



LESS GROUP

LESS.BOX LESS.STORE LESS_APP LESS.BIKE

Skonsolidowany raport półroczny I półrocze 2022 roku

Grodzisk Wielkopolski 30 września 2022 roku

Spis treści

Wprowadzenie	4
Informacje o raporcie	4
Definicje i objaśnienia skrótów	4
Stwierdzenia odnoszące się do przyszłych oczekiwań	7
Stwierdzenia odnoszące się do czynników ryzyka	8
Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej LESS oraz Spółki LESS S.A. do raportu za pierwsze półrocze 2022 roku	9
Opis działalności Grupy LESS	10
Informacje ogólne	10
Struktura grupy kapitałowej	11
Zmiany w strukturze kapitałowej Grupy LESS	11
Struktura akcjonariatu	12
Podsumowanie skonsolidowanych wyników finansowych	13
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	13
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	18
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	20
Podsumowanie jednostkowych wyników finansowych	21
Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	21
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	23
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	24
Istotne informacje i czynniki mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe oraz ocenę sytuacji finansowej	25
Kluczowe czynniki wpływające na wyniki działalności	25
Zdarzenia i czynniki o charakterze nietypowym	25
Wpływ zmian w strukturze Grupy LESS na wynik finansowy	25
Realizacja strategii rozwoju i wdrażane modyfikacje w związku z czynnikami zewnętrznymi	26
Istotne inwestycje	27
Czynniki mające wpływ na rozwój Grupy LESS	28
Czynniki mające wpływ na wyniki finansowe w perspektywie kolejnego kwartału	28
Czynniki ryzyka	29
Informacje uzupełniające	35
Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników finansowych	35
Zmiany w organach zarządzających i nadzorujących spółkę LESS S.A.	35
Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące	36
Informacje o poręczeniach i gwarancjach	36
Istotne pozycje pozabilansowe	36
Informacja o toczących się postępowaniach sądowych, arbitrażowych i przed organami administracji publicznej	37
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi zawartych na warunkach innych niż rynkowe	37
Oświadczenia Zarządu	37
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy LESS za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku	39
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdania finansowe i wybrane dane finansowe	41
Wybrane skonsolidowane dane finansowe	41
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	42
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	44
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	45
Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	46
Dodatkowe noty objaśniające	48
1. Informacje ogólne	48
2. Skład Grupy	50
3. Skład organów zarządzających i nadzorujących	51
4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	52
5. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego	52
6. Istotne zasady (polityka) rachunkowości	53
7. Sezonowość działalności	53
8. Informacje dotyczące segmentów działalności	54
9. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	56
10. Działalność zaniechana	56
11. Wpływ przejścia z poprzednio stosowanych przez CountMe Sp. z o.o. zasad rachunkowości na MSSF	56
12. Przychody i koszty	59
13. Podatek dochodowy	61

14. Zysk przypadający na jedną akcję	62
15. Aktywa niematerialne	62
16. Wartość firmy	63
17. Rzeczowe aktywa trwałe	63
18. Zapasy	63
19. Należności z tytułu dostaw i usług	63
20. Pozostałe aktywa	64
21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	64
22. Kapitał podstawowy	65
23. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	67
24. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	67
25. Pozostałe zobowiązania	68
26. Rezerwy i świadczenia pracownicze	68
27. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	69
28. Zarządzanie kapitałem	69
29. Zobowiązania warunkowe	69
30. Transakcje z podmiotami powiązanymi	70
31. Zatrudnienie	71
32. Istotne zdarzenia następujące po dniu bilansowym	71
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe LESS S.A. za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku	72
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdania finansowe i wybrane dane finansowe	74
Wybrane jednostkowe dane finansowe	74
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	75
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	77
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	78
Śródroczne skrócone jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym	79
Dodatkowe noty objaśniające	81
1. Informacje ogólne	81
2. Skład organów zarządzających i nadzorujących	82
3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	83
4. Inwestycje Spółki	83
5. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego	84
6. Istotne zasady (polityka) rachunkowości	85
7. Sezonowość działalności	85
8. Informacje dotyczące segmentów działalności	85
9. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	87
10. Działalność zaniechana	87
11. Przychody i koszty	89
12. Podatek dochodowy	92
13. Zysk przypadający na jedną akcję	92
14. Aktywa niematerialne	93
15. Należności z tytułu dostaw i usług	94
16. Pozostałe aktywa	95
17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	95
18. Udziały w jednostkach zależnych	96
19. Kapitał podstawowy	97
20. Oprocentowane kredyty i pożyczki	98
21. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	98
22. Pozostałe zobowiązania	99
23. Rezerwy i świadczenia pracownicze	99
24. Zobowiązania warunkowe	100
25. Transakcje z podmiotami powiązanymi	100
26. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	102
27. Zatrudnienie	102
28. Istotne zdarzenia następujące po dniu bilansowym	102

Wprowadzenie

Informacje o raporcie

Niniejszy skonsolidowany raport za I półrocze 2022 roku Grupy LESS został sporządzony zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 roku, poz. 757), a także w części skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), w szczególności zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF). Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, które podlega obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta i dlatego należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.

Niektóre wybrane informacje zawarte w niniejszym dokumencie pochodzą z systemu rachunkowości zarządczej oraz systemów statystycznych Grupy LESS.

Niniejszy skonsolidowany raport półroczny prezentuje dane w PLN, a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN. Niektóre liczby wykazane sumarycznie w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu mogą nie stanowić dokładnych sum arytmetycznych wartości wchodzących w ich skład z uwagi na prezentację sprawozdania w tysiącach PLN i stosowane zaokrąglenia.

Definicje i objaśnienia skrótów

O ile z kontekstu nie wynika inaczej, w całym dokumencie obowiązują następujące definicje i skróty:

Skróty stosowane w odniesieniu do podmiotów gospodarczych, instytucji i organów oraz dokumentów Spółki

LES S.A., Spółka, Emitent, Jednostka Dominująca	LESS Spółka Akcyjna (poprzednio Groclin Spółka Akcyjna) z siedzibą w Grodzisku Wielkopolskim, Polska
Grupa Kapitałowa LESS, Grupa Kapitałowa, Grupa, Grupa LESS	Grupa Kapitałowa tworzona przez LESS Spółka Akcyjna wraz ze spółkami zależnymi
CountMe Sp. z o.o., CountMe	CountMe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu, Polska
LESS BIKE Sp. z o.o., LESS BIKE	LESS BIKE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (poprzednio eGroclin Sp. z o.o.) z siedzibą w Poznaniu, Polska
Zarząd, Zarząd Emitenta, Zarząd Spółki	Zarząd LESS S.A.

Rada Nadzorcza, Rada Nadzorcza Emitenta, Rada Nadzorcza Spółki, RN	Rada Nadzorcza LESS S.A.
WZ, Walne Zgromadzenie, Walne Zgromadzenie Emitenta, Walne Zgromadzenie Spółki	Walne Zgromadzenie LESS S.A.
NWZ, Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta, Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki	Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie LESS S.A.
Statut, Statut Emitenta, Statut Spółki	Statut LESS S.A.
NBP	Narodowy Bank Polski
NBU	Narodowy Bank Ukrainy
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu
Giełda, GPW	Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie Spółka Akcyjna
KDPW, Depozyt	Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych
KNF	Komisja Nadzoru Finansowego
Definicje wybranych pojęć i wskaźników finansowych oraz skróty stosowane dla walut:	
Marża zysku ze sprzedaży	Stosunek zysku (straty) ze sprzedaży do przychodów ze sprzedaży
EBIT	Zysk (strata) z działalności operacyjnej
Rentowność EBIT, rentowność operacyjna, marża zysku operacyjnego	Stosunek zysku (straty) z działalności operacyjnej do przychodów ze sprzedaży
EBITDA	Zysk (strata) z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację
Rentowność EBITDA, marża EBITDA	Stosunek zysku (straty) z działalności operacyjnej powiększonego o amortyzację do przychodów ze sprzedaży
Marża zysku brutto	Stosunek zysku (straty) brutto do przychodów ze sprzedaży
Wskaźnik rentowności sprzedaży, marża zysku netto	Stosunek zysku (straty) netto do przychodów ze sprzedaży
Wskaźnik rentowności kapitału własnego, stopa zwrotu z kapitału własnego, ROE	Stosunek zysku (straty) netto do kapitału własnego
Wskaźnik rentowności aktywów, stopa zwrotu z aktywów, ROA	Stosunek zysku (straty) netto do sumy aktywów

EPS	(ang. Earnings Per Share) Stosunek zysku netto do średniej ważonej liczby akcji
BVPS	(ang. Book Value Per Share) Stosunek wartości księgowej kapitału własnego do liczby akcji
Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego	Stosunek zobowiązań razem do kapitału własnego
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	Stosunek kapitału własnego do aktywów trwałych
Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego zadłużeniem oprocentowanym	Stosunek zadłużenia oprocentowanego do kapitału własnego
Wskaźnik bieżącej płynności	(ang. current ratio) Stosunek aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych
Wskaźnik szybkiej płynności	(ang. quick ratio) Stosunek aktywów obrotowych pomniejszonych o zapasy do zobowiązań bieżących
Wskaźnik wypłacalności gotówkowej	Stosunek sumy aktywów pieniężnych i innych aktywów pieniężnych do zobowiązań krótkoterminowych
FY	Rok obrotowy
1Q	I kwartał roku obrotowego
2Q	II kwartał roku obrotowego
3Q	III kwartał roku obrotowego
4Q	IV kwartał roku obrotowego
H1	I półrocze roku obrotowego
H2	II półrocze roku obrotowego
YTD	Narastająco w roku obrotowym
Like-for-like, LFL	Analogiczny, w odniesieniu do wyników działalności
p.p.	(ang. percentage point) Punkt procentowy - różnica między dwiema wartościami jednej wielkości podanymi w procentach
PLN, zł, złoty	Jednostka monetarna Rzeczypospolitej Polskiej
gr	grosz – 1/100 złotego – jednostki monetarnej Rzeczypospolitej Polskiej
UAH	Jednostka monetarna Ukrainy
Euro, EUR	Jednostka monetarna krajów strefy Euro
MSR	Międzynarodowe Standardy Rachunkowości
MSSF	Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej

PKB	Produkt krajowy brutto
Pozostałe definicje i skróty:	
Akcje Serii A	382.500 Akcji LESS S.A. Serii A o wartości nominalnej 1 PLN każda
Akcje Serii B	2.442.500 Akcji LESS S.A. Serii B o wartości nominalnej 1 PLN każda
Akcje Serii C	675.000 Akcji LESS S.A. Serii C o wartości nominalnej 1 PLN każda
Akcje Serii D	850.000 Akcji LESS S.A. Serii D o wartości nominalnej 1 PLN każda
Akcje Serii E	1.150.000 Akcji LESS S.A. Serii E o wartości nominalnej 1 PLN każda
Akcje serii H	1.000.000 akcji LESS S.A. Serii H o wartości nominalnej 1 PLN każda
Akcje serii J	107.097.917 akcji LESS S.A. Serii J o wartości nominalnej 1 PLN każda
Akcje serii K	2.500.000 akcji LESS S.A. Serii K o wartości nominalnej 1 PLN każda
Akcje serii L	850.000 akcji LESS S.A. Serii L o wartości nominalnej 1 PLN każda
Akcje serii M	1.561.500 akcji LESS S.A. Serii M o wartości nominalnej 1 PLN każda

