

**SKRÓCONE
JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE
FINANSOWE
DADELO S.A.
za III kwartał
2022 roku**



Bydgoszcz, 08 listopada 2022

SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE	4
1.1. INFORMACJA O DADELO S.A.	4
1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL, DO KTÓREJ NALEŻY DADELO S.A.	4
2. 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	14
3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	18
3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	18
3.1.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF	18
3.1.2. ZASTOSOWANIE MSSF	18
3.2. SZCZEGÓLNE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	18
3.2.1. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI	18
3.2.2. SEGMENTY OPERACYJNE	19
3.2.3. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	19
3.2.4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	19
3.2.5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	21
3.2.6. LEASING	22
3.2.7. INSTRUMENTY FINANSOWE	24
3.2.8. ZAPASY	26
3.2.9. DOTACJE	27
3.2.10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	28
3.2.11. KAPITAŁ WŁASNY	29
3.2.12. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	29
3.2.13. INNE REZERWY, ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	30
3.2.14. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	31
3.2.15. KREDYTY I POŻYCZKI OPROCENTOWANE	31
3.2.16. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	32
3.2.17. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	33
3.2.18. KURSY PRZELICZENIOWE	34
3.2.19. UJMOWANIE PRZYCHODÓW	34
3.2.20. PODATEK DOCHODOWY	36
3.2.21. BŁĄD ISTOTNY	38
3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	39
3.4. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA	39
3.5. SZACUNKI I KOREKTY	40
3.6. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	41
4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	42
4.1. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	42
4.1.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	42
4.1.2. PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	43
4.1.3. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	44
4.1.4. PODATEK DOCHODOWY	44
4.1.5. BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE	45
4.1.6. ZYSK (STRATA) NA AKCJĘ	45

4.2. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	46
4.2.1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	46
4.2.2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	49
4.2.3. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	51
4.2.4. PODATEK ODRO CZONY	51
4.2.5. ZAPASY	51
4.2.6. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	52
4.2.7. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	53
4.2.8. KAPITAŁ AKCYJNY	54
4.2.9. POZOSTAŁE KAPITAŁY WŁASNE	55
4.2.10. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	56
4.2.11. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	56
4.2.12. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	57
4.2.13. REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	58
5. POZOSTAŁE INFORMACJE	59
5.1. KOREKTA BŁĘDU	59
5.2. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	59
5.3. SPRAWY SĄDOWE	59
5.4. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	59
5.5. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	61
5.6. ANALIZA FINANSOWA	61
5.7. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	63



1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJA O DADELO S.A.

Na dzień sporządzania niniejszego raportu dane Spółki przedstawiały się następująco:

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

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

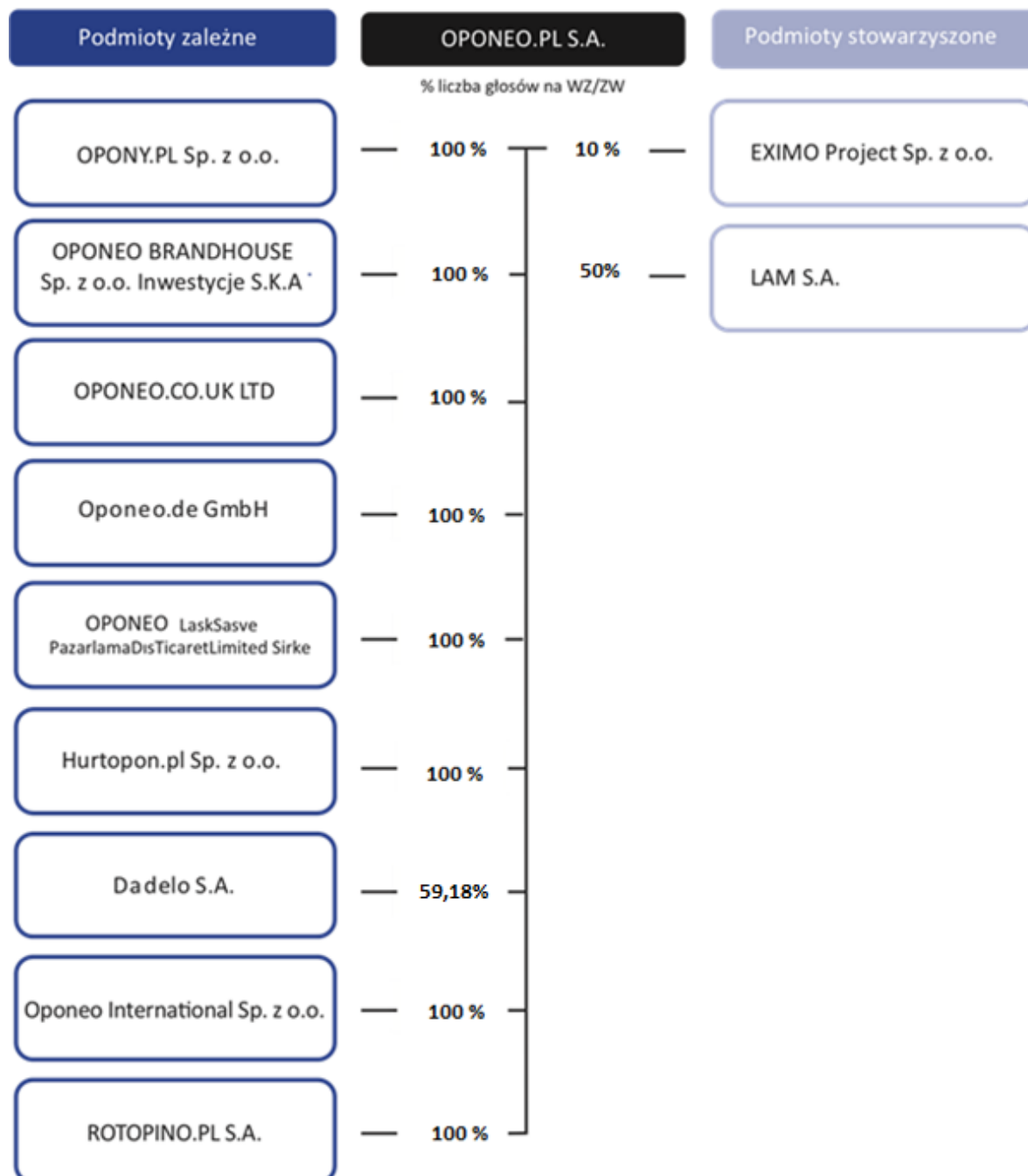
Dadelo S.A. jest sprzedawcą rowerów i jednocześnie największym w Polsce sprzedawcą części rowerowych drogą on-line za pośrednictwem domeny Dadelo.pl oraz Centrumrowerowe.pl. Oprócz tego w asortymencie e-sklepu znajdują się: odzież i obuwie dla miłośników sportu rowerowego, urządzenia elektroniczne (takie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

