwo sprawuje nad nim kontrolę,
- przedsiębiorstwo uzyska przyszłe korzyści ekonomiczne z tego składnika.

Spółka przy założeniach braku ryzyk dla kontynuowania działalności gospodarczej, zakładany dodatni EBIT i zysk netto w roku 2024 oraz kolejnych latach działalności Spółki - stwierdza, że nie zaszły okoliczności by utworzyć odpis z tytułu utraty wartości firmy.

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: zwrotów towarów.

Ponadto szacunkowi podlegają także otrzymane od wybranych kontrahentów faktury korygujące dotyczące rabatów po transakcyjnych. 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.

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 osob, 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 przejętych 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.

- Przepisanie 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 przyrzczonego 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	30.09.2024 Tabela nr 190/A//NBP/2024	31.12.2023 Tabela nr 251/A/NBP/2023	30.09.2023 Tabela nr 189/A/NBP/2023
EUR	4,2791	4,3480	4,6356
USD	3,8193	3,9350	4,3697

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 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: zwrotów towarów.

Szacunkowi podlegają także otrzymane od wybranych kontrahentów faktury korygujące dotyczące rabatów po transakcyjnych. 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

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku.

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowanie w UE wchodzą w życie po raz pierwszy w 2023 roku:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17
- Zmiany do MSSF 17. Umowy ubezpieczeniowe” - pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 - Informacje porównawcze
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy - globalny minimalny podatek dochodowy (Pillar Two)

Zdaniem Spółki zmiany do standardów oraz interpretacje wskazane powyżej nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

Opublikowane standardy i interpretacje, które w roku sprawozdawczym jeszcze nie obowiązywały i nie zostały wcześniej zastosowane przez Spółkę.

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2024 r

- Zmiany do MSSF 16 Leasing” - zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego

-
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe
 - Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe - ujawnianie informacji” - umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2025 r.

- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” - brak wymienialności

Zmiany odrzucone lub odroczone przez UE (zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2016 r.)

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe
- Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe i do MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych w zakresie sprzedaży lub przeniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie.

Spółka jest w trakcie analizy, w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na sprawozdanie finansowe oraz na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

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 za III kwartał 2024 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Podstawowym przedmiotem działalności jest internetowa i stacjonarna 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 1,38% ogółu przychodów ze sprzedaży. W związku z tym Spółka nie wydziela odrębnych segmentów działalności.

Przychody ze sprzedaży	01.07.2024-30.09.2024	01.01.2024-30.09.2024	01.07.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023
Przychody ze sprzedaży towarów	78 291	236 132	57 329	155 917
Pozostałe przychody ze sprzedaży	1 377	3 321	467	1 077
Przychody razem	79 669	239 453	57 796	156 994

Sprzedaż towarów – struktura

Przychody ze sprzedaży towarów	01.07.2024-30.09.2024	01.01.2024-30.09.2024	01.07.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	0	0	0	0
w tym sprzedaż felgi	0	0	0	0
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	78 291	236 132	57 329	155 917
Sprzedaż narzędzi	0	0	0	0
Sprzedaż towarów razem	78 291	236 132	57 329	155 917

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Przychody ze sprzedaży	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023
Kraj	79 669	239 453	57 796	156 994
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	0	0	0	0
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	79 669	239 453	57 796	156 994
Sprzedaż narzędzi	0	0	0	0
Zagranica	0	0	0	0
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	0	0	0	0
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	0	0	0	0
Sprzedaż narzędzi	0	0	0	0
Przychody ze sprzedaży razem	79 669	239 453	57 796	156 994

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 (w tym koszty rodzajowe)

Struktura rodzajowa kosztów	1.07.2024 - 30.09.2024	01.01.2024- 30.09.2024	1.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023
Amortyzacja	1 289	3 596	1 025	2 698
Zużycie materiałów i energii	610	1 742	1 241	3 445
Usługi obce	11 292	33 313	8 511	23 547
Podatki i opłaty	133	451	91	239
Koszty pracownicze	5 765	16 733	3 949	10 383
Inne koszty operacyjne	94	348	53	273
Koszty rodzajowe razem	19 182	56 183	14 869	40 584

Wzrost przychodów ze sprzedaży wiąże się ze wzrostem kosztów rodzajowych Spółki. Dynamika zmian kosztów rodzajowych po III kwartałach 2024 roku do III kwartałów 2023 roku wyniosła 38,43% przy wzroście przychodów ze sprzedaży analogicznych okresów 52,52% co świadczy m.in. o optymalnym zarządzaniu przez Spółkę kosztami sprzedaży i kosztami ogólnego zarządu.