Stwierdzenia odnoszące się do przyszłych oczekiwań

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie, które nie stanowią faktów historycznych, są stwierdzeniami dotyczącymi przyszłości. Stwierdzenia te mogą w szczególności dotyczyć strategii Grupy, rozwoju działalności, prognoz rynkowych, planowanych nakładów inwestycyjnych oraz przyszłych przychodów. Stwierdzenia takie mogą być identyfikowane poprzez użycie stwierdzeń dotyczących przyszłości takich jak np. „uważać”, „sądzić”, „spodziewać się”, „może”, „będzie”, „powinno”, „przewiduje się”, „zakłada się”, ich zaprzeczeń, odmian lub zbliżonych terminów. Zawarte w niniejszym dokumencie stwierdzenia dotyczące spraw niebędących faktami historycznymi, należy traktować wyłącznie jako przewidywania wiążące się z ryzykiem i niepewnością. Stwierdzenia dotyczące przyszłości są z konieczności oparte na pewnych szacunkach i założeniach, które choć nasze kierownictwo uznaje za racjonalne, są z natury obarczone znanym i nieznanym ryzykiem i niepewnością oraz innymi czynnikami mogącymi sprawić, że faktyczne wyniki będą się znacząco różnić od wyników historycznych lub przewidywanych. Z tego względu nie można zapewnić, że jakiegokolwiek ze zdarzeń przewidzianych w stwierdzeniach dotyczących przyszłości wystąpi lub, jeśli nastąpi, jakie będą następstwa jego wystąpienia dla wyniku działalności operacyjnej Grupy lub jej sytuacji finansowej. Przy ocenie informacji zaprezentowanych w niniejszym dokumencie nie należy polegać na takich stwierdzeniach dotyczących przyszłości, które są wyrażone jedynie w dacie ich sformułowania. O ile przepisy prawa nie zawierają szczegółowych wymogów w tym względzie, Spółka nie jest zobowiązana do aktualizacji lub weryfikacji tychże stwierdzeń dotyczących przyszłości, aby uwzględnić w nich nowe zdarzenia lub okoliczności. Ponadto, Spółka nie jest zobowiązana do weryfikacji, ani do potwierdzenia oczekiwań analityków lub danych szacunkowych, z wyjątkiem tych wymaganych przepisami prawa.

Stwierdzenia odnoszące się do czynników ryzyka

W niniejszym dokumencie opisaliśmy czynniki ryzyka, jakie Zarząd naszej Grupy uważa za specyficzne dla branży, w której działamy, jednakże lista ta może nie być wyczerpująca. Może się bowiem zdarzyć, że istnieją inne czynniki, które nie zostały przez nas zidentyfikowane, a które mogłyby mieć istotny i niekorzystny wpływ na działalność, sytuację finansową, wyniki działalności operacyjnej lub perspektywy Grupy LESS. W takiej sytuacji cena akcji Spółki notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie może spaść, inwestorzy mogą utracić całość lub część zainwestowanych środków, a możliwość wypłacania przez Spółkę dywidendy może zostać ograniczona.

Prosimy o analizę informacji zawartych w części Czynniki ryzyka niniejszego raportu, która zawiera omówienie czynników ryzyka i niepewności związanych z działalnością Grupy LESS.

Sprawozdanie z działalności
Grupy Kapitałowej LESS
oraz Spółki LESS S.A.
do raportu za pierwsze półrocze 2022 roku

Opis działalności Grupy LESS

Informacje ogólne

Siedziba i Zarząd Grupy LESS

ul. Słowiańska 4,

62-065 Grodzisk Wielkopolski

telefon: +48 (61) 61 07 799

fax: +48 (61) 61 07 757

Numer Statystyczny REGON: 970679408

Numer Identyfikacji Podatkowej NIP: 923-002-60-02

BDO: 000048855

Forma prawna podmiotu dominującego LESS S.A.

LESS Spółka Akcyjna (poprzednio Groclin Spółka Akcyjna) została utworzona w dniu 3 listopada 1997 roku jako następcą prawny Spółki Inter Groclin Auto Sp. z o.o. na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Zielonej Górze. Spółka prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie przepisów Kodeksu Spółek Handlowych. Sąd Rejestrowy Emitenta: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 0000136069. Siedziba Spółki mieści się w Grodzisku Wielkopolskim.

W dniu 31 marca 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Groclin S.A. podjęło uchwałę w sprawie zmiany nazwy Spółki z Groclin S.A. na LESS S.A., która została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez sąd rejonowy właściwy według siedziby Emitenta w dniu 11 sierpnia 2022 roku. Obecnie nazwa Spółki brzmi LESS S.A. (do dnia 11 sierpnia 2022 roku Groclin S.A.).

Opis działalności Grupy Kapitałowej LESS

LESS S.A. jest spółką zarządzającą całą Grupą, w której zapadają decyzje strategiczne dotyczące kierunków działalności Spółki oraz spółek z Grupy, a nadto wobec przyjętej metody zarządzania Grupą, LESS S.A. zajmuje się także świadczeniem na rzecz spółek zależnych usług obejmujących doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania, sprawozdawczość finansową oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych. Działalność operacyjna i rozwojowa odbywa się w spółkach zależnych CountMe Sp. z o.o. oraz LESS BIKE Sp. z o.o. (poprzednio eGroclin Sp. z o.o.).

CountMe Sp. z o.o. jest podmiotem operującym w segmencie e-commerce a głównym obszarem jej działalności jest zarządzanie 3 projektami:

- portalem LESS APP (aplikacja mobilna i serwis webowy www.less.app). Portal LESS jest narzędziem do zakupu i sprzedaży przedmiotów używanych (m.in. odzieży używanej, elektroniki, sprzętu sportowego, książek czy zabawek),
- portalem LESS.BOX www.less-box.pl (innowacyjny sposób pozyskiwania przedmiotów używanych),
- LESS.STORE (serwis online www.less.store oraz sklepy stacjonarne future second hand & outlet).

LESS BIKE Sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą rowerów oraz akcesoriów do rowerów elektrycznych w postaci stacji ładujących.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Grupa LESS zatrudniała 65 osób. Skonsolidowane przychody ze sprzedaży Grupy w I półroczu 2022 roku wyniosły 1,4 mln PLN.

Miejsca prowadzenia działalności

Według stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku działalność operacyjna Grupy realizowana była w następujących jednostkach organizacyjnych:

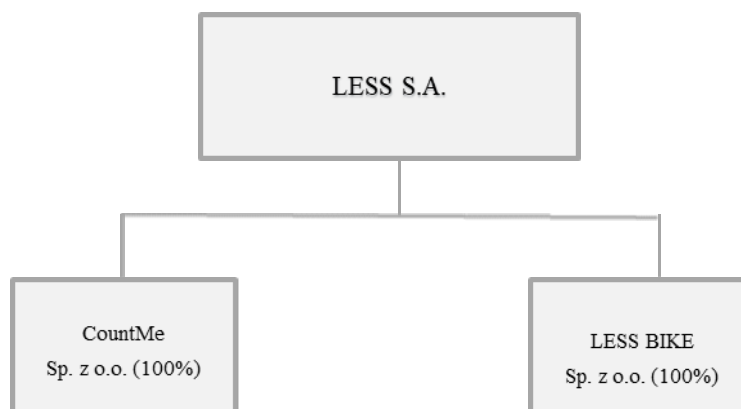
- LESS S.A., ul. Słowiańska 4, 62-065 Grodzisk Wielkopolski,
- CountMe Sp. z o.o., ul. Wyścigowa 56E, 53-012 Wrocław,
- LESS BIKE Sp. z o.o., ul. Heweliusza 16, 60-281 Poznań.

Struktura grupy kapitałowej

Grupa Kapitałowa LESS składa się z Jednostki Dominującej LESS S.A. i jej spółek zależnych.

Akcje LESS S.A. od 24 listopada 1998 roku notowane są na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie na rynku podstawowym.

Struktura Grupy LESS wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku przedstawia się następująco:



Szczegółowe informacje na temat organizacji Grupy Kapitałowej LESS ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji zawarte są w nocie 2 w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w dalszej części niniejszego raportu.

W dniu 15 czerwca 2022 roku miała miejsce rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym zmiany nazwy spółki zależnej eGroclin Sp. z o.o. na LESS BIKE Sp. z o.o.

Zmiany w strukturze kapitałowej Grupy LESS

W I półroczu 2022 roku nie miały miejsca zmiany w strukturze kapitałowej Grupy LESS.

Struktura akcjonariatu

Według stanu na dzień 30 września 2022 roku akcjonariuszami posiadającymi, co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu LESS S.A są:

Lp.	Akcjonariusz	Uwagi	według stanu na 30.09.2022			według stanu na 27.05.2022				
			Ilość akcji	Udział w kapitale zakładowym [%]	Ilość głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów [%]	Ilość akcji	Udział w kapitale zakładowym [%]	Ilość głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów [%]
1	Dawid Urban		36 375 997	29,20%	36 375 997	29,20%	36 375 997	30,40%	36 375 997	30,40%
2	Mateusz Mikołaj Oleksiuk		11 357 640	9,12%	11 357 640	9,12%	11 357 640	9,49%	11 357 640	9,49%
3	Gerstner Managementholding GmbH	spółka kontrolowana przez André Gerstnera	10 883 238	8,74%	10 883 238	8,74%	11 006 145	9,20%	11 006 145	9,20%
4	Kabelconcept Hornig GmbH	spółka kontrolowana przez André Gerstnera	1 083 787	0,87%	1 083 787	0,87%	1 230 000	1,03%	1 230 000	1,03%
5	5IN9 Global sp. z o.o.		8 234 289	6,61%	8 234 289	6,61%	8 234 289	6,88%	8 234 289	6,88%
6	Adam Kenkel		8 171 191	6,56%	8 171 191	6,56%	8 171 191	6,83%	8 171 191	6,83%
7	Silesia House Fundusz Inwestycyjny Zamknięty		6 783 035	5,44%	6 783 035	5,44%	6 783 035	5,67%	6 783 035	5,67%
8	Jan Koziol		6 278 251	5,04%	6 278 251	5,04%	6 278 251	5,25%	6 278 251	5,25%
9	Pozostali		35 419 862	28,43%	35 419 862	28,43%	30 239 242	25,27%	30 239 242	25,27%
	Razem		124 587 290	100,00%	124 587 290	100,00%	119 675 790	100,00%	119 675 790	100,00%
10	Akcje własne		-	-	-	-	-	-	-	-
	Razem		124 587 290	100,00%	124 587 290	100,00%	119 675 790	100,00%	119 675 790	100,00%

Dane w powyższej tabeli wykazano według stanu na datę publikacji niniejszego raportu, a także na datę publikacji raportu za I kwartał 2022 roku.