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

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

Na dzień bilansowy skład Grupy Kapitałowej przedstawiał się następująco:

oponeo



2. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe

	w tys. zł		w tys. EUR	
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
I. Przychody ze sprzedaży	94 923	65 732	20 248	14 420
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 503	7 157	961	1 570
III. Zysk (strata) brutto	4 876	7 643	1 040	1 677
IV. Zysk (strata) netto	3 897	6 181	831	1 356
V. Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-5 976	-16 036	-1 275	-3 518
VI. Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-632	-21 124	-135	-4 634
VII. Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 113	72 452	-451	15 894
VIII. Razem przepływy pieniężne netto	-8 721	35 291	-1 860	7 742
IX. Liczba akcji (w szt.)	11 604 850	11 604 850	11 604 850	11 604 850
X. Rozwodniona liczba akcji (w szt.)	11 673 525	11 673 525	11 673 525	11 673 525
XI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,34	0,53	0,07	0,12
XII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,33	0,53	0,07	0,12
XIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	9,13	8,96	1,95	1,97
XIV. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	8,07	8,91	1,94	1,95
XVI. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,15	0,00	0,03	0,00

Wybrane dane finansowe

	w tys. zł		w tys. EUR	
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
I. Aktywa, razem	115 566	111 166	23 731	24 590
II. Zobowiązania długoterminowe razem	1 743	2 724	358	603
III. Zobowiązania krótkoterminowe razem	7 887	6 145	1 620	1 359
IV. Kapitał własny razem	105 937	102 297	21 754	22 628
V. Kapitał akcyjny	2 321	2 294	477	507

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 2022 roku wyniósł 4,6880,
- dla okresu od stycznia do września 2021 roku wyniósł 4,5585.

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

- na dzień 30 września 2022 roku wyniósł 4,8698 (Tabela nr 190/A/NBP/2022 z dnia 30-09-2022),
- na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniósł 4,5994 (Tabela nr 254/A/NBP/2021 z dnia 31-12-2021).

2.2. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021
Przychody ze sprzedaży	4.1.1	94 923	65 732
Koszt własny sprzedaży		66 244	43 746
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		28 678	21 986
Koszty sprzedaży	4.1.2	21 364	12 654
Koszty ogólnego zarządu	4.1.2	2 770	2 042
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.2	71	97
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.2	111	230
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		4 503	7 157
Przychody finansowe	4.1.3	410	579
Koszty finansowe	4.1.3	37	92
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności		0	0
Zysk (strata) brutto		4 876	7 643
Podatek dochodowy	4.1.4	979	1 463
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		3 897	6 181
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto		3 897	6 181
Inne całkowite dochody		0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		0	0
Inne dochody całkowite, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0
Inne dochody całkowite przed opodatkowaniem		0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0
Inne dochody całkowite netto		0	0
Całkowite dochody razem		3 897	6 181

Zysk na akcje	w PLN	
	01.01.2022-30.09.2022	01.01.2021-30.09.2021
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	0,34	0,53
- z działalności kontynuowanej	0,34	0,53
- z działalności zaniechanej	0	0
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	0,33	0,53
- z działalności kontynuowanej	0,33	0,53
- z działalności zaniechanej	0	0

	Nota	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
Przychody ze sprzedaży	4.1.1	34 071	22 539
Koszt własny sprzedaży		23 810	15 497
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		10 261	7 042
Koszty sprzedaży	4.1.2	7 265	4 574
Koszty ogólnego zarządu	4.1.2	962	696
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.2	55	35
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.2	18	46
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		2 070	1 761
Przychody finansowe	4.1.3	198	317
Koszty finansowe	4.1.3	12	23
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności		0	0
Zysk (strata) brutto		2 256	2 055
Podatek dochodowy	4.1.4	470	407
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		1 786	1 648
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto		1 786	1 648
Inne całkowite dochody		0	0
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		0	0
Inne dochody całkowite, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0
Inne dochody całkowite przed opodatkowaniem		0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0
Inne dochody całkowite netto		0	0
Całkowite dochody razem		1 786	1 648

2.3. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Aktywa trwałe					
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.1	5 689	5 734	6 224	5 064
Wartość firmy	4.2.2	6 095	6 095	6 095	6 095
Wartości niematerialne	4.2.2	517	730	1 119	1 328
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe		0	0	0	0
Należności długoterminowe	4.2.3	37	37	37	37
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.2.4	253	266	203	133
Aktywa trwałe razem		12 590	12 861	13 678	12 657
Aktywa obrotowe					
Zapasy	4.2.5	70 861	66 313	51 414	38 937
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.2.6	11 933	13 161	15 966	23 671
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0	40	0
Krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.2.7	20 182	24 766	28 903	36 465
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		102 976	104 240	96 324	99 073
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0	0
Aktywa obrotowe razem		102 976	104 240	96 324	99 073
Aktywa razem		115 566	117 101	110 002	111 730

Pasywa

	Nota	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Kapitał własny					
Kapitał akcyjny	4.2.8	2 321	2 307	2 294	2 294
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	4.2.9	87 933	87 933	87 933	87 933
Akcje własne		0	0	0	0
Pozostałe kapitały	4.2.9	9 043	9 016	4 737	4 737
Zyski zatrzymane	4.2.9	3 897	2 112	6 024	6 181
Zysk z lat ubiegłych	4.2.9	2 742	2 742	2 742	2 814
Strata z lat ubiegłych		0	0	0	0
Kapitał własny razem		105 937	104 110	103 729	103 959

Zobowiązania długoterminowe					
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.2.12	1 635	1 796	2 200	2 496
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.2.4	61	36	52	31
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.11	47	93	186	0
Zobowiązania finansowe długoterminowe		0	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem		1 743	1 925	2 439	2 527
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży		7 887	11 067	3 835	5 244
Zobowiązania krótkoterminowe					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.11	6 988	10 021	3 046	4 141
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.2.12	773	741	719	904
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	4.1.5	56	236	0	85
Rezerwy krótkoterminowe	4.2.13	69	69	69	114
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		7 887	11 067	3 835	5 244
Zobowiązania RAZEM		9 630	12 991	6 273	7 771
Kapitał własny i zobowiązania razem		115 566	117 101	110 002	111 730



2.4. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	4 876	7 643
Korekty razem	-9 833	-22 137
Amortyzacja	1 769	1 296
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
Koszty z tytułu odsetek	37	71
Przychody z tytułu odsetek	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	107
Zmiana stanu rezerw	0	0
Zmiana stanu zapasów	-19 446	-23 241
Zmiana stanu należności	4 074	-1 649
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	3 692	1 265
Korekty wynikające z obciążeń z tytułu podatku dochodowego	0	0
Inne korekty	41	14
Przychody z tytułu dywidend	0	0
Razem przepływy pieniężne z działalności	-4 957	-14 494
Zapłacony podatek dochodowy	1 019	1 542
Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-5 976	-16 036
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych	0	0
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	5 716
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Dywidendy otrzymane	0	0
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0
Nabycie wartości niematerialnych	-35	-1 500
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-597	-767
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	0	-24 573
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-632	-21 124
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z emisji akcji	0	78 087

Dadelo S.A.Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Dadelo S.A.
za III kwartał 2022 roku. Dane w tys. zł.