Pozostałe przychody operacyjne	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023
Rozliczenie otrzymanych dotacji	22	51	0	0
Rozliczenie sprzedaży aktywów	-5	23	34	278
Rozwiązanie odpisów należności	0	0	0	0
Uznane reklamacje	0	0	0	0
Ujawnienia towarów	0	0	0	0
Pozostałe	158	498	245	357
Przychody operacyjne razem	174	572	279	634

Pozostałe koszty operacyjne	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023
Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe	57	243	8	290
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	0	0	0	0
Koszt sprzedaży aktywów	0	0	0	0
Rozliczenie towarów handlowych	0	0	0	0
Reklamacje	0	0	16	35
Likwidacja nakładów na prace projektowe	0	0	0	0
Pozostałe	268	671	163	271
Pozostałe koszty operacyjne razem	325	914	188	596

Stan zapasów Spółki za III kwartały 2024 roku w stosunku do III kwartałów 2023 roku wykazuje zmianę o 38,88%. Zgodnie z polityką rachunkowości Spółka sporządziła odpis dotyczący zapasów, który za III kwartały 2024 roku wyniósł 243 tys. złotych. Wysokość odpisu za III kwartały 2024 wykazuje zmniejszenie do kwoty odpisów za III kwartały 2023 roku, co świadczy o wzroście sprzedaży towarów handlowych objętych odpisami. Zważywszy znaczący wzrost wartości zapasów Spółki za III kwartały 2024 roku do III kwartałów 2023 roku udział wartości odpisów aktualizujących do stanu zapasów wynosi na dzień 30 września 2024 roku – 0,78% co jest wartością oczekiwaną przez Zarząd Spółki.

4.1.3. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.09.2023
Podatek bieżący	3 789	2 575	296	466
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	-72	-51	214	135
podatek odroczony powstały w ciągu roku	-72	-51	214	34
odwrócenia wcześniejszych odpisów	0	0	0	102
Podatek dochodowy razem	3 717	2 523	510	602

4.1.4. Zysk (strata) na akcję

Zysk (strata) na akcję	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Zysk (strata) za okres	15 600	2 465
Liczba akcji zwykłych (w szt.)	11 673 525	11 673 525
Zysk (strata) przypadający na jedną akcję	1,33	0,21
Rozwadniający wpływ programu motywacyjnego	0	0
Rozwodniony zysk (strata) na akcję	1,33	0,21

Zysk wypracowany przez Spółkę za III kwartały 2024 roku w całości dotyczy zysku 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. 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 rozwadniającym był zrealizowany przez Spółkę program motywacyjny. Na dzień bilansowych 31 grudnia 2023 roku program motywacyjny został zakończony.

4.2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

4.2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2024-30.09.2024

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	0	14 826	1 536	1 572	4 029	2 449	24 412
Zwiększenia	0	7 073	406	833	3 047	5 066	16 425
Zmniejszenia	0	0	0	107	1	7 337	7 445
Stan na koniec okresu	0	21 898	1 942	2 298	7 075	178	33 392
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	3 582	531	398	793	0	5 304
Zwiększenia	0	2 527	240	290	455	0	3 512
Zmniejszenia	0	0	0	12	11	0	23
Stan na koniec okresu	0	6 109	771	677	1 236	0	8 793
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	0	15 789	1 172	1 621	5 839	178	24 600

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2023-31.12.2023

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	0	5 103	587	2 518	1 366	2 445	12 020
Zwiększenia	0	9 722	954	993	2 675	9 069	23 414
Zmniejszenia	0	0	5	1 939	12	9 066	11 022
Stan na koniec okresu	0	14 826	1 536	1 572	4 029	2 449	24 412
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	1 485	316	707	474	0	2 982
Zwiększenia	0	2 097	215	358	319	0	2 990
Zmniejszenia	0	0	0	667	0	0	668
Stan na koniec okresu	0	3 582	531	398	793	0	5 304
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	0	11 244	1 005	1 173	3 237	2 449	19 108