Podsumowanie skonsolidowanych wyników finansowych

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

tys. PLN	2Q 2022	2Q 2021	YTD H1 2022	YTD H1 2021	Zmiana % Q2'2022/ Q2'2021	Zmiana % YTD H1'2022/ YTD H1'2021
Przychody ze sprzedaży	43	13	1 411	21	232,2	6 765,2
<i>w tym:</i>						
<i>Sprzedaż produktów i usług</i>	6	13	19	21	(52,1)	(7,3)
<i>Sprzedaż towarów i materiałów</i>	37	-	1 392	-	-	-
Koszty własne sprzedaży	(3 821)	-	(5 451)	-	-	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	(3 778)	13	(4 040)	21	(29 481,2)	(19 751,3)
<i>% przychodów ze sprzedaży</i>	<i>(8 844,1)</i>	<i>100,0</i>	<i>(286,2)</i>	<i>100,0</i>	<i>(8 944,1) p.p.</i>	<i>(386,2) p.p.</i>
Koszty sprzedaży	(768)	(714)	(1 664)	(2 110)	(7,6)	21,1
Koszty ogólnego zarządu	(1 517)	(112)	(3 094)	(237)	(1 251,0)	(1 206,4)
Pozostałe przychody operacyjne	161	0	191	0	1 605 842 200,8	67 490,0
Pozostałe koszty operacyjne	(1 371)	(1)	(1 376)	(7)	(122 162,7)	(19 138,3)
EBIT	(7 273)	(814)	(9 982)	(2 333)	(793,0)	(327,9)
<i>% przychodów ze sprzedaży</i>	<i>(17 025,4)</i>	<i>(6 333,6)</i>	<i>(707,3)</i>	<i>(11 347,9)</i>	<i>(10 691,7) p.p.</i>	<i>10 640,5 p.p.</i>
EBITDA	(6 941)	(598)	(9 313)	(1 901)	(1 060,2)	(390,0)
<i>% przychodów ze sprzedaży</i>	<i>(16 247,9)</i>	<i>(4 652,3)</i>	<i>(659,9)</i>	<i>(9 245,4)</i>	<i>(11 595,6) p.p.</i>	<i>8 585,6 p.p.</i>
Przychody finansowe	-	7	-	7	(100,0)	(100,0)
Koszty finansowe	(31)	(13)	(114)	(23)	(149,1)	(402,3)
Zysk/(strata) brutto	(7 304)	(820)	(10 096)	(2 348)	(790,8)	(329,9)
Podatek dochodowy	2	-	146	-	-	(98,3)
Zysk (strata) netto	(7 302)	(820)	(9 950)	(2 348)	(790,5)	(323,7)
<i>% przychodów ze sprzedaży</i>	<i>(17 093,1)</i>	<i>(6 376,5)</i>	<i>(705,0)</i>	<i>(11 423,3)</i>	<i>(10 716,5) p.p.</i>	<i>10 718,3 p.p.</i>

Komentarz Zarządu do wyników pierwszego półrocza 2022 roku

(zwięźły opis istotnych dokonań i niepowodzeń Grupy Kapitałowej LESS)

Szanowni Państwo,

W trakcie I półrocza 2022 roku Spółka opracowała i rozpoczęła wdrożenie nowej strategii rozwoju. Zgodnie z ogłoszonymi publicznie informacjami, Grupa przygotowała plan uwzględniający nowe projekty w Grupie - LESS.BOX oraz LESS.STORE

Zarząd wraz z zespołem przygotował również szczegółową analizę konkurencji w Polsce i na świecie potwierdzając wysoki potencjał wzrostu rynku odzieży używanej.

Rozpoczęte i wdrożone zostały prace nad stworzeniem oraz rozwojem dwóch nowych marek:

- LESS.BOX (stworzenie materiałów brandingowych, rozpoczęcie kreacji strategii komunikacji, przygotowanie makiet UX / UI oraz pierwszych oraz ostatecznych wersji landing page less-box.pl, przygotowanie infrastruktury pod less-box.pl, prace deweloperskie / IT nad landingiem oraz formularzem less-box.pl, analiza kwestii prawno-formalnych związanych z wdrożeniem projektu), oraz;

- LESS.STORE (stworzenie materiałów brandingowych, stworzenie strategii komunikacji, selekcja źródeł pozyskiwania produktów do sprzedaży poprzez LESS.STORE online i offline, analiza i przygotowanie infrastruktury IT oraz makiet UX/UI pod sklep online, przygotowanie ostatecznej wersji serwisu online www.less.store).

W maju 2022 roku nastąpiło rozpoczęcie działań operacyjnych i funkcjonowanie portalu pozyskującego przedmioty od użytkowników www.less-box.pl, do końca czerwca kilkuset użytkowników wysłało swoje ubrania i sprzedało je Spółce.

W czerwcu 2022 roku nastąpiło rozpoczęcie działalności operacyjnej sklepu online LESS STORE.

Prowadzone były również prace związane z poszukiwaniem jakościowych lokalizacji pod sklepy offline we Wrocławiu oraz mniejszych miejscowościach, opracowaniem formatu oraz wyglądu sklepu, a także rozpoczęte zostały prace związane z finalizacją wyboru pierwszych lokalizacji i przygotowaniem otwarć pierwszych sklepów stacjonarnych LESS.STORE we Wrocławiu (Aleja Bielany) oraz Rawiczu (ul. 17 Stycznia 1).

Spółka intensywnie pracowała nad stworzeniem odpowiedniej struktury organizacyjnej – zoptymalizowano dotychczasowe zasoby ludzkie dostosowując je do obecnych potrzeb, rozpoczęto wiele procesów rekrutacyjnych oraz zatrudniono pracowników odpowiedzialnych za poszczególne projekty.

Spółka zakłada sukcesywny wzrost organiczny, równoległe poszukując targetów do akwizycji - podmiotów działających w branży ekonomii cyrkularnej. W dniu 23 lutego 2022 r. podpisany został List Intencyjny dotyczący potencjalnej akwizycji podmiotu prowadzącego działalność w zakresie pozyskiwania oraz sprzedaży odzieży używanej i rozpoczęte zostało badanie due diligence wskazanej spółki. W dniu 20 kwietnia 2022 r. Emitent poinformował o podjęciu decyzji o zatrzymaniu procesu.

W związku ze skutecznym wdrożeniem nowych linii biznesowych w ramach projektów LESS.BOX oraz LESS.STORE Grupa zaczęła generować z ich tytułu przychody.

W trakcie I półrocza 2022 roku Grupa wdrożyła również działania związane z wprowadzeniem do sprzedaży nowego modelu roweru elektrycznego LESS.BIKE w 2022 roku.

Spółka LESS BIKE Sp. z o.o. (poprzednio: eGroclin Sp. z o.o.) przeprowadziła również rebranding i zdecydowała się na kontynuację działalności pod marką LESS.BIKE. Równoległe, LESS BIKE przygotowała kompletne materiały marketingowo – brandingowe niezbędne do wprowadzenia nowej komunikacji marketingowej oraz marki LESS.BIKE na polski rynek. Złożyła także odpowiednie dokumenty związane ze zmianą nazwy spółki na LESS BIKE sp. z o.o. Zmiana nazwy została zarejestrowana przez KRS w dniu 15 czerwca 2022 roku.

Kontynuowana była działalność wyspy handlowej zlokalizowanej w Poznaniu (Galeria Posnania), równoległe prowadzone były prace nad otwarciem nowej wyspy handlowej zlokalizowanej w Warszawie (Galeria Mokotów), która rozpoczęła działalność na początku kwietnia 2022 r.

Spółka LESS BIKE kontynuowała plan dotyczący sprzedaży rowerów elektrycznych pod marką Groclin, który udało się zrealizować w całości, co pozwoliło osiągnąć pożądane przychody ze sprzedaży w 1 kwartale 2022 roku. LESS BIKE w I kwartale 2022 r. prowadziła szereg działań związanych z zatwierdzeniem prototypów oraz wersji produkcyjnych modelu na nowy sezon - we współpracy z polskim podwykonawcą z siedzibą w centralnej części kraju, który jest odpowiedzialny za skompletowanie komponentów, organizację montażu oraz dostarczenie gotowych rowerów do swojego magazynu, z którego korzysta LESS. BIKE. Decyzją Zarządu osprzęt kupowany jest w różnych krajach azjatyckich (m.in. Chinach), montaż rowerów odbywa się w Indonezji, a gotowe (tzn. złożone w 80-90%) partie rowerów są transportowane do Polski. Spółka ze względów na późniejsze niż planowane dostawy nie mogła rozpocząć sprzedaży rowerów przed ogólnopojętym „sezonem rowerowym”, co istotnie mogło wpłynąć na wyniki sprzedażowe i osiągnięte marże. Dodatkowo, spółka LESS BIKE prowadziła prace nad otwarciem nowego istotnego kanału sprzedaży - sklepu online www.lessbike.pl. Prowadzone były również działania związane

z budową świadomości marki i produktów oferowanych przez spółkę. Spółka również nawiązywała relację z potencjalnymi znaczącymi kontrahentami. Niezależnie, rosnący kurs dolara oraz terminy dostaw (łańcuchy dostaw, komponenty z Azji, transport morski) mają z perspektywy Zarządu istotnie negatywnie wpłynąć na generowane wyniki na sprzedaży rowerów.

Dodatkowo w przypadku Spółki LESS BIKE Spółka z o.o. podjęto decyzję o skorygowaniu pozycji zapasów (zaliczek na dostawy rowerów) i obciążeniu jednorazowo bieżącego wyniku finansowego. Jest to wynikiem zawartego porozumienia w nawiązaniu do umowy na dostawę rowerów elektrycznych - na kwotę 3.039 tys. PLN. Spółka LESS BIKE na podstawie umowy z dnia 5 stycznia 2022 roku oraz aneksów do niej z Euro Fantom sp. z o.o. na dostawę w 2022 roku towaru w postaci rowerów oraz akcesoriów do nich, przekazywała zaliczki na dostawy. Jednocześnie w okresie od stycznia do czerwca 2022 roku dostawca częściowo realizował zamówienie dostarczając towar oraz rozliczając jego dostawy z wartości wcześniej wpłaconych zaliczek. Istotne zmniejszenie ilości pierwotnej dostawy oraz podpisanie w dniu 30 sierpnia 2022 roku porozumienie z dostawcą, na mocy którego część nierozliczonych zaliczek nie zostanie przekazana na zapłatę za towar, a ureguluje opłatę ryczałtową za niezrealizowanie całości zamówienia stanowią przesłanki trwałej utraty wartości tego aktywa – tj. zapasów. Wartość opłaty jest równa wartości netto wystawionej przez dostawcę w miesiącu wrześniu faktury zgodnie z podpisanym porozumieniem i wynosi w przeliczeniu 3.039 tys. PLN. Jednocześnie Emitent informuje, że wszystkie zobowiązania wobec niezależnego podmiotu dotyczące umowy na dostawę rowerów elektrycznych zostały uregulowane, a podpisane w dniu 30 sierpnia 2022 roku porozumienie adresuje w pełni zmianę wartości i wielkości zamówienia wynikającego z wcześniej zawartej umowy z dostawcą rowerów (obecna liczba zamówionych rowerów wynosi 1150 sztuk).

W dniu 31 marca 2022 roku odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, na którym m.in została zatwierdzona strategia rozwoju na lata 2022-2023 oraz zmiana nazwy Spółki na LESS S.A., która została zarejestrowana przez KRS w dniu 11 sierpnia 2022 roku.

W dniu 15 lipca 2022 roku Emitent w raporcie bieżącym 34/2022 poinformował o pozyskaniu finansowania (poprzez emisję akcji serii K oraz serii L), które umożliwiło rozpoczęcie realizacji planu biznesowego polegającego na wdrożeniu i rozwoju trzech nowych projektów: związanych z odzieżą używaną (LESS.BOX oraz LESS.STORE) oraz związanych z branżą rowerów elektrycznych (LESS.BIKE). Pomimo zrealizowanych do tej pory działań, o których mowa powyżej, Emitent poinformował, że decyzje o realizacji kolejnych istotnych kroków rozwojowych podejmowane będą po podsumowaniu wyników poszczególnych linii biznesowych w 2022 roku, w tym w zakresie przewidywanego tempa ich rozwoju. Powyższe działania wynikają ze zmieniających się warunków makroekonomicznych, mających w szczególności wpływ na możliwości skutecznego pozyskiwania kapitału na rozwój. Zatem kierunek rozwoju Grupy Kapitałowej i koncepcji sklepów future secondhand & outlet będzie kontynuowany i rozwijany. Niemniej do końca roku 2022 Grupa zamierzała otworzyć łącznie 2 sklepy LESS.STORE (co zostało zrealizowane w sierpniu 2022 roku po otwarciu drugiego lokalu zlokalizowanego w Rawiczu), a po podsumowaniu roku 2022 i ocenie rentowności pierwszych sklepów oraz serwisu on-line Zarząd podejmie decyzję o tempie rozwoju tej linii biznesowej. Równolegle wyniki sprzedaży linii biznesowej związanej z projektem LESS.BIKE zostaną ocenione wraz z podsumowaniem roku 2022 i na bazie tej analizy Zarząd podejmie decyzję o tempie rozwoju tej linii biznesowej w kolejnych latach. Planowane zmiany w obecnym tempie rozwoju wynikają z ostrożnościowego podejścia do inwestycji, a także inwestowania w te projekty, które nie wymagają bardzo znaczących środków obrotowych - mając na uwadze potrzebę optymalizacji kosztów i maksymalizacji przychodów generowanych z nowych źródeł.