Otrzymane kredyty i pożyczki	0	0
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
Wyłacone dywidendy	-1 731	0
Spłaty kredytów i pożyczek	0	-4 973
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-345	-591
Odsetki zapłacone	-37	-71
Inne wpływy (wydatki) finansowe	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 113	72 452
Razem przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	-8 721	35 291
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Razem przepływy pieniężne netto	-8 721	35 291
Środki pieniężne na początek okresu	28 903	1 173
Środki pieniężne na koniec okresu	20 182	36 465

	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	2 256	2 055
Korekty razem	-5 831	31
Amortyzacja	600	500
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
Koszty z tytułu odsetek	12	46
Przychody z tytułu odsetek	16	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	0
Zmiana stanu rezerw	0	0
Zmiana stanu zapasów	-4 547	-2 621
Zmiana stanu należności	1 228	2 492
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	-3 181	-400
Korekty wynikające z obciążeń z tytułu podatku dochodowego	0	0
Inne korekty	41	14
Przychody z tytułu dywidend	0	0
Razem przepływy pieniężne z działalności	-3 575	2 086
Zapłacony podatek dochodowy	-431	-387
Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-4 006	1 699
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych	0	0
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	3 765
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0

Dadelo S.A.Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Dadelo S.A.
za III kwartał 2022 roku. Dane w tys. zł.

Dywidendy otrzymane	0	0
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0
Nabycie wartości niematerialnych	0	-500
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-587	-274
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	0	0
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-587	2 991
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z emisji akcji	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	0	0
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
Wyplacone dywidendy	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	0	0
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	38	-198
Odsetki zapłacone	-28	-46
Inne wpływy (wydatki) finansowe	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	10	-244
Razem przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	-4 583	4 446
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Razem przepływy pieniężne netto	-4 583	4 446
Środki pieniężne na początek okresu	24 776	32 019
Środki pieniężne na koniec okresu	20 182	36 465

2.5. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2022 - 30.09.2022

Skrócone sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2022-30.09.2022	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Zysk/strata z lat ubiegłych	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	2 294	87 933	0	4 737	6 024	2 742	103 729
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	3 897	0	3 897
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	3 897	0	3 897
Emisja akcji	27	0	0	0	0	0	27
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	-1 731	0	-1 731
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	4 307	-4 293	0	14
Zmiany w kapitale własnym	27	0	0	4 307	-2 127	0	2 207
Kapitał własny na koniec okresu	2 321	87 933	0	9 043	3 897	2 742	105 937

Okres 01.01.2022 - 30.06.2022

Skrócone sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2022-30.06.2022	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Zysk/strata z lat ubiegłych	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	2 294	87 933	0	4 737	6 024	2 742	103 729
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	2 112	0	2 112
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	2 112	0	2 112
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	-1 731	0	-1 731
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	4 280	-4 293	0	-14
Zmiany w kapitale własnym	14	0	0	4 280	-3 912	0	381
Kapitał własny na koniec okresu	2 307	87 933	0	9 016	2 112	2 742	104 110

Postanowieniem z dnia 12.01.2022 roku Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego nr. BY.XIII NS-REJ.KRS/008881/21/350 wpisał podniesienie kapitału akcyjnego (zakładowego) o kwotę 13 735 zł poprzez emisję 68 675 akcji serii B o wartości 0,20 zł za każdą akcją. 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 akcją. Na 30.09.2022 liczba akcji wszystkich emisji wynosi 11 604 850 akcji a wartość kapitału akcyjnego wynosi 2 320 970,00 zł. Ponadto w czerwcu 2022 roku została wypłacona dywidenda w kwocie 1 730 426,25 zł -to jest w kwocie 0,15 zł na każdą akcją zgodnie z Uchwałą nr. 7/05/2022 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 11 maja 2022 roku w sprawie przeznaczenia zysku Spółki za 2021 rok. Całość wyemitowanych akcji to akcje zwykłe.

Okres 01.01.2021 - 31.12.2021

Skrócone sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2021-31.12.2021	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Zysk/strata z lat ubiegłych	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	1 374	10 767	0	169	5 061	2 235	19 605
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	6 024	0	6 024
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	6 024	0	6 024
Emisja akcji	920	77 167	0	0	0	0	78 087
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	4 567	-5 061	507	13
Zmiany w kapitale własnym	920	77 167	0	4 567	963	507	84 124
Kapitał własny na koniec okresu	2 294	87 933	0	4 737	6 024	2 742	103 729

W 2021 roku w związku z przejściem na zasady rachunkowości zgodnie z MSSF nastąpiła zmiana w prezentacji danych w kapitałach własnych. Poniżej przedstawiamy wyjaśnienie dotyczące poszczególnych zmian:

- wzrost kapitału akcyjnego w kwocie 920 tys. zł, tytułem emisji akcji,
- wzrost kapitału ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej w kwocie 77 167 tys. zł, tytułem emisji akcji.
- wzrost pozostałych kapitałów rezerwowych w kwocie 4 567 tys. zł, tytułem :
 - a) podziału zysku za rok ubiegły w kwocie 4 554 tys. zł,
 - b) wpłaty na akcje z tytułu programu motywacyjnego w kwocie 14 tys. zł,
- wzrost zysków zatrzymanych w kwocie 963 tys. zł, tytułem :
 - a) zysku za 2021 rok w kwocie 6 024 tys. zł,
 - b) podziału zysku za rok ubiegły w kwocie 4 554 tys. zł,
 - c) zysku z lat ubiegłych na skutek implementacji MSR w kwocie 507 tys. zł.,
- wzrost zysku/straty z lat ubiegłych w kwocie 507 tys. zł, tytułem zysku z lat ubiegłych na skutek implementacji MSR.

Okres 01.01.2021 - 30.09.2021

Skrócone sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2021-30.09.2021	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Zysk/strata z lat ubiegłych	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	1 374	10 767	0	169	5 061	2 235	19 605
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	6 181	0	6 181
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	6 181	0	6 181
Emisja akcji	920	77 167	0	0	0	0	78 087
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	4 568	-5 061	579	86
Zmiany w kapitale własnym	920	77 167	0	4 568	1 120	579	84 354
Kapitał własny na koniec okresu	2 294	87 933	0	4 737	6 181	2 814	103 959

W III kwartale 2021 roku w związku z przejściem na zasady rachunkowości zgodnie z MSSF nastąpiła zmiana w prezentacji danych w kapitałach własnych. Poniżej przedstawiamy wyjaśnienie dotyczące poszczególnych zmian:

- wzrost pozostałych kapitałów rezerwowych w kwocie 169 tys. zł tytułem:
 - a) przeniesienia zysku za rok ubiegły w kwocie 142 tys. zł
 - b) utworzenia kapitału motywacyjnego w kwocie 27 tys. zł
- wzrost zysków zatrzymanych w kwocie 4 919 tys. zł tytułem:
 - a) zysku za 2020 rok w kwocie 5 061 tys. zł.
 - b) przeniesienia zysku za rok ubiegły w kwocie -142 tys. zł.
- wzrost zysku/straty z lat ubiegłych w kwocie 579 tys. zł, tytułem zysku z lat ubiegłych na skutek implementacji MSR.