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2023-30.09.2023

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	5 103	587	2 518	1 366	2 445	12 020
Zwiększenia	0	9 312	927	936	2 664	6 794	20 632
Zmniejszenia	0	0	5	1 711	12	9 234	10 962
Stan na koniec okresu	0	14 415	1 509	1 743	4 018	5	21 690
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	1 485	316	707	474	0	2 982
Zwiększenia	0	1 680	182	274	262	0	2 398
Zmniejszenia	0	0	0	488	1	0	489
Stan na koniec okresu	0	3 165	498	493	735	0	4 891
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	0	11 250	1 012	1 250	3 283	5	16 800

4.2.2. Nieruchomości inwestycyjne

Na dzień 30 września 2024 roku spółka nie posiadała nieruchomości inwestycyjnych.

4.2.3. Inwestycje długoterminowe

Na dzień 30 września 2024 roku spółka nie posiadała długoterminowych aktywów finansowych.

4.2.4. Należności długoterminowe

Na dzień 30 września 2024 roku spółka wykazała należności długoterminowe w wysokości 6,5 tys. zł z tytułu wpłaconych kaucji do jednostki niepowiązanej.

4.2.5. Podatek odroczony

Podatek odroczony	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.09.2023
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Stan na początek okresu	176	176	376	376
Zwiększenia	408	158	58	0
Zmniejszenia	314	47	259	102
Stan na koniec okresu	270	286	176	275
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Stan na początek okresu	14	14	0	0
Zwiększenia	79	67	24	34
Zmniejszenia	58	8	10	0
Stan na koniec okresu	35	72	14	34

Podatek odroczony wykazany w bieżącym sprawozdaniu finansowym na dzień 30 września 2024 Spółki naliczony został z tytułu utworzonej rezerwy na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe, ujętych bilansowo korekt rabatowych, podatkowo rozlicznych w kolejnym roku, różnych stawek amortyzacji bilansowej i podatkowej oraz odpisów aktualizacyjnych zapasy.

4.2.6. Zapasy

Zapasy wykazane przez Spółkę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2024 roku dotyczą zapasów towarów handlowych. Na dzień bilansowy 30 września 2024 roku dokonano odpisów aktualizujących zapasy w kwocie 243 tys. złotych. Posiadany system magazynowy pozwala na efektywne zarządzanie stanem magazynowym i jego rotacją.

Zapasy w segmencie rowery i akcesoria rowerowe	30.09.2024	30.09.2023
Wartość towarów przed aktualizacją	144 331	99 835
Wartość odpisu aktualizującego	-1 131	-500
Wartość netto towarów	143 200	99 335

Stan zapasów towarów handlowych Spółki wykazuje zmianę o 44,15% dla III kwartałów 2024 roku do III kwartałów 2023 roku co przy zmianie przychodów ze sprzedaży dla ww. okresów o 52,52% jest zmianą oczekiwaną przez Zarząd Spółki.

4.2.7. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	172	5	78	912
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	11 247	12 588	10 482	8 756
w tym przedpłaty	2 553	5 238	8	5 046
korekty rabatowe	0	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0
Należności z tytułu podatków	3 213	0	0	352
Pozostałe należności	14	982	551	13
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	298	464	426	556
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	14 945	14 039	11 537	10 588

Odpisy aktualizujące należności	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan na początek okresu	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	0	0	0

Odpisy 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.

Za III kwartały 2024 roku nie zaszły uzasadnione okoliczności na dokonanie odpisów aktualizujących należności przeterminowanych, gdyż większość sprzedaży realizowana jest poprzez pośredników płatności lub przedpłatą.

4.2.8. Inwestycje krótkoterminowe

Na dzień bilansowy 30 września 2024 Spółka nie posiada inwestycji krótkoterminowych.