W dniu 8 sierpnia 2022 roku Emitent w raporcie 40/2022 poinformował o zawarciu porozumień inwestycyjnych ze znaczącymi akcjonariuszami Spółki, na podstawie których Emitent pozyskał kapitał obrotowy na realizację inwestycji w kwocie 3.000.000,00 zł. Porozumienia inwestycyjne przewidują po stronie Emitenta uprawnienie do konwersji wierzytelności na kapitał zakładowy Emitenta w pierwszej połowie 2023 r. Środki finansowe pozyskane od akcjonariuszy – inwestorów pozwolą na kontynuowanie inwestycji w rozwój sieci sprzedaży sklepów stacjonarnych LESS STORE.

Zarząd, raportem bieżącym 52/2022 poinformował, że w toku prac nad sporządzeniem jednostkowego sprawozdania finansowego za pierwsze półrocze 2022 roku oraz sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej LESS, w wyniku przeprowadzonych testów na utratę wartości, podjął decyzję o dokonaniu odpisów aktualizujących wartość aktywów w postaci:

- (i) udziałów w spółce zależnej LESS BIKE Spółka z o.o. na kwotę 5.100 tys. PLN
- (ii) udziałów w spółce zależnej COUNTME Spółka z o.o. na kwotę 75.466 tys. PLN

W związku z powyższym w sprawozdaniu skonsolidowanym Grupy Kapitałowej LESS utworzono odpis aktualizujący wartość firmy LESS BIKE Spółka z o.o. w wysokości 1.358 tys. PLN.

Konieczność dokonania powyższych odpisów jest efektem niekorzystnych zdarzeń, które miały znaczący wpływ na otoczenie Emitenta, decyzje inwestorów dotyczące zaangażowania kapitałowego w działalność Emitenta oraz segment rynku, w którym funkcjonuje Emitent.

Emitent odczuwa znacząco również negatywne skutki sytuacji geopolitycznej będącej następstwem wojny toczącej się w Ukrainie, która wprost przełożyła się na decyzje inwestorskie o wstrzymaniu lub odłożeniu w czasie zaangażowania w nabycie akcji emitowanych przez Spółkę. Emitent pierwotnie planował pozyskanie środków, które miały być przeznaczone na dynamiczny rozwój sieci sprzedaży pod marką LESS.STORE oraz kontynuację projektu LESS BIKE.

W konsekwencji, dokonane odpisy są następstwem znaczącego pogorszenia sytuacji geopolitycznej (wojna w Ukrainie) skutkującej pogorszeniem sytuacji gospodarczej oraz finansowej w regionie, co bezpośrednio miało wpływ na decyzje inwestycyjne oraz operacyjne zarówno Emitenta, jak i dotychczasowych oraz potencjalnych inwestorów. W rezultacie aktualnej sytuacji rynkowej Emitent nie jest w stanie zrealizować zaplanowanej strategii intensywnego rozwoju i otworzyć sklepów stacjonarnych, a także rozwijać projektów opartych na rynku online. Znaczące ograniczenie możliwości sfinansowania szybkiego rozwoju sieci sklepów marki LESS.STORE bezpośrednio wpływa na wartość aktywa – spółki COUNTME Spółka z o.o., gdyż wartość tego aktywa uzależniona jest w dużej mierze od tempa rozwoju sieci i każde czasowe przesunięcie w realizacji planu ma negatywny wpływ na wartość aktywa.

Pozdrawiam serdecznie,

Mateusz Oleksiuk
Prezes Zarządu LESS S.A.

Wojciech Paczka
Wiceprezes Zarządu LESS S.A.

Przychody i koszty

Przychody ze sprzedaży wyniosły w I półroczu 2022 roku 1.411 tys. PLN i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o 1.390 tys. PLN. Spółka CountMe w okresie objętym niniejszym raportem nie przynosiła znacznych przychodów. Jest to działanie zaplanowane w strategii rozwojowej spółki i spowodowane specyfiką branży, w której działa. Countme w I półroczu 2022 roku inwestowała środki m.in. w budowę wizerunku marki LESS_ a także rozwój nowych platform online - LESS BOX oraz LESS STORE, a także pracowała operacyjnie nad wdrożeniem platform oraz otwarciem sklepów offline. W I półroczu 2022 roku 98,4% przychodów Grupy stanowiły przychody spółki LESS BIKE Sp. z o.o. z tytułu sprzedaży rowerów elektrycznych.

Strata z działalności operacyjnej wyniosła w I półroczu 2022 roku 9.982 tys. PLN i stanowiła (707,3)% przychodów ze sprzedaży (I półrocze 2021 roku: strata 2.333 tys. PLN). Wysoki poziom straty jest m.in. wynikiem:

- 1) rozliczenia przez spółkę zależną LESS BIKE na dzień bilansowy z wartością zaliczek na dostawy skutków porozumienia z dnia 30 sierpnia 2022 zawartego z dostawcą rowerów i obciążenia jednorazowo bieżącego wyniku opłatą w wysokości 3.039 tys. PLN za niewywiązanie się z umowy dostawy, z powodu zmiany sytuacji rynkowej.
- 2) utworzenia odpisu aktualizującego wartość firmy LESS BIKE w wysokości 1.358 tys. PLN, o czym mowa w nocie 16 w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w dalszej części niniejszego raportu.

Strata przed opodatkowaniem wyniosła 10.096 tys. PLN (I półrocze 2021 roku: strata 2.348 tys. PLN), strata netto wyniosła 9.950 tys. PLN (I półrocze 2021 roku: strata 2.348 tys. PLN).

Wczesny etap rozwoju Grupy LESS powoduje, że przychody są niewielkie i nie umożliwiają pokrycia kosztów działalności i nakładów inwestycyjnych. W konsekwencji Grupa generuje straty.

Szczegółowe informacje na temat przychodów i kosztów uzyskanych przez Grupę LESS w I półroczu 2022 roku zawarte są w nocie 12 w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w dalszej części niniejszego raportu. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych lub innych aktywów trwałych, aktywów niefinansowych, rezerwach oraz rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały przedstawione w kolejnych notach w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Analiza rentowności

W poniższej tabeli zaprezentowano rentowność na poszczególnych poziomach:

tys. PLN	2Q 2022	2Q 2021	YTD H1 2022	YTD H1 2021	Zmiana % Q2'2022/ Q2'2021	Zmiana % YTD H1'2022/ YTD H1'2021
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	(3 778)	13	(4 040)	21	(29 481,2)	(19 751,3)
% przychodów ze sprzedaży	(8 844,1)	100,0	(286,2)	100,0	(8 944,1) p.p.	(386,2) p.p.
EBIT	(7 273)	(814)	(9 982)	(2 333)	(793,0)	(327,9)
Marża zysku operacyjnego - EBIT %	(17 025,4)	(6 333,6)	(707,3)	(11 347,9)	(10 691,7) p.p.	10 640,5 p.p.
EBITDA	(6 941)	(598)	(9 313)	(1 901)	(1 060,2)	(390,0)
Marża EBITDA %	(16 247,9)	(4 652,3)	(659,9)	(9 245,4)	(11 595,6) p.p.	8 585,6 p.p.
Zysk (strata) netto	(7 302)	(820)	(9 950)	(2 348)	(790,5)	(323,7)
Rentowność zysku (straty) netto %	(17 093,1)	(6 376,5)	(705,0)	(11 423,3)	(10 716,5) p.p.	10 718,3 p.p.
Rentowność kapitału/ROE (%)	(92,7)	(28,2)	(126,3)	(80,9)	(64,4) p.p.	(45,4) p.p.
Rentowność aktywów/ROA (%)	(61,8)	(21,8)	(84,2)	(62,5)	(40,0) p.p.	(21,7) p.p.

EBITDA za I półrocze 2022 roku osiągnęła wartość (9.313) tys. PLN, czyli (659,9)% przychodów ze sprzedaży (I półrocze 2021 roku: (1.901) tys. PLN, czyli (9 245,4)% przychodów ze sprzedaży). W I półroczu 2022 roku stopa zwrotu z kapitału własnego wyniosła (126,3)%, a rentowność aktywów (84,2)% (I półrocze 2021 roku: odpowiednio (80,9)% i (62,5)%).

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

tys. PLN	30/06/2022	31/12/2021	30/06/2021	Zmiana	Zmiana
				30/06/2022	30/06/2022
				-31/12/2021	-30/06/2021
Aktywa trwałe, w tym:	5 323	6 215	3 572	(892)	1 751
Rzeczowe aktywa trwałe	787	932	322	(146)	465
Wartość firmy	-	1 358	-	(1 358)	-
Aktywa niematerialne	4 136	3 778	3 207	359	930
Pozostałe aktywa trwałe	400	148	44	252	356
Aktywa obrotowe, w tym:	6 491	9 859	182	(3 369)	6 309
Zapasy	1 304	1 165	4	139	1 300
Należności z tyt. dostaw i usług	419	142	1	277	418
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	3 515	1 141	130	2 374	3 385
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 253	7 411	47	(6 159)	1 206
Aktywa przeznaczone do sprzedaży oraz dot. działalności zaniechanej	-	46	-	(46)	-
RAZEM AKTYWA	11 814	16 121	3 754	(4 307)	8 059
Kapitał własny	7 878	9 566	2 904	(1 687)	4 975
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	327	562	128	(236)	199
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	52	-	(52)	-
Zobowiązania leasingowe	276	491	128	(215)	149
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	50	19	-	31	50
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	3 609	5 297	723	(1 688)	2 886
Oprocentowane kredyty i pożyczki	53	1	30	52	23
Zobowiązania leasingowe	286	331	159	(45)	127
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	944	1 237	180	(293)	764
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	2 326	3 727	354	(1 402)	1 972
Zobowiązania związane z aktywami dot. działalności zaniechanej	-	696	-	(696)	-
RAZEM PASYWA	11 814	16 121	3 754	(4 307)	8 059

Na dzień 30 czerwca 2022 roku aktywa ogółem wyniosły 11.814 tys. PLN w porównaniu do 16.121 tys. PLN na koniec 2021 roku, co oznacza spadek o 4.307 tys. PLN.

Na koniec czerwca 2022 roku aktywa trwałe wyniosły 5.323 tys. PLN i stanowiły 45,1% sumy aktywów ogółem, co oznacza, że udział ten wzrósł o 6,5 p.p. w porównaniu do końca 2021 roku. Główną pozycję aktywów trwałych stanowią aktywa niematerialne (77,7%), w tym prace rozwojowe ponoszone na aplikacje LESS.APP, LESS.BOX i LESS. STORE w wysokości 3.978 tys. PLN, na których Grupa buduje swój portfel produktów. Na dzień 30 czerwca 2022 roku została podjęta decyzja o utworzeniu odpisu aktualizującego wartość firmy LESS BIKE w wysokości 1.358 tys. PLN, o czym mowa w nocie 16 w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w dalszej części niniejszego raportu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego wzrosły z 104 tys. PLN na koniec grudnia 2021 roku do 290 tys. PLN na koniec czerwca 2022 roku. Zmiany w podatku odroczonym wynikają z różnic przejściowych będących podstawą rozpoznania podatku odroczonego.