3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

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

3.1.2. Zastosowanie MSSF

Jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2022 roku i za okres od 01 stycznia do 30 września 2022 roku jest sprawozdaniem finansowym, które zostało sporządzone w oparciu o Międzynarodowe Standardy Rachunkowości nr.-34 – „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” zaakceptowana przez Unię Europejską i zawiera dane rozszerzone w oparciu o Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 1 - „Prezentacja sprawozdań finansowych”. Kwartałne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 05 kwietnia 2022 roku. W kwartalnym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

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

3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

3.2.1. Kontynuacja działalności

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

3.2.2. Segmenty operacyjne

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

3.2.3. Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

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

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego zostaje 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 środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o łączne straty z tytułu utraty wartości.

Rozliczenie środków trwałych w budowie następuje pod datą przyjęcia ich do 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 rzeczowe aktywa trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie), a także o łączne straty z tytułu utraty wartości.

3.2.5. Wartości niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o zdefiniowanym okresie ekonomicznej użyteczności ujmuje się w księgach po koszcie nabycia pomniejszonym o umorzenia. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Wartość firmy nie podlega amortyzacji. Spółka w początkowym ujęciu dokonała wyceny wartości firmy zgodnie z MSSF 3. Wartość firmy na dzień przejęcia wyceniono w kwocie nadwyżki wartości a) nad wartością b):

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

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

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

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

Utrata wartości aktywów niematerialnych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

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

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

Na każdy dzień bilansowy jednostka dokonuje weryfikacji wartości niematerialnych pod kątem utraty wartości zgodnie z MSR 36. Jeżeli jednostka stwierdzi przesłanki utraty wartości, podejmuje procedury ustalenia wysokości odpisu aktualizującego wartość aktywów. Dla potrzeb przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywa grupowane są na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne

niezależnie od innych aktywów lub grup aktywów (tzw. ośrodki wypracowujące przepływy pieniężne). Składniki aktywów samodzielnie generujące przepływy pieniężne testowane są indywidualnie.

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

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

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

Do kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

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

3.2.6. Leasing

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

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

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

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

Datą 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 ujemowane są w rachunku wyników metodą liniową przez okres leasingu. Zasady amortyzacji aktywów będących przedmiotem umowy leasingu finansowego są spójne z zasadami stosowanymi przy amortyzacji własnych aktywów.

3.2.7. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

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

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

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

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

3.2.8. Zapasy

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.2.9. Dotacje

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

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

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

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

3.2.10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Spółka obecnie gromadzi jedynie pieniądze na rachunkach bankowych.

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

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

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

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

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

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

3.2.11. Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

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

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

3.2.12. Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

- rezerwy na niewykorzystane urlopy,

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

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

3.2.13. Inne rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

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

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

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

Przykładami rezerw są rezerwy tworzone na:

- udzielona gwarancję i poręczenia – podstawą oceny prawdopodobieństwa możliwego obowiązku utworzenia rezerwy jest analiza przebiegu wywiązywania się podmiotu, któremu udzielono gwarancji lub poręczenia ze zobowiązań objętych gwarancją lub poręczeniem, w przypadku złej kondycji podmiotu, któremu udzielono gwarancji lub poręczenia wysokość rezerwy będzie zależała od przewidywanej przez jednostkę możliwości spłaty zobowiązania przez ten podmiot; sam fakt udzielenia gwarancji i poręczenia nie jest podstawą utworzenia rezerwy, konieczne jest wtedy natomiast ujawnienie zobowiązania warunkowego;
- skutki toczącego się postępowania sądowego – podstawą oceny prawdopodobieństwa możliwego obowiązku utworzenia rezerwy może być przebieg postępowania sądowego lub opinie prawników; ustalając kwotę rezerwy, należy wziąć pod uwagę, nie tylko kwotę roszczenia określoną w pozwie, ale również koszty postępowania sądowego;
- przewidywane straty z podpisanych umów;

- wynikające z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanymi 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

Spółka wykazuje w bilansie czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

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

Do rozliczeń międzyokresowych czynnych 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 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 Spółka prowadzi wyłącznie ewidencję zafakturowanych z góry należności.

Rozliczeniom międzyokresowym przychodów w szczególności podlegają:

- zaliczki i przedpłaty na świadczenia, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych;
- otrzymane wpłaty lub zafakturowane z góry należności za świadczenia, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych – zalicza się do nich przede wszystkim:

otrzymane z góry czynsze, dzierżawy oraz inne zapłaty pobrane z góry, rozliczane w równych ratach w okresach miesięcznych przez okres trwania umowy;

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

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

3.2.18. Kursy przeliczeniowe

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

3.2.19. Ujmowanie przychodów

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

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

- Identyfikacja umowy.

Standard definiuje umowę jako porozumienie między dwiema stronami, które powoduje powstanie egzekwowanych praw i obowiązków. W spółce stosowane są dwie formy umowy z

klientami – ustna (telefoniczne złożenie zamówienia na zakup towarów lub usług) i pisemna (złożenie zamówienia przez maila lub stronę internetową na zakup towarów lub usług). Na podstawie tej umowy (zamówienia) jednostka identyfikuje prawa każdej ze stron odnośnie do dóbr lub usług, które zostaną przekazane.

- Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczeń.

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

- Ustalenie ceny transakcyjnej.

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

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

- Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczeń.

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

- Ujęcie przychodu w momencie realizacji zobowiązań do wykonania świadczeń.

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

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 rozliczanymi 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	30.09.2022 Tabela nr 190/NBP/2022	31.12.2021 Tabela nr 254/NBP/2021	30.09.2021 Tabela nr 190/NBP/2021
EUR	4,8698	4,5994	4,6329
USD	4,9533	4,0600	3,9925

3.5. SZACUNKI I KOREKTY

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

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się:

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące,
- zobowiązania warunkowe,
- testy na utratę wartości,
- aktywa na podatek odroczony.

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

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

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

3.6. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Rok 2022, podobnie jak poprzedni, przyniósł stosunkowo mało zmian w standardach rachunkowości. Spółka nie zmieniała zasad rachunkowości określonych w 2021 roku. Następujące nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku:

- **zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16** zatytułowane Reforma referencyjnej stopy procentowej - etap 2. Zmiany te umożliwiają jednostkom odzwierciedlić skutki przejścia z referencyjnych stóp procentowych, np. oprocentowania kredytów i depozytów międzybankowych (IBOR), na alternatywne referencyjne stopy procentowe bez wywoływania skutków księgowych, które nie dostarczałyby użytkownikom sprawozdań finansowych przydatnych informacji. Dotyczą okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania.
- **Zmiana do MSSF 16 „Leasing”** – jest odpowiedzią na zmiany w zakresie umów leasingu w związku z pandemią koronawirusa (COVID-19), wydłużająca okres, w którym leasingobiorcy mogą skorzystać z uproszczenia polegającego na niestosowaniu wytycznych MSSF 16 dotyczących modyfikacji umów leasingowych. Zmiana zatwierdzona przez RMSR do stosowania po 1 kwietnia 2021.