4.2.9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Posiadane przez Dadelo S.A. środki pieniężne na dzień bilansowy 30 września 2024 roku w wysokości 6.340 tys. zł gwarantują finansowanie bieżącej działalności operacyjnej bez konieczności uruchamiania istniejącej linii kredytowej.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Środki pieniężne w kasie	165	403	100	102
Środki pieniężne w banku	2 375	354	1 066	9 578
Lokaty	3 800	18 000	0	0
Inne	0	16	0	0
Razem	6 340	18 773	1 166	9 680

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
w PLN	4 089	18 773	1 080	6 868
w EUR	0	0	0	0
w GBP	0	0	0	0
w USD	2 251	0	86	2 811
w HUF	0	0	0	0
w TRY	0	0	0	0
w CZK	0	0	0	0
Razem	6 340	18 773	1 166	9 680

4.2.10. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny Spółki na dzień bilansowy 30 września 2024 roku wynosi 11 673 525 akcji i dzieli się na 6 867 500 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 4 600 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C i 206 025 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości 0,20 zł za każdą akcję.

Struktura własności kapitału		30.09.2024		
Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział (%)	
OPONEO.PL S.A.	6 867 500	1 373 500	58,83	
ALIANZ POLSKA S.A.	990 686	198 137	8,49	
SANTANDER TFI S.A.	621 944	124 389	5,33	
GENERALI OFE	657 208	131 441	5,63	
Pozostali	2 536 187	507 238	21,72	
Razem	11 673 525	2 334 705	100	

Struktura własności kapitału		31.12.2023		
Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział (%)	
OPONEO.PL S.A.	6 867 500	1 373 500	58,83	
ALIANZ POLSKA S.A.	841 554	168 311	7,21	
SANTANDER TFI S.A.	621 944	124 389	5,33	
GENERALI OFE	657 208	131 441	5,63	
Pozostali	2 685 319	537 064	23,00	
Razem	11 673 525	2 334 705	100	

Struktura własności kapitału		30.09.2023		
Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział (%)	
OPONEO.PL S.A.	6 867 500	1 373 500,00	59,18	
ALIANZ POLSKA S.A.	841 554	168 310,80	7,25	
SANTANDER TFI S.A.	621 944	124 388,80	5,36	
GENERALI OFE	657 208	131 441,60	5,66	
Pozostali	1 616 644	323 328,80	22,55	
Razem	11 604 850	2 334 705	100	

Program motywacyjny

W dniu 19 sierpnia 2020 r. nadzwyczajne walne zgromadzenie spółki podjęło uchwałę nr 1 w sprawie ustanowienia w spółce programu motywacyjnego (która została zmieniona uchwałą nr 2 nadzwyczajnego walnego zgromadzenia spółki z dnia 2 września 2020 r. w sprawie zmiany Uchwały nr 1 nadzwyczajnego walnego zgromadzenia Dadelo S.A. z siedzibą w Bydgoszczy z dnia 19 sierpnia 2020 r. w sprawie ustanowienia w spółce programu motywacyjnego) („**Uchwała w Sprawie Programu**”), w związku z którą, w spółce ustanowiony został program motywacyjny („**Program**”), którego celem było stworzenie nowych, efektywnych instrumentów motywacyjnych dla osób, które są odpowiedzialne za rozwój spółki, jak również zapewnienie wysokiego poziomu i stałości kadry zarządzającej poprzez trwałe związanie ich ze spółką, co finalnie powinno doprowadzić do maksymalizacji zysków spółki oraz podniesienia jej wartości.

Uczestnikami programu były osoby kluczowe dla spółki (w tym członkowie organów Spółki), istotne z punktu widzenia realizacji strategii spółki, po zawarciu ze spółką umowy uczestnictwa w programie. Program został przeprowadzony w drodze wyemitowania przez spółkę w ramach kapitału docelowego łącznie nie więcej niż 206.025 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,20 zł każda, a następnie zaoferowania tych akcji beneficjentom programu, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy. Zarząd podjął decyzję o emisji akcji w ramach programu nie częściej niż raz w roku obrotowym następującym po roku, za który beneficjentom programu przyznawane jest wynagrodzenie w ramach programu.

Osoby uprawnione uzyskały prawo do wynagrodzenia w ramach programu.