Aktywa obrotowe osiągnęły na koniec czerwca 2022 roku wartość 6.491 tys. PLN w stosunku do 9.859 tys. PLN na koniec 2021 roku. W ramach aktywów obrotowych zapasy wzrosły o kwotę 139 tys. PLN, należności z tytułu dostaw i usług wzrosły o 277 tys. PLN, pozostałe aktywa krótkoterminowe wzrosły o 2.374 tys. PLN głównie z powodu uiszczenia zaliczek na zapasy w wysokości 1.893 tys. PLN, natomiast środki pieniężne spadły o 6.159 tys. PLN. Aktywa obrotowe stanowiły na koniec czerwca 2022 roku 54,9% sumy aktywów (61,2% na koniec 2021 roku).

Odpis aktualizujący wartość należności na koniec czerwca 2022 roku wyniósł 45 tys. PLN i uległ obniżeniu o kwotę 55 tys. PLN w stosunku do końca 2021 roku.

Kapitał własny na koniec czerwca 2022 roku wyniósł 7.878 tys. PLN, w porównaniu do 9.567 tys. PLN na koniec 2021 roku. Kapitał własny stanowił na koniec czerwca 2022 roku 66,7% sumy bilansowej, natomiast na koniec 2021 roku 59,3% sumy bilansowej. Spadek wartości kapitału własnego wynika z osiągniętej straty w I półroczu 2022 roku. Kapitał podstawowy wzrósł o kwotę 4.912 tys. PLN w wyniku emisji akcji serii K, L i M, o czym mowa w nocie 22 w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w dalszej części niniejszego raportu.

Według stanu na koniec czerwca 2022 roku zobowiązania długoterminowe wyniosły 327 tys. PLN (2,8% sumy bilansowej), w porównaniu do 562 tys. PLN na koniec 2021 roku (3,5% sumy bilansowej). Spadek zobowiązań długoterminowych wynika głównie ze spadku wartości leasingów o kwotę 215 tys. PLN.

Według stanu na koniec czerwca 2022 roku zobowiązania krótkoterminowe wyniosły 3.609 tys. PLN (30,5% sumy bilansowej), w porównaniu do 5.297 tys. PLN na koniec 2021 roku (32,9% sumy bilansowej). Spadek zobowiązań krótkoterminowych wynika przede wszystkim ze spadku pozostałych zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 1.403 tys. PLN, głównie z powodu zapłaty zobowiązań powstałych w wyniku połączenia mającego miejsce w 2021 roku.

Grupa na dzień 31 grudnia 2021 roku rozpoznała aktywa przeznaczone do sprzedaży oraz zobowiązania dotyczące działalności zaniechanej w związku z podjęciem przez Emitenta decyzji o rozpoczęciu procesu zbycia aktywów produkcyjnych Emitenta, zlokalizowanych głównie na terytorium Ukrainy, jak i w Polsce. Na dzień 31 grudnia 2021 roku aktywa przeznaczone do sprzedaży oraz dot. działalności zaniechanej wyniosły 46 tys. PLN a zobowiązania dot. działalności zaniechanej 696 tys. PLN.

Szczegółowe informacje na temat pozycji bilansowych, odpisów aktualizujących oraz utworzonych rezerw zostały przedstawione w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres 6 miesięcy 2022 roku w notach 15-26, zawartym w dalszej części raportu.

Analiza zadłużenia

	2Q 2022	2021	2Q 2021	Zmiana % 2Q'2022/ 2021	Zmiana % Q2'2022/ Q2'2021
Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego (%)	50,0	68,5	29,3	(18,5) p.p.	20,7 p.p.
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym (%)	148,0	153,9	81,3	(5,9) p.p.	66,7 p.p.
Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego zadłużeniem oprocentowanym (%)	7,8	9,1	10,9	(1,3) p.p.	(3,1) p.p.

Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego wyniósł 50% na dzień 30 czerwca 2022 roku i był niższy o 18,5 p.p. od poziomu z końca grudnia 2021 roku. Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego zadłużeniem oprocentowanym wyniósł na koniec czerwca 2022 roku 7,8% i był niższy o 1,3 p.p. od poziomu na koniec grudnia 2021 roku. Spadek wskaźnika zadłużenia kapitału własnego na koniec czerwca bieżącego roku w porównaniu do stanu na koniec grudnia 2021 roku spowodowany był głównie spadkiem zobowiązań, w tym głównie krótkoterminowych, natomiast spadek wskaźnika zadłużenia kapitału własnego zadłużeniem oprocentowanym to głównie wynik spadku zadłużenia oprocentowanego z tyt. leasingu.

Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym wyniósł 148,0% na koniec czerwca 2022 roku i był niższy o 5,9 p.p. od poziomu z końca grudnia 2021 roku. Niższy wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym na koniec czerwca bieżącego roku w porównaniu do stanu na koniec grudnia 2021 roku wynika głównie ze spadku kapitału własnego.

Analiza płynności

	2Q 2022	2021	2Q 2021	Zmiana 2Q'202/ '2021	Zmiana Q2'2022/ Q2'2021
Wskaźnik bieżącej płynności (current ratio)	1,8x	1,9x	0,3x	(0,1)	1,5
Wskaźnik szybkiej płynności (quick ratio)	1,4x	1,6x	0,2x	(0,2)	1,2
Wskaźnik wypłacalności gotówkowej	0,3x	1,4x	0,1x	(1,1)	0,2

Na koniec czerwca 2022 roku wskaźnik bieżącej płynności wyniósł 1,8x i spadł o 0,1 w stosunku do końca grudnia 2021 roku. Wskaźnik szybkiej płynności wyniósł 1,4x na koniec bieżącego okresu i spadł w porównaniu do końca grudnia 2021 roku o 0,2. Wskaźnik wypłacalności gotówkowej wyniósł na koniec czerwca 2022 roku 0,3x i spadł o 1,1 w stosunku do końca grudnia 2021 roku. Niższy poziom wskaźników na koniec czerwca 2022 roku w porównaniu do poziomu z końca grudnia 2021 roku jest wynikiem przede wszystkim spadku środków pieniężnych.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

tys. PLN	2Q 2022	2Q 2021	YTD H1 2022	YTD H1 2021	Zmiana % Q2'2022/ Q2'2021	Zmiana % YTD H1'2022/ YTD H1'2021
Przepływy z działalności operacyjnej	(3 205)	(2 035)	(13 803)	(1 844)	(58)	(648)
<i>w tym:</i>						
Zysk/(strata) brutto	(7 304)	(820)	(10 096)	(2 348)	(791)	(330)
Amortyzacja	332	216	670	432	54	55
Zmiana kapitału obrotowego	2 457	(1 412)	(5 815)	(14)	274	(42 456)
Inne korekty	1 310	(19)	1 438	86	7 122	1 579
Przepływy z działalności inwestycyjnej	(884)	(261)	(1 334)	(586)	(239)	(128)
Przepływy z działalności finansowej	4 060	1 477	8 979	2 427	175	270
Razem przepływy pieniężne	(29)	(819)	(6 159)	(3)	96	(230 825)

W I półroczu 2022 roku przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej osiągnęły wartość (13.803) tys. PLN (w I półroczu 2021 roku: (1.844) tys. PLN). Ujemne przepływy pieniężne w I półroczu 2022 roku były skutkiem przede wszystkim osiągnięcia ujemnego wyniku brutto oraz spadku zobowiązań.

Przepływy z działalności inwestycyjnej w I półroczu 2022 roku wyniosły (1.334) tys. PLN (w I półroczu 2021 roku: (586) tys. PLN) i wynikały głównie z poniesionych nakładów na prace rozwojowe dotyczące aplikacji i projektów tj. LESS.APP, LESS.BOX i LESS. STORE.

Przepływy z działalności finansowej w I półroczu 2022 roku osiągnęły poziom 8.979 tys. PLN (w I półroczu 2021 roku: 2.427 tys. PLN) i były głównie rezultatem pozyskania środków pieniężnych z emisji akcji serii K, L i M.

Podsumowanie jednostkowych wyników finansowych

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

tys. PLN	2Q 2022	2Q 2021	YTD H1 2022	YTD H1 2021	Zmiana % Q2'2022/ Q2'2021	Zmiana % YTD H1'2022/ YTD H1'2021
Przychody ze sprzedaży	18	-	37	-	-	-
Koszty własne sprzedaży	-	-	(2)	-	-	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	18	-	36	-	-	-
<i>% przychodów ze sprzedaży</i>	<i>100,0</i>	-	<i>96,0</i>	-	<i>100,0 p.p.</i>	<i>96,0 p.p.</i>
Koszty sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	(810)	(999)	(1 485)	(2 027)	18,9	26,7
Pozostałe przychody operacyjne	1	18	6	35	(95,4)	(83,1)
Pozostałe koszty operacyjne	(0)	-	(2)	-	-	-
EBIT	(792)	(982)	(1 446)	(1 991)	19,4	27,4
<i>% przychodów ze sprzedaży</i>	<i>(4 379,6)</i>	-	<i>(3 897,8)</i>	-	<i>(4 379,6) p.p.</i>	<i>(3 897,8) p.p.</i>
EBITDA	(787)	(930)	(1 436)	(1 902)	15,4	24,5
<i>% przychodów ze sprzedaży</i>	<i>(4 352,3)</i>	-	<i>(3 871,2)</i>	-	<i>(4 352,3) p.p.</i>	<i>(3 871,2) p.p.</i>
Przychody finansowe	67	10	93	10	564,2	823,9
Koszty finansowe	(80 565)	342	(80 573)	(7)	(23 655,0)	(1 148 322,7)
Zysk brutto	(81 290)	(630)	(81 926)	(1 988)	(12 811,2)	(4 020,1)
Podatek dochodowy	(2)	(182)	(32)	(182)	98,8	82,3
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(81 292)	(811)	(81 959)	(2 170)	(9 919,4)	(3 676,5)
<i>% przychodów ze sprzedaży</i>	<i>(449 774,0)</i>	-	<i>(220 949,3)</i>	-	<i>(449 774,0) p.p.</i>	<i>220 949,3) p.p.</i>
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	917	-	1 496	(100,0)	(100,0)
Zysk (strata) netto	(81 292)	106	(81 959)	(674)	(76 943,6)	(12 057,4)
<i>% przychodów ze sprzedaży</i>	<i>(449 774,0)</i>	-	<i>(220 949,3)</i>	-	<i>(449 774,0) p.p.</i>	<i>220 949,3) p.p.</i>

Przychody i koszty

Przychody ze sprzedaży wyniosły w I półroczu 2022 roku 37 tys. PLN. LESS S.A. jest spółką zarządzającą całą Grupą, w której zapadają decyzje strategiczne dotyczące kierunków działalności Spółki oraz spółek z Grupy, a nadto wobec przyjętej metody zarządzania Grupą, LESS S.A. zajmuje się także świadczeniem na rzecz spółek zależnych usług obejmujących doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania, sprawozdawczość finansową oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Strata z działalności operacyjnej wyniosła w I półroczu 2022 roku 1.446 tys. PLN (I półroczu 2021 roku: strata 1.991 tys. PLN).

W I półroczu 2022 koszty finansowe osiągnęły poziom 80.573 tys. PLN. Wysoki poziom kosztów finansowych w I półroczu 2022 roku wynika z dokonania odpisu aktualizującego wartość udziałów posiadanych w spółkach zależnych LESS BIKE Sp. z o.o. oraz CountMe Sp. z o.o. w łącznej kwocie 80.566 tys. PLN. Szczegółowe informacje na temat odpisu aktualizującego wartość udziałów zawarte są w nocie 18 w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, w dalszej części niniejszego raportu.