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

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

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

4.1.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w III kwartale 2022 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Podstawowym przedmiotem działalności jest internetowa detaliczna sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych. Sprzedaż tych towarów traktowana jest jako jeden segment operacyjny. Poza sprzedażą towarów Spółka uzyskuje przychody ze sprzedaży usług, które stanowiły 0,38% ogółu przychodów ze sprzedaży. W związku z tym Spółka nie wydziela odrębnych segmentów działalności.

Przychody ze sprzedaży	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.09.2021
Przychody ze sprzedaży towarów	94 565	60 626	65 346
Pozostałe przychody ze sprzedaży	358	226	386
Przychody razem	94 923	60 852	65 732

Sprzedaż towarów - struktura

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.09.2021
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	94 565	60 626	65 346
Razem sprzedaż towarów	94 565	60 626	65 346

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Przychody ze sprzedaży	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.09.2021
Kraj	94 923	60 852	65 732
Zagranica	0	0	0
Przychody ze sprzedaży razem	94 923	60 852	65 732

Sezonowość

Patrząc całościowo na strukturę sprzedaży, można zauważyć, że wybrane towary charakteryzują się znamionami sezonowości. Pierwszym rodzajem towarów wykazującym sezonowość jest sprzedaż rowerów oraz bagażników do przewozu rowerów, gdzie szczytowe wartości powtarzają się w okresie wiosenno-letnim. Drugi rodzaj towarów wypełnia okres jesienno-zimowy i jest to sprzedaż trenerów

rowerowych. Trzecim rodzajem towarów jest odzież, gdzie zarówno odzież letnia, jak i zimowa, odznaczają się większym zainteresowaniem, w zależności od pory roku. Zauważalnym jest, że obszary w których to zjawisko występuje, rozkładają się w czasie, wzajemnie uzupełniają i stanowią stabilne wsparcie sprzedaży w praktycznie całym okresie sezonowości.

4.1.2. Przychody i koszty operacyjne

Koszty operacyjne razem	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.09.2021
Koszty sprzedaży	21 364	14 099	12 654
Koszty ogólnego zarządu	2 770	1 808	2 042
Koszty operacyjne razem	24 135	15 907	14 696

Struktura rodzajowa kosztów	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.09.2021
Amortyzacja	1 769	1 169	1 296
Zużycie materiałów i energii	1 488	867	1 003
Usługi obce	14 848	10 038	8 267
Podatki i opłaty	173	109	185
Koszty pracownicze	5 720	3 647	3 746
Inne koszty operacyjne	136	77	200
Koszty operacyjne razem	24 135	15 907	14 696

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.09.2021
Rozliczenie otrzymanych dotacji	0	0	0
Rozliczenie sprzedaży aktywów	0	0	0
Rozwiązanie odpisów na aktywa	0	0	0
Uznane reklamacje	0	0	0
Ujawnienia towarów	0	0	0
Pozostałe	71	15	97
Przychody operacyjne razem	71	15	97

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.09.2021
Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe	76	73	20
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	0	0	0
Koszt sprzedaży aktywów	0	0	107
Rozliczenie towarów handlowych	0	0	0
Reklamacje	15	9	11
Likwidacja nakładów na prace projektowe	0	0	0
Pozostałe	19	10	92
Pozostałe koszty operacyjne razem	111	92	230

4.1.3. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.09.2021
Odsetki	39	16	0
Dywidenda	0	0	0
Zysk na sp. aktywów finansowych	0	0	0
Różnice kursowe	371	196	579
Inne	0	0	0
Przychody finansowe razem	410	212	579

Koszty finansowe	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.09.2021
Odsetki	37	25	71
Różnice kursowe	0	0	0
Odpisy aktualizujące	0	0	0
Opłaty leasingowe	0	0	0
Inne	0	0	21
Koszty finansowe razem	37	25	92

4.1.4. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.09.2021
Podatek bieżący	1 019	588	1 543
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	-40	-79	-80
- podatek odroczony powstały w ciągu roku	-81	-107	-68
- odwrócenia wcześniejszych odpisów	42	28	-12
Podatek dochodowy razem	979	509	1 463

4.1.5. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

Podatek bieżący	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Bieżący podatek dochodowy	1 019	588	1 577	1 543
Razem aktywa podatkowe	1 019	588	1 577	1 543

Zobowiązania podatkowe	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Podatek dochodowy do zapłaty	1 019	588	1 577	1 543
Razem podatek dochodowy	1 019	588	1 577	1 543

4.1.6. Zysk (strata) na akcję

Zysk (strata) na akcję	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 30.06.2022	01.01.2021- 30.09.2021
Zysk (strata) za okres	3 897	2 112	6 181
Liczba akcji zwykłych (w szt.)	11 604 850	11 604 850	11 604 850
Zysk (strata) przypadający na jedną akcję	0,34	0,18	0,53
Rozwładniający wpływ programu motywacyjnego	11 673 525	11 673 525	11 673 525
Rozwodniony zysk (strata) na akcję	0,33	0,18	0,53

Zysk wypracowany przez Spółkę w III kwartale 2022 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. W związku z procesem upublicznienia się Spółki na przełomie 2020 i 2021 roku, dla celów uproszczenia analizy przyjęto, że w całym 2021 roku i w III kwartale 2022 roku średnia ważona liczba akcji zwykłych równała się docelowej liczbie akcji niezależnie od momentu rejestracji podwyższenia kapitału akcyjnego.

Rozwodniony zysk z działalności kontynuowanej na akcje wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy Spółki dominującej oraz średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji w trakcie okresu sprawozdawczego. Czynnikiem rozwładniającym jest realizowany przez Spółkę program motywacyjny, o którym wspomniano w nocie 4.2.13. not objaśniających.