Uprawnionymi do objęcia akcji emitowanych w ramach programu były wyłącznie osoby uprawnione, które pozostawały ze spółką w stosunku pracy, zlecenia lub innym podobnym stosunku prawnym (w tym będą członkami organów spółki) na dzień przypadający w kolejnym roku obrotowym, określonym w regulaminie programu oraz spełniające pozostałe kryteria określone w ramach programu.

Program prowadzony był w spółce sukcesywnie w latach 2020-2022, przy czym akcje stanowiące wynagrodzenie z tytułu programu spółka wyemitowała w latach 2021-2023. Akcje emitowane w ramach programu będą objęte okresowym zakazem zbywania.

Intencją rady nadzorczej było przydzielanie po 1/3 liczby akcji w każdym z 3 lat okresu programu, przy czym za pierwszy rok jako kryterium przydziału rada nadzorcza przyjęła powodzenie pierwszej oferty publicznej akcji spółki, zaś w kolejnych latach przyjęła szczegółowe kryteria w postaci wskaźników ekonomicznych.

Program został wyceniony i ujęty w księgach zgodnie z zasadami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

Łączna wycena programu wyniosła ok. 82 tys. zł. W roku 2023 kluczowym pracownikom firmy zaoferowano łącznie 68 675 akcji serii B. W/w oferta zakończyła program motywacyjny uchwalony w dniu 19 sierpnia 2020 r. (ze zmianą 2 września 2020r.).

4.2.11. Pozostałe kapitały własne

Na dzień bilansowy 30 września 2024 roku pozostałe kapitały własne przedstawiają się następująco :

Opis	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	87 933	87 933	87 933	88 075
Akcje własne	0	0	0	0
Pozostałe kapitały rezerwowe	0	0	15 729	15 587
Różnice kursowe z przeliczeń	0	0	0	0
Zyski zatrzymane	15 600	10 229	82	2 465
W tym zysk za rok obrotowy	15 600	10 229	82	2 465
Razem	103 533	98 162	103 744	106 127

4.2.12. Zobowiązania finansowe

Spółka na dzień bilansowy 30 września 2024 roku posiadała linię kredytową na kwotę 30 000 tys. zł..

Na dzień bilansowy 30 września 2024 Spółka nie korzystała z linii kredytowej i nie udzieliła żadnych poręczeń kredytu lub poręczeń pożyczek .

Na dzień bilansowy 30 września 2024 roku Spółka z tytułu najmu powierzchni biurowych i magazynowych posiada 4 gwarancje finansowe w kwotach :

- 457 626,72 PLN

- 265 901,41 EUR

Gwarancje bankowe zostały udzielone przez BNP Paribas.

4.2.13. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	2 118	1 436	460	46
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - pozostałe	59 455	52 780	25 302	24 834
Zaliczki otrzymane	257	180	2	0
Zobowiązania wekslowe	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	1 950	5 238	1 813	1 468
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 213	1 312	806	836
Przychody przyszłych okresów - dotacje	0	0	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	87	0	47
Inne zobowiązania	137	40	19	20
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	65 130	61 073	28 403	27 250

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.

4.2.14. Pozostałe zobowiązania finansowe

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 wynoszącej - 1,67%, przedmiotu użytkowania oraz okresu obowiązywania umowy wynoszącego 5 lat. 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 wynoszącej – 9,51%, przedmiotu użytkowania oraz trwania umowy wynoszącego 5 lat. Od dnia 31 marca 2023 roku Spółka wykazuje w pozycji zobowiązań długo – krótkoterminowych zobowiązania z tytułu najmu powierzchni dla sklepu stacjonarnego w Warszawie. Zobowiązania z tytułu leasingu zostały wycenione w wartości bieżącej pozostałych opłat,

zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej uzależnionej od waluty wynoszącej – 5,04%, przedmiotu użytkowania oraz trwania umowy wynoszącego 5 lat. Od 15 lutego 2024 roku Spółka wykazuje w pozycji zobowiązań długo – krótkoterminowych zobowiązania z tytułu najmu powierzchni dla sklepu stacjonarnego we Wrocławiu. Zobowiązania z tytułu leasingu zostały wycenione w wartości bieżącej pozostałych opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej uzależnionej od waluty wynoszącej – 5,95%. Od 2 stycznia 2024 roku Spółka wykazuje w pozycji zobowiązań długo – krótkoterminowych zobowiązania z tytułu leasingu środków transportu. Zobowiązania z tytułu leasingu zostały wycenione w wartości bieżącej pozostałych opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej uzależnionej od waluty wynoszącej – 5,14%, przedmiotu użytkowania oraz trwania umowy wynoszącego 3 lat.