Strata przed opodatkowaniem wyniosła 81.926 tys. PLN (I półrocze 2021 roku: strata 2.170 tys. PLN), strata netto za rok obrotowy wyniosła 81.959 tys. PLN (I półrocze 2021 roku: strata 674 tys. PLN).

Działalność zaniechana w II kwartale oraz w I półroczu 2021 roku obejmuje segment poszyciowy. Zarząd Groclin S.A. (obecnie LESS S.A.), mając na uwadze sytuację na rynku dostawców dla przemysłu motoryzacyjnego oraz negatywne perspektywy związane z wolumenami zamówień, związane również z okresowym zatrzymaniem produkcji przez głównych odbiorców produktów oferowanych przez Emitenta, po dokonaniu analiz potencjalnych kierunków kontynuacji działalności Emitenta, w tym pod kątem optymalnego wykorzystania posiadanych zasobów, uwzględniając szacowane ryzyka w branży motoryzacyjnej oraz segmencie produkcji poszyci i elementów dla przemysłu motoryzacyjnego podjął decyzję o rozpoczęciu procesu zbycia aktywów produkcyjnych Emitenta, zlokalizowanych głównie na terytorium Ukrainy, jak i w Polsce.

Szczegółowe informacje na temat przychodów i kosztów uzyskanych przez LESS S.A. w I półroczu 2022 roku zawarte są w nocy 11 w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, w dalszej części niniejszego raportu. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów trwałych, aktywów niefinansowych, rezerwach oraz rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały przedstawione w kolejnych notach w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Analiza rentowności

tys. PLN	2Q 2022	2Q 2021	YTD H1 2022	YTD H1 2021	Zmiana % Q2'2022/ Q2'2021	Zmiana % YTD H1'2022/ YTD H1'2021
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	18	-	36	-	-	-
% przychodów ze sprzedaży	100,0	-	96,0	-	100,0 p.p.	96,0 p.p.
EBIT	(792)	(982)	(1 446)	(1 991)	(19,4)	(27,4)
Marża zysku operacyjnego - EBIT %	(4 379,6)	-	(3 897,8)	-	(4 379,6) p.p.	(3 897,8) p.p.
EBITDA	(787)	(930)	(1 436)	(1 902)	(15,4)	(24,5)
Marża EBITDA %	(4 352,3)	-	(3 871,2)	-	(4 352,3) p.p.	(3 871,2) p.p.
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(81 292)	(811)	(81 959)	(2 170)	9 919,4	3 676,5
Rentowność zysku netto %	(449 774,0)	-	(220 949,3)	-	(449 774,0) p.p.	(220 949,3) p.p.
Zysk (strata) netto	(81 292)	106	(81 959)	(674)	(76 943,6)	12 057,4
Rentowność zysku netto %	(449 774,0)	-	(220 949,3)	-	(449 774,0) p.p.	(220 949,3) p.p.
Rentowność kapitału/ROE (%)	(245,2)	44,6	(247,2)	(284,2)	(289,8) p.p.	37,0 p.p.
Rentowność aktywów/ROA (%)	(228,3)	2,8	(230,2)	(18,5)	(231,1) p.p.	(211,7) p.p.

EBITDA za I półrocze 2022 roku osiągnęła wartość (1.436) tys. PLN (I półrocze 2021 roku: (1.902) tys. PLN). W I półroczu 2022 roku stopa zwrotu z kapitału własnego wyniosła (247,2)% (I półrocze 2021 roku: (284,2)%), a rentowność aktywów (230,2)% (I półrocze 2021 roku: (18,5)%).

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

<i>tys. PLN</i>	30/06/2022	31/12/2021	30/06/2021	Zmiana 30/06/2022 -31/12/2021	Zmiana 30/06/2022 -30/06/2021
Aktywa trwałe, w tym:	33 475	108 456	1 493	(74 981)	31 982
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	501	-	(501)
Aktywa niematerialne	26	36	-	(10)	26
Udziały w jednostkach zależnych	26 532	107 098	-	(80 566)	26 532
Pozostałe aktywa trwałe	6 917	1 322	992	5 595	5 925
Aktywa obrotowe, w tym:	2 130	283	1 573	1 847	557
Zapasy	-	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	28	6	-	22	28
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	1 885	223	1 286	1 662	598
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	218	54	287	164	(69)
Aktywa przeznaczone do sprzedaży oraz związane z działalnością zaniechaną	-	46	579	(46)	(579)
RAZEM AKTYWA	35 605	108 784	3 646	(73 179)	31 960
Kapitał własny	33 158	106 855	237	(73 697)	32 921
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	55	31	316	24	(261)
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-
Zobowiązania leasingowe	5	12	305	(7)	(300)
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	50	19	11	31	39
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	2 392	1 203	1 316	1 190	1 076
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	1	503	(1)	(503)
Zobowiązania leasingowe	14	21	182	(7)	(169)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	549	9	68	540	481
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 830	1 172	563	658	1 267
Zobowiązania związane z aktywami dot. działalności zaniechanej	-	696	1 776	(696)	(1 776)
RAZEM PASYWA	35 605	108 784	3 646	(73 179)	31 960

Na dzień 30 czerwca 2022 roku jednostkowe aktywa ogółem wyniosły 35.605 tys. PLN w porównaniu do 108.784 tys. PLN na koniec 2021 roku.

Na koniec czerwca 2022 roku aktywa trwałe wyniosły 33.475 tys. PLN i stanowiły 94,0% sumy aktywów ogółem, co oznacza, że udział ten spadł o 5,7 p.p. w porównaniu do końca 2021 roku. Głównym powodem spadku wartości aktywów trwałych był spadek wartości udziałów w jednostkach zależnych w wyniku dokonania odpisu aktualizującego wartość udziałów w spółkach zależnych LESS BIKE Sp. z o.o. oraz CountMe Sp. z o.o. w łącznej kwocie 80.566 tys. PLN. Szczegółowe informacje na temat odpisu aktualizującego zawarte są w nocy 18 w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, w dalszej części niniejszego raportu.

Pozostałe aktywa trwałe w kwocie 6.805 tys. PLN stanowią pożyczki udzielone spółkom zależnym LESS BIKE oraz CountMe.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego wzrosły z 104 tys. PLN na koniec grudnia 2021 roku do 111 tys. PLN na koniec czerwca 2022 roku. Zmiany w podatku odroczonym wynikają z różnic przejściowych będących podstawą rozpoznania podatku odroczonego.

Aktywa obrotowe osiągnęły na koniec czerwca 2022 roku wartość 2.130 tys. PLN w stosunku do 283 tys. PLN na koniec 2021 roku. Pozostałe aktywa krótkoterminowe w kwocie 1.242 tys. PLN stanowią pożyczki udzielone spółce zależnej LESS BIKE.

Odpis aktualizujący wartość należności na koniec czerwca 2022 roku wyniósł 45 tys. PLN i uległ obniżeniu o 55 tys. PLN w stosunku do końca 2021 roku.

Kapitał własny na koniec czerwca 2022 roku wyniósł 33.158 tys. PLN, w porównaniu do 106.855 tys. PLN na koniec 2021 roku. Kapitał własny stanowił na koniec czerwca 2022 roku 93,1% sumy bilansowej, natomiast na koniec 2021 roku 98,2% sumy bilansowej. Spadek kapitału własnego jest wynikiem osiągnięcia straty w I półroczu 2022 roku. Kapitał podstawowy wzrósł o kwotę 4.912 tys. PLN w wyniku emisji akcji serii K, L i M, o czym mowa w nocie 19 w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, w dalszej części niniejszego raportu.

Według stanu na koniec czerwca 2022 roku zobowiązania długoterminowe wyniosły 55 tys. PLN (0,2% sumy bilansowej), w porównaniu do 31 tys. PLN na koniec 2021 roku.

Według stanu na koniec czerwca 2022 roku zobowiązania krótkoterminowe wyniosły 2.392 tys. PLN (6,7% sumy bilansowej), w porównaniu do 1.203 tys. PLN na koniec 2021 roku (1,1% sumy bilansowej). Wzrost zobowiązań krótkoterminowych wynika przede wszystkim ze wzrostu pozostałych zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 658 tys. PLN, które zawierają na dzień 30 czerwca 2022 roku w kwocie 1.000 tys. PLN zobowiązanie z tyt. sfinansowania nakładów inwestycyjnych z możliwością konwersji na akcje.

Spółka na dzień 31 grudnia 2021 oraz na dzień 30 czerwca 2021 roku rozpoznała aktywa przeznaczone do sprzedaży oraz zobowiązania dotyczące działalności zaniechanej w związku z podjęciem decyzji o rozpoczęciu procesu zbycia aktywów produkcyjnych Emitenta.

Szczegółowe informacje na temat pozycji bilansowych, odpisów aktualizujących oraz utworzonych rezerw zostały przedstawione w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym za okres 6 miesięcy 2022 roku w notach 15-23, zawartym w dalszej części raportu.

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

tys. PLN	2Q 2022	1Q 2022	2Q 2021	YTD H1 2022	YTD H1 2021	Zmiana % Q2'2022/ Q2'2021	Zmiana % YTD H1'2022/ YTD H1'2021
Przepływy z działalności operacyjnej	(339)	(1 604)	(541)	(1 943)	(1 051)	37,3	(84,9)
<i>w tym:</i>							
<i>Zysk/(strata) brutto</i>	(81 290)	(637)	260	(81 926)	836	(31 404,7)	(9 904,8)
<i>Amortyzacja</i>	5	5	120	10	231	(95,9)	(95,7)
<i>Zmiana kapitału obrotowego</i>	372	(920)	(619)	(548)	(1 313)	160,0	58,2
<i>Inne korekty</i>	80 574	(53)	(302)	80 521	(804)	26 758,3	10 118,0
Przepływy z działalności inwestycyjnej	(3 134)	(3 998)	(1 653)	(7 132)	1 500	(89,6)	(575,6)
Przepływy z działalności finansowej	3 597	5 642	105	9 239	(1 290)	3 338,1	816,2
Razem przepływy pieniężne	125	39	(2 090)	164	(841)	106,0	119,5

W I półroczu 2022 roku przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej osiągnęły wartość (1.943) tys. PLN (w I półroczu 2021 roku: (1.051) tys. PLN), głównie w wyniku osiągnięcia straty brutto tys. PLN.

Przepływy z działalności inwestycyjnej za okres I półroczu 2022 roku wyniosły (7.132) tys. PLN (w I półroczu 2021 roku: 1.500 tys. PLN) i wynikały przede wszystkim z udzielonych pożyczek jednostkom zależnym w kwocie (6.730) tys. PLN.

Przepływy z działalności finansowej w I półroczu 2022 roku osiągnęły poziom 9.239 tys. PLN (w I półroczu 2021 roku: (1.290) tys. PLN) i były głównie rezultatem pozyskania środków pieniężnych z emisji akcji serii K, L i M.

Istotne informacje i czynniki mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe oraz ocenę sytuacji finansowej

Kluczowe czynniki wpływające na wyniki działalności

Na działalność operacyjną Grupy LESS wywierały wpływ następujące czynniki:

- czynniki makroekonomiczne i inne czynniki gospodarcze;
- kondycja w branży e-commerce;
- dominująca pozycja globalnej konkurencji w Polsce;
- wysoki poziom ogólnej konkurencyjności w segmencie e-commerce;
- brak możliwości szybkiej monetyzacji;
- relatywnie wysoki udział kosztów pracy w procesie rozwoju portalu LESS;
- presja płacowa w branży IT;
- duża trudność w pozyskaniu specjalistów IT oraz wydłużony czas ich pozyskania;
- ograniczenia związane z koronawirusem COVID-19, w tym konieczność wprowadzenia częściowo pracy zdalnej;
- wahania kursowe na rynku walutowym.