4.2. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

4.2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Struktura własnościowa środków trwałych	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Własne	3 477	3 479	1 677
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	2 212	2 745	3 387
- umowa leasingu finansowego - KŚT 7	107	141	152
- umowa leasingu finansowego - KŚT 1	2 105	2 604	3 235
Razem środki trwałe	5 689	6 224	5 064

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2022-30.09.2022

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	0	3 485	553	2 387	1 144	59	7 629
Zwiększenia	0	0	29	130	3	437	599
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	3	3
Stan na koniec okresu	0	3 485	582	2 517	1 147	494	8 225
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	740	198	230	237	0	1 405
Zwiększenia	0	518	91	354	169	0	1 132
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	1 258	289	584	406	0	2 537
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	0	2 228	293	1 933	741	494	5 689

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2021-31.12.2021

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	0	3 364	330	338	856	225	5 114
Zwiększenia	0	121	230	2 049	311	59	2 770
Zmniejszenia	0	0	7	0	23	225	255
Stan na koniec okresu	0	3 485	553	2 387	1 144	59	7 629
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	56	57	94	24	0	230
Zwiększenia	0	684	142	136	234	0	1 196
Zmniejszenia	0	0	0	0	21	0	21
Stan na koniec okresu	0	740	198	230	237	0	1 405
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	0	2 745	355	2 158	908	59	6 224

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2021-30.09.2021

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	0	3 364	330	338	856	225	5 114
Zwiększenia	0	670	210	343	99	5	1 042
Zmniejszenia	0	0	7	0	0	225	232
Stan na koniec okresu	0	4 034	534	681	956	0	6 210
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	56	57	94	24	0	230
Zwiększenia	0	595	105	75	141	0	916
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	651	162	168	164	0	1 146
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	0	3 383	372	513	791	5	5 064

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania 01.01.2022-30.09.2022

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Referencje	Najem powierzchni	Pozostały najem	Razem aktywa z tytułu prawa do użytkowania
Wartość brutto na początek okresu	0	3 324	228	3 552
Zwiększenia (nowy leasing)	0	0	0	0
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	3 324	228	3 552
Amortyzacja na początek okresu	0	720	88	808
Amortyzacja w okresie	0	499	34	533
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	1 219	121	1 340
Stan na koniec okresu	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu	0	2 105	107	2 212

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania 01.01.2021-31.12.2021

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Referencje	Najem powierzchni	Pozostały najem	Razem aktywa z tytułu prawa do użytkowania
Wartość brutto na początek okresu	0	3 324	228	3 552
Zwiększenia (nowy leasing)	0	0	0	0
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	3 324	228	3 552
Amortyzacja na początek okresu	0	55	42	97
Amortyzacja w okresie	0	665	46	710
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	720	88	807
Wartość netto na koniec okresu	0	2 604	141	2 745

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania 01.01.2021-30.09.2021

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Referencje	Najem powierzchni	Pozostały najem	Razem aktywa z tytułu prawa do użytkowania
Wartość brutto na początek okresu	0	3 882	0	3 882
Zwiększenia (nowy leasing)	0	0	228	228
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	3 882	228	4 110
Amortyzacja na początek okresu	0	65	42	107
Amortyzacja w okresie	0	582	34	616
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	647	76	723
Wartość netto na koniec okresu	0	3 235	152	3 387

4.2.2. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne 01.01.2022 - 30.09.2022

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na początek okresu	6 095	2 220	0	8 315
Zwiększenia	0	35	0	35
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	6 095	2 255	0	8 350
Umorzenie				
Stan na początek okresu	0	1 101	0	1 101
Zwiększenia	0	637	0	637
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	1 738	0	1 738
Wartość netto - Stan na koniec okresu	6 095	517	0	6 612

Na dzień 30 września 2022 roku w stosunku do prezentowanych wartości niematerialnych nie wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Wartości niematerialne 01.01.2021 - 31.12.2021

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na początek okresu	6 095	720	0	6 815
Zwiększenia	0	1 500	0	1 500
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	6 095	2 220	0	8 315
Umorzenie				
Stan na początek okresu	0	512	0	512
Zwiększenia	0	588	0	588
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	1 101	0	1 101
Wartość netto - Stan na koniec okresu	6 095	1 119	0	7 214

Wartości niematerialne 01.01.2021-30.09.2021

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na początek okresu	6 095	720	0	6 815
Zwiększenia	0	1 500	0	1 500
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	6 095	2 220	0	8 315
Umorzenie				
Stan na początek okresu	0	512	0	512
Zwiększenia	0	380	0	380
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	892	0	892
Wartość netto - Stan na koniec okresu	6 095	1 328	0	7 423

Nakłady na wartości niematerialne	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Stan na początek okresu	0	0	0
Nakłady w okresie	35	1 500	1 500
Przyjęcie do użytkowania	35	1 500	1 500
Negatywne prace rozwojowe	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0
Nakłady razem	35	1 500	1 500

4.2.3. Należności długoterminowe

Na dzień 30.09.2022, 31.12.2021 i 30.09.2021 spółka wykazała należności długoterminowe w wysokości 36 500,00 zł z tytułu wpłaconych kaucji: do jednostki powiązanej w wysokości 30 000,00 zł do jednostki niepowiązanej 6 500,00 zł

4.2.4. Podatek odroczony

Podatek odroczony	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2021- 30.09.2021
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	52	43	43
Zwiększenia	26	9	0
Zmniejszenia	16	0	12
Stan na koniec okresu	61	52	31
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	203	89	65
Zwiększenia	107	145	68
Zmniejszenia	58	31	0
Stan na koniec okresu	253	203	133

Podatek odroczony wykazany w bieżącym sprawozdaniu finansowym Spółki naliczony został od różnic przejściowych z tytułu utworzonej rezerwy na niewykorzystane urlopy na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz ujętych bilansowo korekt rabatowych, podatkowo rozliczanych w kolejnym okresie.

4.2.5. Zapasy

Zapasy wykazane przez Spółkę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2022 roku dotyczą zapasów towarów handlowych. W 2022 roku odpisy aktualizujące zapasy wyniosły 156 027,83 zł Posiadany system magazynowy pozwala na efektywne zarządzanie stanem magazynowym i jego rotacją.

Zapasy towarów	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Rowery i akcesoria rowerowe - towary	70 861	51 414	38 937
Razem zapasy	70 861	51 414	38 937

Zapasy towarów wg asortymentu	Rowery i akcesoria
Rok 2022- 01.01.2022 do 30.09.2022	
Wartość bilansowa towarów	70 861
Wartość towarów przed aktualizacją	71 018
Wartość odpisu aktualizującego	157
Rok 2021- 01.01.2021 do 31.12.2021	
Wartość bilansowa towarów	51 414
Wartość towarów przed aktualizacją	51 498
Wartość odpisu aktualizującego	84
Rok 2021- 01.01.2021 do 30.09.2021	
Wartość bilansowa towarów	38 937
Wartość towarów przed aktualizacją	38 989
Wartość odpisu aktualizującego	52

4.2.6. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	10 795	15 469	23 475
w tym przedpłaty	3 533	2 119	3 870
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0
Należność z tytułu podatków	281	392	113
Pozostałe należności	0	0	8
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	857	106	75
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	11 933	15 966	23 671

Odpisy aktualizujące należności

Odpisy aktualizujące należności	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Stan na początek okresu	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	0	0

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

W III kwartale 2022 roku nie dokonano odpisów aktualizujących należności przeterminowanych, gdyż nie istnieją uzasadnione wątpliwości co do ich spłaty.