4.2.15. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	595	609	350	151
Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0
Rezerwy krótkoterminowe razem	595	609	350	151

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2024 roku Spółka wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze z tytułu niewykorzystanych urlopów. W III kwartale 2024 roku Spółka odnotowała spadek rezerw urlopowych. Pozostałe rezerwy nie wystąpiły.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan na początek okresu	350	350	151	151
Zwiększenia	259	258	200	0
Zmniejszenia	14	0	0	0
Stan na koniec okresu	595	609	350	151

Pozostałe rezerwy	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan na początek okresu	0	0	0	0
Zwiększenia - obciążenie wyniku finansowego	0	0	0	0
Zmniejszenia - uznanie wyniku finansowego	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	0	0	0

5. POZOSTAŁE INFORMACJE

5.1. KOREKTA BŁĘDU

Spółka Dadelo S.A. nie dokonywała korekty błędu w III kwartałach 2024 roku za poprzednie okresy sprawozdawcze.

5.2. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania finansowe warunkowe nie wystąpiły na dzień 30 września 2024 roku.

5.3. SPRAWY SĄDOWE

Spółka nie prowadzi żadnych spraw sądowych na dzień 30 września 2024 roku.

5.4. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Opis	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.09.2023
Sprzedaż	1 348	771	495	144
Zakup	5 885	3 729	5 725	3 594
Sprzedaż aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	0	0	57
Zakup aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	2 259	871	0	44
Udzielone pożyczki	0	0	0	0
Odsetki od udzielonych pożyczek	0	0	0	0
Otrzymana dywidenda	0	0	0	0

Stan na 30.09.2024 roku

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Oponeo.pl	3	8 144	1	2 117
Opony.pl Sp. z o.o.	0	0	0	0
Oponeo.de GmbH	0	0	0	0
Oponeo.co.uk LTD	0	0	0	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	0	0	0	0
Oponeo International Sp z o.o.	0	0	0	0
Rotopino.pl S.A.	1 345	0	171	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0

Dadelo S.A.	0	0	0	0
Oponeo Global sp. z o.o.	0	0	0	0
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	1 348	8 144	172	2 117
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	0	0	0	0
LAM S.A.	0	0	0	0
Stratos Dariusz Topolewski	0	0	0	0
Escrita Monika Siarkowska	0	0	0	0
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	0	0	0	0
AME Arkadiusz Kocemba	0	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	0	0	0	0

Stan na 30.09.2023 roku

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Oponeo.pl	201	3 638	0	46
Opony.pl Sp. z o.o.	0	0	0	0
Oponeo.de GmbH	0	0	0	0
Oponeo.co.uk LTD	0	0	0	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	0	0	0	0
Oponeo International Sp z o.o.	0	0	0	0
Rotopino.pl S.A.	293	7	78	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0
Dadelo S.A.	0	0	0	0
Oponeo Global sp. z o.o.	0	0	0	0
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	495	3 645	78	46
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	0	0	0	0
LAM S.A.	0	0	0	0
Stratos Dariusz Topolewski	0	0	0	0
Escrita Monika Siarkowska	0	0	0	0
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	0	0	0	0
AME Arkadiusz Kocemba	0	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	0	0	0	0

5.5. ZATRUDNIENIE I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Struktura zatrudnienia	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Zatrudnienie łącznie	179	178	140	119
Dział handlowy	95	97	53	52
Dział IT	0	0	0	0
Magazyn	49	47	52	35
Pozostałe	35	34	35	32

5.6. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego w Spółce nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na sprawozdanie finansowe za III kwartał 2024 roku. Obecnie trwająca wojna na Ukrainie mają nieznaną wpływ na działalność Spółki.

5.7. ANALIZA FINANSOWA

Za III kwartały 2024 roku spółka Dadelo S.A. przedstawia w poniższych tabelach wskaźniki finansowe odniesione do roku poprzedniego.