Zdarzenia i czynniki o charakterze nietypowym

Do zdarzeń i czynników o charakterze nietypowym, które wystąpiły I półroczu 2022 roku można zaliczyć:

- podjęcie przez Zarząd LESS S.A. decyzji o zaksięgowaniu odpisu aktualizującego wartość udziałów CountMe Sp. z o.o. oraz LESS BIKE Sp. z o.o. w łącznej kwocie 80.566 tys. PLN. Wartość utraty udziałów została wyliczona w oparciu o testy na utratę wartości przygotowane przez Zarząd Emitenta, w związku z kryzysem geopolitycznym w regionie (wojna w Ukrainie), konsekwencją którego jest zwiększenie poziomu niepewności co do przyszłych zdarzeń, mniejsze skłonności do inwestycji wśród inwestorów oraz większa awersja do ryzyka. Zdarzenie to ma wpływ na jednostkowy wynik finansowy.
- rozliczenie przez spółkę zależną LESS BIKE na dzień bilansowy z wartością zaliczek na dostawy skutków porozumienia z dnia 30 sierpnia 2022 zawartego z dostawcą rowerów i obciążenie jednorazowo bieżącego wyniku opłatą w wysokości 3.039 tys. PLN za niewywiązanie się z umowy dostawy, z powodu zmiany sytuacji rynkowej. Zdarzenie to ma wpływ na skonsolidowany wynik finansowy.
- utworzenie odpisu aktualizującego wartość firmy LESS BIKE w kwocie 1.358 tys. PLN, w związku z korektą wartości udziałów tej spółki. Zdarzenie to ma wpływ na skonsolidowany wynik finansowy.

Ponadto w I półroczu 2022 roku nie zostały zidentyfikowane inne niż opisane w pozostałych punktach niniejszego raportu półrocznego czynniki i zdarzenia o charakterze nietypowym, które miały istotny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Spółki LESS S.A oraz Grupy LESS.

Wpływ zmian w strukturze Grupy LESS na wynik finansowy

W I półroczu 2022 roku nie wystąpiły zmiany w strukturze Grupy LESS mające wpływ na wynik finansowy Grupy.

Realizacja strategii rozwoju i wdrażane modyfikacje w związku z czynnikami zewnętrznymi

Zarząd LESS S.A., nawiązując do uchwały nr 3 podjętej przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie GROCLIN S.A. (obecnie LESS S.A.) w dniu 31 marca 2022 r., w którym nastąpiło zatwierdzenie strategii działalności Emitenta na lata 2022 – 2023 informuje o postępach prac związanych z realizacją strategii Grupy Kapitałowej.

Poprzez emisję akcji serii K oraz serii L Spółka pozyskała finansowanie, które umożliwiło rozpoczęcie realizacji planu biznesowego polegającego na wdrożeniu i rozwoju trzech nowych projektów: związanych z odzieżą używaną (LESS.BOX oraz LESS.STORE) oraz związanych z branżą rowerów elektrycznych (LESS.BIKE).

1. Grupa Kapitałowa, w ramach koncepcji LESS.BOX, polegającej na innowacyjnych zbiorcach odzieży używanej w całej Polsce, zbudowała i uruchomiła w krótkim czasie portal www.less-box.pl i na bieżąco obsługuje zbiórki od użytkowników używanych ubrań, które następnie są przez Grupę zagospodarowywane;
2. W zakładanym przez Zarząd czasie, w ramach projektu LESS.STORE, Grupa Kapitałowa otworzyła kolejny serwis / sklep online www.less.store, który dedykowany jest zakupom odzieży używanej i outletowej, a jego oferta adresowana jest wprost do Klientów;
3. Zgodnie z założeniami Zarządu Emitenta, aktywność biznesowa w sferze on-line została wsparta przez otwarcie dwóch pierwszych sklepów stacjonarnych LESS.STORE, które zlokalizowane są w centrum handlowym Aleja Bielany (ul. Czekoladowa, Bielany Wrocławskie) oraz w Rawiczu (ul. 17 stycznia 1).

Pomimo zrealizowanych do tej pory działań, o których mowa powyżej, Emitent uznał, że decyzje o realizacji kolejnych istotnych kroków rozwojowych, w tym otwarć kolejnych sklepów stacjonarnych, podejmowane będą po podsumowaniu wyników poszczególnych linii biznesowych w 2022 roku, w tym w zakresie przewidywanego tempa ich rozwoju. Powyższe działania wynikają ze zmieniających się warunków makroekonomicznych, mających w szczególności wpływ na możliwości skutecznego pozyskiwania kapitału na rozwój.

Zatem kierunek rozwoju Grupy Kapitałowej i koncepcji sklepów future secondhand & outlet będzie kontynuowany i rozwijany. Niemniej do końca roku 2022 Grupa zamierza utrzymać maksymalnie 2 sklepy LESS.STORE, a po podsumowaniu roku 2022 i ocenie rentowności pierwszych sklepów oraz serwisu on-line Zarząd podejmie decyzję o tempie rozwoju tej linii biznesowej.

Równolegle Emitent za pośrednictwem spółki zależnej LESS BIKE wprowadził do sprzedaży dwa rodzaje miejskich rowerów elektrycznych pod marką LESS.BIKE. Wyniki sprzedaży tej linii biznesowej zostaną ocenione wraz z podsumowaniem roku 2022 i na bazie tej analizy Zarząd podejmie decyzję o tempie rozwoju tej linii biznesowej w kolejnych latach. Na podstawie podpisanej umowy z dostawcą rowerów oraz podpisanego porozumienia z dnia 30 sierpnia 2022 roku Emitent zobowiązany jest do odbioru i zakupu 1150 rowerów w 2022 roku, z czego cała wartość zamówienia została w pełni opłacona. Naliczona została również opłata logistyczna w związku ze znaczącym zmniejszeniem wielkości zamówienia w trakcie jego realizacji (do 1150 sztuk).

Planowane zmiany w obecnym tempie rozwoju wynikają z ostrożnościowego podejścia do inwestycji, a także inwestowaniu w te projekty, które nie wymagają bardzo znaczących środków obrotowych – mając na uwadze potrzebę optymalizacji kosztów i maksymalizacji przychodów generowanych z nowych źródeł.

Istotne inwestycje

W 2022 r. przeprowadzono następujące działania:

- LESS.BOX – stworzenie materiałów brandingowych, rozpoczęcie kreacji strategii komunikacji, przygotowanie makiet UX / UI oraz pierwszych wersji landing page less-box.pl, przygotowanie infrastruktury pod less-box.pl, prace deweloperskie / IT nad landingiem oraz formularzem lessbox.pl, analiza kwestii prawno-formalnych związanych z wdrożeniem projektu, otwarcie strony less-box.pl i obsługa pierwszych dostaw;
- LESS.STORE – stworzenie materiałów brandingowych, stworzenie strategii komunikacji, wstępna selekcja źródeł produktów do sprzedaży poprzez LESS.STORE online i offline, wstępna analiza i przygotowanie infrastruktury IT oraz makiet UX/UI pod sklep online, poszukiwanie lokalizacji pod sklepy offline we Wrocławiu oraz mniejszych miejscowościach, opracowanie formatu oraz wyglądu sklepu, otwarcie strony less.store oraz sklepów we Wrocławiu (Aleja Bielany) oraz Rawiczu, zatrudnienie nowych pracowników do obsługi sklepów;
- LESS.APP – poniesienie kosztów prac programistycznych, kosztów infrastruktury serwerowej oraz oprogramowania, które są niezbędne do utrzymania działającego portalu. Prace programistyczne zawierają głównie działania utrzymaniowe, działania naprawcze oraz rozwojowe.

Nakłady na ww. inwestycje wyniosły 850 tys. zł i umożliwiły: przygotowanie CountMe sp. z o.o. do otwarcia fizycznych sklepów LESS.STORE (w tym wdrożenie procedur i systemów magazynowo - księgowych, zakup kasoterminali czy przygotowanie niezbędnych projektów), uruchomienie sortowni, realizację niezbędnych prac programistycznych oraz uruchomienie 2 sklepów stacjonarnych. Równolegle prowadzone były działania marketingowe. Decyzje dotyczące dalszych inwestycji podejmowane będą po przeanalizowaniu wyników działalności w 2022 r.

Inne istotne informacje

W dniu 17 lutego 2022 r. Zarząd Groclin S.A. (obecnie LESS S.A.) podjął uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 2.500.000,00 zł w drodze emisji 2.500.000 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii K oraz o zmianie § 7 Statutu Spółki. Podwyższenie kapitału zakładowego nastąpiło na podstawie upoważnienia zawartego w § 9A Statutu Emitenta do podwyższania kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego. Zmiana § 7 Statutu Spółki jest konsekwencją podwyższenia dotychczasowego kapitału zakładowego oraz emisji nowych akcji serii K.

W dniu 25 maja 2022 r. Zarząd Groclin S.A. (obecnie LESS S.A.) podjął uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 2.411.500,00 zł w drodze emisji 850.00 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii L i 1.561.500 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii M oraz o zmianie § 7 Statutu Spółki. Podwyższenie kapitału zakładowego nastąpiło na podstawie upoważnienia zawartego w § 9A Statutu Emitenta do podwyższania kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego. Zmiana § 7 Statutu Spółki jest konsekwencją podwyższenia dotychczasowego kapitału zakładowego oraz emisji nowych akcji serii L i M.

Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o akcje serii K, L i M zostało zarejestrowane w KRS w dniu 11 sierpnia 2022 roku, a akcje zarejestrowane w KDPW w dniu 16 września 2022 roku.

W dniu 8 sierpnia 2022 r. Emitent zawarł porozumienia inwestycyjne ze znaczącymi akcjonariuszami Spółki, w tym Dawidem Urbanem oraz Gerstner Managementholding GmbH, na podstawie których Emitent pozyskał kapitał obrotowy na realizację inwestycji w kwocie 3.000.000,00 zł. Porozumienia inwestycyjne przewidują po stronie Emitenta uprawnienie do konwersji

wierzytelności na kapitał zakładowy Emitenta w pierwszej połowie 2023 r. Środki finansowe pozyskane od akcjonariuszy – inwestorów pozwolą na kontynuowanie inwestycji w rozwój sieci sprzedaży sklepów stacjonarnych LESS STORE.

W związku ze zmianą nazwy firmy spółki z Groclin S.A. na LESS S.A. Giełda Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie, na wniosek Emitenta, wydała w dniu 31 sierpnia 2022 roku komunikat, zgodnie z którym począwszy od dnia 2 września 2022 roku akcje Spółki są notowane pod nazwą skróconą „LESS” i oznaczeniem „LES”.

Ponadto w okresie objętym niniejszym raportem nie zostały zidentyfikowane inne istotne zdarzenia, aniżeli opisane w niniejszym raporcie, które miałyby wpływ na ocenę sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego i ich zmian, a także byłyby istotne z punktu widzenia oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę.

Czynniki mające wpływ na rozwój Grupy LESS

Czynniki mające wpływ na wyniki finansowe w perspektywie kolejnego kwartału

Do istotnych czynników mających wpływ na wyniki finansowe w perspektywie kolejnych miesięcy można zaliczyć:

- dynamiczny rozwój dwóch nowych projektów Spółki: LESS.BOX oraz LESS.STORE;
- optymalizacja kosztów w projekcie związanym z portalem LESS_;
- rozwój produktu miejskiego roweru elektrycznego marki LESS.BIKE;
- trend związany z elektromobilnością;
- wzrost potencjału rynku rowerowego, w tym rosnąca sprzedaż rowerów elektrycznych.