Należności z tytułu dostaw i usług	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Terminowe	10 776	15 459	23 472
Przeterminowane	19	10	3
do 1 m-ca	7	0	0
od 1 m-ca do 6 m-cy	6	8	1
od 6 m-cy do 1 roku	4	0	0
powyżej 1 roku	2	2	2
Razem należności z tytułu dostaw i usług	10 795	15 469	23 475

4.2.7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Posiadane przez Dadelo S.A. środki pieniężne w wysokości 20 182 363,34 zł gwarantowały finansowanie bieżącej działalności bez konieczności uruchamiania istniejącej linii kredytowej.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Środki pieniężne w kasie	0	0	0
Środki pieniężne w banku	5 182	28 903	36 465
Lokaty	15 000	0	0
Inne	0	0	0
Razem	20 182	28 903	36 465

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
w PLN	16 810	21 744	33 858
w EUR	2 745	4 914	0
w GBP	0	0	0
w USD	627	2 245	2 607
w TRY	0	0	0
w HUF	0	0	0
w CZK	0	0	0
Razem	20 182	28 903	36 465

4.2.8. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 30 września 2022 roku wynosi 11 604 850 akcji i dzieli się na 6 867 500 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 4 600 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C i 137 350 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości 0,20 zł za każdą akcję.

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów Jednostki na dzień 30 września 2022 roku						
Akcjonariusz	30.09.2022		31.12.2021		30.09.2021	
	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu w %
OPONEO.PL S.A.	6 867 500	59,18	6 867 500	59,89	6 867 500	59,89
ALIANZ POLSKA S.A.	722 224	6,22	0	0	0	0
SANTANDER TFI S.A.	577 664	4,98	577 664	5,04	577 664	5,04
GENERALI OFE	657 000	5,66	657 000	5,73	657 000	5,73
Pozostali	2 780 462	23,96	3 365 336	29,34	3 365 336	29,34
Razem	11 604 850	100	11 467 500	100	11 467 500	100

Struktura własności kapitału				30.09.2022
Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział (%)	
OPONEO.PL S.A.	6 867 500	1 373 500	59,18	
ALIANZ POLSKA S.A.	722 224	144 445	6,22	
SANTANDER TFI S.A.	577 664	115 533	4,98	
GENERALI OFE	657 000	131 400	5,66	
Pozostali	2 780 462	556 092	23,96	
Razem	11 604 850	2 320 970	100	

Struktura własności kapitału				31.12.2021
Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział (%)	
OPONEO.PL S.A.	6 867 500	1 373 500	59,89	
SANTANDER TFI S.A.	577 664	115 533	5,04	
GENERALI OFE	657 000	131 400	5,73	

Pozostali	3 365 336	673 067	29,34
Razem	11 467 500	2 293 500	100

Struktura własności kapitału			
30.09.2021			
Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział (%)
OPONEO.PL S.A.	6 867 500	1 373 500	59,89
SANTANDER TFI S.A.	577 664	115 533	5,04
GENERALI OFE	657 000	131 400	5,73
Pozostali	3 365 336	673 067	29,34
Razem	11 467 500	2 293 500	100

4.2.9. Pozostałe kapitały własne

W Spółce nastąpiły zmiany w III kwartale 2022 roku w kapitale zapasowym z następujących tytułów:

Pozostałe kapitały własne	2022-09-30	2021-12-31	2021-09-30
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	87 933	87 933	87 933
Akcje własne	0	0	0
Pozostały kapitał rezerwowy	9 043	4 737	4 737
Zyski zatrzymane	3 897	6 024	6 181
Zysk z lat ubiegłych	2 742	2 742	2 814
Razem	103 616	101 435	101 665

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 podwyższenie kapitału nie zostało 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 zwiększenie w kapitale podstawowym. Wprowadzony Program przewiduje wyemitowanie przez Spółkę w ramach kapitału docelowego łącznie nie więcej niż 206.025 akcji zwykłych na okaziciela serii B. Na skutek implementacji MSR spółka utworzyła kapitał motywacyjny w kwocie 27 tys. zł. Postanowieniem z dnia 26.08.2022 roku Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego nr. BY.XIII NS-REJ.KRS/7981/22/383 wpisał podniesienie kapitału

akcyjnego (zakładowego) o kwotę 13 735 zł poprzez emisję 68 675 akcji serii B o wartości 0,20 zł za każdą akcją. W związku z powyższym na skutek implementacji MSR spółka zwiększyła kapitał rezerwowi (z wyceny programu motywacyjnego) w kwocie 27 tys. zł. Na 30 września 2022 roku kapitał z wyceny programu motywacyjnego wynosi 54 tys. zł.

4.2.10. Zobowiązania finansowe

Spółka na dzień 30 września 2022 roku nie korzystała z linii kredytowej.

Ponadto Spółka nie udzieliła żadnych poręczeń kredytu lub poręczeń pożyczek.

W 2021 roku została udzielona gwarancja bankowa jednemu podmiotowi w związku z wykonaniem umowy najmu powierzchni magazynowych.

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

W dniu 27 października 2021 roku została zmieniona gwarancja bankowa wystawiona przez BNP Paribas do kwoty 72 453,77 euro. Gwarancja jest ważna do dnia 25 października 2022 roku.

W marcu 2022 roku dodatkowo została udzielona gwarancja bankowa wystawiona przez BNP Paribas na dostawę rowerów na kwotę 41 283,90 EUR ważna do 09.12.2022 roku.

4.2.11. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	154	168	75
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 705	1 892	2 947
Zaliczki otrzymane	21	3	1
Zobowiązania wekslowe	0	0	0
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	490	451	390
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	428	341	307
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	186	189	419
Inne zobowiązania	4	1	1
Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	6 988	3 046	4 141

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

Rozliczenia międzyokresowe	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
w tym krótkoterminowe	186	189	419
w tym długoterminowe	47	186	0
Rozliczenie dotacji	0	0	0
Pozostałe	233	375	419
Razem rozliczenia międzyokresowe	233	375	419

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Terminowe	5 859	2 061	3 022
Przeterminowane	0	0	0
do 1 m-ca	0	0	0
od 1 m-ca do 6 m-cy	0	0	0
od 6 m-cy do 1 roku	0	0	0
powyżej 1 roku	0	0	0
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 859	2 061	3 022

4.2.12. Pozostałe zobowiązania finansowe

Na dzień 30 września 2022 roku Spółka posiada umowę leasingu operacyjnego na samochód zawartą w grudniu 2019 roku ujęte w księgach jako leasing finansowy.

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

Zobowiązania z tytułu leasingu - minimalne opłaty leasingowe	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Poniżej jednego roku	773	719	904
Od jednego do pięciu lat	1 635	2 200	2 496
Powyżej pięciu lat	0	0	0
Zobowiązania leasingowe razem	2 408	2 920	3 400

4.2.13. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	69	69	114
Rezerwy na zobowiązania	0	0	0
Rezerwy krótkoterminowe razem	69	69	114

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2022 roku Spółka wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Stan na początek okresu	69	114	114
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	0	45	0
Stan na koniec okresu	69	69	114

5. POZOSTAŁE INFORMACJE

5.1. KOREKTA BŁĘDU

Spółka Dadelo S.A. nie dokonywała korekty błędu za lata poprzedzające okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku.