Struktura bilansu				
Wskaźnik udziału	Metoda obliczenia	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Kapitału własnego	Kapitały własne / Pasywa ogółem	61,53	74,89	75,81
Zobowiązań ogółem	Zobowiązania i rezerwy / Pasywa ogółem	38,47	25,11	24,19
Aktywów trwałych	Aktywa trwałe / Aktywa ogółem	16,82	17,92	16,20
Aktywów obrotowych	Aktywa obrotowe / Aktywa ogółem	83,18	82,08	83,80
Zapasy	Zapasy / Aktywa ogółem	72,41	72,79	69,43
Należności	Należności krótkoterminowe / Aktywa ogółem	7,41	8,16	7,40

Wskaźniki rentowności				
Wskaźnik	Metoda obliczenia	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Marża na sprzedaży brutto	(Wynik na sprzedaży brutto / Przychody ze sprzedaży) * 100	31,96	27,45	27,74
Rentowność EBITDA	(Zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja/Przychody ze sprzedaży)*100	9,86	1,91	3,63
Rentowność EBIT	(EBIT / Przychody ze sprzedaży) * 100	8,36	0,17	1,92
Rentowność netto (ROS)	(Zysk (strata) netto / Przychody ze sprzedaży) * 100	6,51	0,04	1,57
Rentowność majątku (ROA)	(Zysk (strata) netto / Aktywa ogółem) * 100	7,89	0,06	1,72
Rentowność kap. własnego (ROE)	(Zysk (strata) netto / Kapitał własny) * 100	12,82	0,08	2,27

Wskaźniki obrotowości				
Wskaźnik	Metoda obliczenia	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Rotacji zapasów w dniach	Zapasy * 273 lub 365/ Przychody ze sprzedaży	163,71	199,03	172,74
Rotacji należności w dniach	Należności z tyt. dostaw *273 lub 365/Przychody ze sprzedaży	12,86	20,38	8,04
Rotacji zobowiązań w dniach	Zobowiązania z tyt. dostaw * 273 lub 365 / Przychody ze sprzedaży	68,22	49,73	43,26
Cykl konwersji gotówki	Cykl zapasów + cykl należności - cykl zobowiązań	108,35	269,14	137,51

Wskaźniki płynności				
Wskaźnik	Metoda obliczenia	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Płynności bieżącej	Aktywa obrotowe / Zobowiązania krótkoterminowe	2,42	4,09	4,08
Płynności szybkiej	(Aktywa obrotowe - Zapasy - Rozliczenia międzyokresowe) / Zobowiązania krótkoterminowe	0,31	0,45	0,68
Płynności gotówkowej	Środki pieniężne / Zobowiązania krótkoterminowe	0,10	0,04	0,33

5.8. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za III kwartał 2024 roku i dane porównywalne za III kwartał 2023 roku 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. W Spółce przestrzegane były przepisy prawa i warunki zawartych umów, istotnych z punktu widzenia naszej działalności, a zwłaszcza jej kontynuacji.

Według naszej wiedzy, śródroczne sprawozdanie finansowe za III kwartał 2024 roku 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 śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym Dadelo S.A. za III kwartał 2024 roku 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.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za III kwartał 2024 roku 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 śródrocznym sprawozdaniu finansowym za III kwartał 2024 roku 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.

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.

Dadelo S.A. nie posiada na dzień 30 września 2024 roku otwartych instrumentów finansowych, w szczególności: kontraktów futures, forward, kontraktów opcyjnych, kontraktów swap.

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

Oświadczamy, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych KPW Audyt Sp. z o.o. , który dokonał przegląd skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Dadelo S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 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 7 listopada 2024 roku.



ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe za III kwartał 2024 roku i dane porównywalne za III kwartał 2023 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd DADELO S.A. 6 listopada 2024 roku. Akcjonariusze jednostki nie są uprawnieni do dokonywania zmian w opublikowanym sprawozdaniu finansowym

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Ryszard Zawieruszyński

Wojciech Topolewski

Jacek Zieziulewicz

Prezes Zarządu

Członek Zarządu

Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Grzegorz Rycharski

Główny Księgowy

Bydgoszcz 6 listopad 2024 rok