5.2. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania finansowe warunkowe opisano w punkcie 4.2.14-15.

5.3. SPRAWY SĄDOWE

Spółka nie prowadzi żadnych spraw sądowych na dzień 30.09.2022 roku.

5.4. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Należności	Oponeo.pl SA		
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Należności długoterminowe	30	30	30
- Należności długoterminowe	30	30	30
Należności krótkoterminowe	0	0	0
- Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	0	0	0
- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
- Pozostałe należności	0	0	0
Należności RAZEM	30	30	30

Zobowiązania	Oponeo.pl SA		
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	0	0	0
- Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0
- Zobowiązania finansowe długoterminowe	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	154	168	75
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	154	168	75
- Zaliczki otrzymane	0	0	0
- Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
- Inne zobowiązania	0	0	0
- Zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0
- Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0	0	0
Zobowiązania RAZEM	154	168	75

Zakup	Oponeo.pl SA	
	30.09.2022	30.06.2021
Wartości niematerialne	0	1 500
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
Zapasy	0	0
- Pozostałe akcesoria	0	0
Koszty ogólnego zarządu	92	74
Koszty sprzedaży	680	768
Pozostałe koszty operacyjne	0	0
- Koszt sprzedaży aktywów	0	0
- Pozostałe	0	0
- Reklamacje	0	0
- Rozliczenie towarów handlowych	0	0
Koszty finansowe	0	0
- Inne	0	0
- Odsetki	0	0
- Opłaty leasingowe	0	0
Koszt własny sprzedaży	0	0
Zakup RAZEM	772	2 342

Sprzedaż	Oponeo.pl SA	
	30.09.2022	30.06.2021
Przychody ze sprzedaży	1	0
- Przychody ze sprzedaży towarów	0	0
- Pozostałe przychody ze sprzedaży	1	0
Pozostałe przychody operacyjne	0	0
- Pozostałe	0	0
- Rozliczenie sprzedaży aktywów	0	0
- Ujawnienia towarów	0	0
- Uznane reklamacje	0	0
Przychody finansowe	0	0
- Inne	0	0
- Odsetki	0	0
- Zysk na sp. aktywów finansowych	0	0
Sprzedaż RAZEM	1	0

5.5. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego w Spółce nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na sprawozdanie finansowe za III kwartał 2022 roku. Obecnie zarówno zniesiona pandemia koronawirusa jak też trwająca wojna na Ukrainie mają nieznany wpływ na działalność Spółki.

5.6. ANALIZA FINANSOWA

W III kwartale 2022 roku spółka Dadelo S.A. zanotowała następujące wskaźniki finansowe w porównaniu z rokiem poprzednim.

Struktura bilansu				
Wskaźnik udziału	Metoda obliczenia	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Kapitału własnego	Kapitały własne / Pasywa ogółem	91,67	94,30	93,04
Zobowiązań ogółem	Zobowiązania i rezerwy / Pasywa ogółem	8,33	5,70	6,96
Aktywów trwałych	Aktywa trwałe / Aktywa ogółem	10,89	12,43	11,33
Aktywów obrotowych	Aktywa obrotowe / Aktywa ogółem	89,11	87,57	88,67

Dadelo S.A.Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Dadelo S.A.
za III kwartał 2022 roku. Dane w tys. zł.

Zapasy	Zapasy / Aktywa ogółem	61,32	46,74	34,85
Należności	Należności krótkoterminowe / Aktywa ogółem	10,33	14,51	21,19

Wskaźniki rentowności				
Wskaźnik	Metoda obliczenia	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Marża na sprzedaży brutto	(Wynik na sprzedaży brutto / Przychody ze sprzedaży) * 100	30,21	32,41	33,45
Rentowność EBITDA	(Zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja/Przychody ze sprzedaży)*100	6,61	10,79	12,86
Rentowność EBIT	(EBIT / Przychody ze sprzedaży) * 100	4,74	8,63	10,89
Rentowność netto (ROS)	(Zysk (strata) netto / Przychody ze sprzedaży) * 100	4,11	7,27	9,40
Rentowność majątku (ROA)	(Zysk (strata) netto / Aktywa ogółem) * 100	3,37	5,48	5,53
Rentowność kap. własnego (ROE)	(Zysk (strata) netto / Kapitał własny) * 100	3,68	5,81	5,95

Wskaźniki obrotowości				
Wskaźnik	Metoda obliczenia	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Rotacji zapasów w dniach	Zapasy * 273 lub 365/ Przychody ze sprzedaży	203,80	226,61	161,72
Rotacji należności w dniach	Należności z tyt. dostaw *273 lub 365/Przychody ze sprzedaży	20,89	58,84	81,42
Rotacji zobowiązań w dniach	Zobowiązania z tyt. dostaw * 273 lub 365 / Przychody ze sprzedaży	16,85	9,08	12,55
Cykl konwersji gotówki	Cykl zapasów + cykl należności - cykl zobowiązań	207,84	276,37	230,59

Wskaźniki płynności				
Wskaźnik	Metoda obliczenia	30.09.2021	31.12.2021	30.09.2021
Płynności bieżącej	Aktywa obrotowe / Zobowiązania krótkoterminowe	13,06	25,12	18,89
Płynności szybkiej	(Aktywa obrotowe - Zapasy - Rozliczenia międzyokresowe) / Zobowiązania krótkoterminowe	3,96	11,68	11,45
Płynności gotówkowej	Środki pieniężne / Zobowiązania krótkoterminowe	2,56	7,54	6,95

5.7. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

Sprawozdanie finansowe za III kwartały 2022 i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz, że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Dadelo S.A. oraz wynik finansowy. W Spółce przestrzegane były przepisy prawa i warunki zawartych umów, istotnych z punktu widzenia naszej działalności, a zwłaszcza jej kontynuacji.

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

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

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

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

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

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

Posiadamy wszystkie tytuły prawne do składników aktywów wykazanych w bilansie.

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

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

Dadelo S.A.

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Dadelo S.A.
za III kwartał 2022 roku. Dane w tys. zł.



Odstąpiliśmy od naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu naszych należności.

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

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

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

Dadelo S.A. nie posiada na dzień 30 września 2022 roku otwartych instrumentów finansowych, w szczególności: kontraktów futures, forward, kontraktów opcyjnych, kontraktów swap; innych niż te które zostały wykazane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym .

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

Ponadto oświadczamy, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, HLB M2 AUDIT PIE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego Dadelo S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 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 09 listopada 2022 roku.

Dadelo S.A.

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Dadelo S.A.
za III kwartał 2022 roku. Dane w tys. zł.



ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd DADELO S.A. 09 listopada 2022 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:

Małgorzata Lorenz-Szkudlarek

Główny Księgowy

Bydgoszcz 08 listopad 2022 rok