Czynniki zewnętrzne

Do podstawowych czynników zewnętrznych, które mogą zdecydować o przyszłej sytuacji Grupy LESS należą:

- skutki ograniczeń prowadzenia działalności gospodarczej w związku z koronawirusem COVID-19,
- skutki geopolityczne związane z wojną w Ukrainie,
- sytuacja rynkowa związana z podażą siły roboczej,
- tempo rozwoju i działań konkurencji,
- zmiana stóp procentowych oraz marż stosowanych przez instytucje finansowe,
- kształtowanie się cen czynników kosztowych regulowanych przez państwo – energia, paliwa, podatki itp.
- kształtowanie się kursów walut,
- polityka gospodarcza państwa wobec eksporterów i importerów,
- dostępność komponentów do produkcji rowerów elektrycznych.

Czynniki wewnętrzne

Do głównych wewnętrznych czynników istotnych dla wyników i działania Grupy LESS należy zaliczyć:

- wdrażanie efektywnych i możliwie maksymalnie zautomatyzowanych procesów przy rozwoju trzech nowych projektów LESS.BOX, LESS.STORE oraz LESS.BIKE,
- dostosowanie poziomu i struktury zatrudnienia oraz potencjału pozyskiwania przedmiotów używanych do zapotrzebowania wynikającego z rozwijanych projektów,

- zapewnienie ciągłego zatowarowania i cyklicznej rotacji towarów w sklepach stacjonarnych LESS.STORE,
- szybkie tempo otwarć dużej liczby własnych sklepów stacjonarnych,
- wybór odpowiednich lokalizacji dla sklepów stacjonarnych z dużym potencjałem ruchu i sprzedaży,
- skuteczna i optymalna strategia marketingowa zwiększająca zarówno świadomość istnienia marki, wizerunek, jak i liczbę pozyskiwanych przedmiotów oraz ich sprzedaż,
- dostosowanie tempa rozwoju platformy online LESS.STORE do aktualnego potencjału sprzedażowego generowanego przez ten kanał oraz do oczekiwań użytkowników,
- zoptymalizowanie wolumenu produkcji rowerów elektrycznych pod marką LESS.BIKE,
- analiza i decyzje co do ilości kolekcji/rodzajów rowerów w przyszłych sezonach,
- budowa efektywnej sieci dystrybucyjnej produktów LESS.BIKE,
- skuteczna i odpowiednia integracja punktów sprzedażowych POS oraz ERP z obecnym systemem księgowym, umożliwiającą efektywny i łatwy sposób rejestrowania procesów magazynowych oraz sprzedaży.

Czynniki ryzyka

Kolejność, w jakiej są przedstawione poniższe czynniki ryzyka, nie odzwierciedla prawdopodobieństwa ich wystąpienia lub zakresu.

Głównymi ryzykami, na które narażona jest Grupa w związku z jej działalnością są:

Ryzyko związane z finansowaniem działalności

Grupa Kapitałowa Emitenta znajduje się w fazie rozwoju. Emitent w ramach Grupy kontynuuje prace utrzymaniowe związane z portalem LESS_APP oraz rozwija nowe linie biznesowe – związane z pozyskiwaniem i sprzedażą odzieży używanej i outletowej oraz ze sprzedażą rowerów elektrycznych. Początkowy etap działalności powoduje, że Grupa Kapitałowa nie osiąga jeszcze regularnych przychodów ze sprzedaży, które umożliwiłyby pokrycie nie tylko planowanych inwestycji, ale i kosztów bieżącej działalności. Obecnie działalność Grupy Kapitałowej Emitenta finansowana jest z emisji kolejnych serii akcji i z tego źródła mają pochodzić również środki na sfinansowanie planowanych inwestycji. W ocenie Zarządu konieczność pozyskiwania dodatkowego finansowania może utrzymać się jeszcze w kolejnych okresach. Nie można jednak wykluczyć ryzyka, że pozyskanie kolejnych środków finansowych, które będą niezbędne do pokrycia kosztów działalności Grupy Kapitałowej lub realizacji planów rozwojowych, będzie utrudnione lub nie uda się ich pozyskać. Spowodowałoby to konieczność wstrzymania albo nawet rezygnacji z części inwestycji. W konsekwencji mogłoby to uniemożliwić osiągnięcie planowanej skali działalności, a co za tym idzie przychodów ze sprzedaży, a w skrajnym wypadku spowodować problemy z płynnością i zagrozić dalszemu funkcjonowaniu Grupy Kapitałowej Emitenta. Nie można również wykluczyć, że działania rozwojowe będą wymagać wyższych nakładów niż szacowane przez Zarząd, ani że osiągnięte w przyszłości przychody będą niższe niż oczekiwane przez Zarząd lub tempo ich wzrostu będzie wolniejsze. To z kolei wiązałoby się z koniecznością pozyskania przez Spółkę dodatkowego finansowania.

Istotność powyższego ryzyka oraz prawdopodobieństwo zaistnienia Emitent ocenia jako wysokie.

Ryzyko związane z brakiem możliwości systematycznego zatowarowania sklepu on-line oraz sklepów LESS.STORE

Kluczowym warunkiem powodzenia w branży odzieży używanej oraz outletowej są operacyjne możliwości regularnego dostarczania do sklepów odpowiedniej jakości asortymentu w korzystnej cenie. Brak możliwości regularnej dostawy nowych

towarów do LESS.STORE może spowodować zmniejszenie zainteresowania klientów zakupami w sklepach Grupy Kapitałowej Emitenta i pogorszenie postrzegania marki, a w konsekwencji niższe niż oczekiwane przychody oraz wyniki. Istotność powyższego ryzyka Emitent ocenia jako wysoką, a prawdopodobieństwo zaistnienia jako średnie.

Ryzyko związane z zaburzeniem łańcuchów dostaw

Produkcja rowerów LESS.BIKE na sezon 2022 została zlecona polskiemu podwykonawcy, który jest odpowiedzialny za skompletowanie komponentów, organizację montażu oraz dostarczenie gotowych rowerów do Polski. Rowery są montowane w Indonezji w oparciu o części kompletowane w różnych krajach azjatyckich, w tym w Chinach. Brak części czy też opóźnienia w dostawach (dostawa rowerów oraz komponentów co do zasady odbywa się drogą morską) mogą mieć istotny negatywny wpływ na dostępność rowerów, a w konsekwencji możliwość osiągnięcia zakładanych przychodów i wyników. Ryzyko to jest szczególnie istotne w związku z tym, że sprzedaż rowerów cechuje się sezonowością, co może skutkować koniecznością magazynowania niesprzedanych egzemplarzy rowerów pochodzących ze spóźnionych dostaw lub sprzedaży po obniżonych cenach. Wystąpienie niniejszego ryzyka w szczególności mogłoby negatywnie wpłynąć na płynność finansową i wyniki Grupy Kapitałowej.

Istotność powyższego ryzyka Emitent ocenia jako wysoką, a prawdopodobieństwo zaistnienia jako średnie.

Ryzyko związane z tempem budowy sieci sklepów LESS.STORE na tle działań konkurencji

Grupa Kapitałowa Emitenta dopiero rozpoczyna działalność w stacjonarnym segmencie obrotu odzieżą używaną i outletową. W ocenie Zarządu rynek jest rozdrobniony i brakuje istotnych konkurentów, ale ze względu na rosnącą atrakcyjność rynku tacy konkurenci mogą się w krótkim czasie pojawić. Dlatego ważne jest zbudowanie sieci sklepów i zdobycie rozpoznawalności przed wejściem na rynek istotnej konkurencji. Grupa Kapitałowa Emitenta podjęła jednak decyzję, że kluczowym krokiem przed rozbudową sieci jest weryfikacja modelu biznesowego oraz asortymentu, który powinien pojawić się w sklepach (w tym m.in. stosunek ilości ubrań używanych do outletowych), aby upewnić się, że sieć będzie w krótkim czasie rentowna. Dla rozwoju sieci ważne będzie również wyszukanie atrakcyjnych lokalizacji przy jednoczesnym utrzymaniu kosztów, w tym kosztów najmu, na racjonalnym poziomie. Nie można jednak wykluczyć, że wstrzymanie się do kolejnego roku z rozbudową sieci spowoduje pojawienie się nowych konkurentów, a co za tym idzie utrudni realizację celów strategicznych, w tym pozyskanie atrakcyjnych lokalizacji. Brak osiągnięcia zakładanej skali działalności może w konsekwencji niekorzystnie wpłynąć na przychody i wyniki Grupy Kapitałowej Emitenta.

Istotność powyższego ryzyka Emitent ocenia jako wysoką, a prawdopodobieństwo zaistnienia jako średnie.

Ryzyko związane z rozpoczęciem działalności na nowym rynku

Grupa Kapitałowa Emitenta rozpoczyna działalność na nowym rynku odzieży używanej oraz outletowej, a także planuje prowadzenie działalności w obszarze produkcji i dystrybucji rowerów elektrycznych. W związku z niewielkim jeszcze doświadczeniem na ww. rynkach (pomimo współpracy i konsultacji z doświadczonymi branżowymi ekspertami), niewielką jeszcze rozpoznawalnością Grupy Kapitałowej i posiadanych marek (zwłaszcza LESS.BIKE), co może utrudniać rozmowy i nawiązanie współpracy z dystrybutorami rowerów elektrycznych oraz franczyzobiorcami, a także oparciem strategii na pewnych oczekiwaniach i przewidywaniach dotyczących ich rozwoju istnieje ryzyko, że nie zostaną osiągnięte planowane efekty działalności takie jak przychody, czy efektywność operacyjna wpływająca na wyniki.

Istotność powyższego ryzyka Emitent ocenia jako wysoką, a prawdopodobieństwo zaistnienia jako niskie.

Ryzyko związane z sezonowością sprzedaży

Zaangażowanie Emitenta w obszarach związanych z handlem odzieżą, a przede wszystkim handlu rowerami elektrycznymi, jest powiązane z sezonowością sprzedaży. W przypadku rowerów elektrycznych, szczyt sprzedaży notuje się w okresach przedwiosennych oraz w kolejnych miesiącach, natomiast spadek następuje jesienią. W przypadku odzieży zjawisko sezonowości nie jest już tak widoczne, z tym jednak zastrzeżeniem, że poziom sprzedaży asortymentu jest powiązany z warunkami atmosferycznymi, a standardowo wzrost przychodów obserwowany jest w miesiącach jesiennych oraz zimowych, co jest powiązane z wyższą ceną jednostkową odzieży sezonu jesień/zima. W związku z powyższym przychody i wyniki Grupy Kapitałowej Emitenta w poszczególnych kwartałach mogą się istotnie różnić.

Istotność powyższego ryzyka Emitent ocenia jako średnią, a prawdopodobieństwo zaistnienia jako wysokie.

Ryzyko związane z brakiem rozpoznawalności marki LESS.BIKE oraz terminami dostaw rowerów elektrycznych w 2022 r.

Marka LESS.BIKE wprowadzana na rynek przez Grupę Kapitałową Emitenta nie jest jeszcze rozpoznawalną marką w branży rowerów elektrycznych. LESS BIKE nie ma również wypracowanych wieloletnich relacji z dystrybutorami i sieciami sklepów. Istnieje w związku z tym ryzyko, że sprzedaż rowerów elektrycznych będzie wymagała większego zaangażowania w działania promujące i napędzające sprzedaż, w tym marketingowe, czy zastosowania akcji promocyjnych, a w niektórych przypadkach będzie znacznie utrudniona tradycyjnymi kanałami sprzedaży. LESS BIKE już wdraża kilka niestandardowych sposobów sprzedaży, łączących kanały offline oraz online. Ponadto w związku z początkowym etapem działalności i przeprowadzonym rebrandingiem pierwsza część gotowych rowerów dotarła do Polski dopiero na początku II półrocza 2022 r. kiedy istotna część potencjalnych kontrahentów już zatowarowała się na sezon 2022. Biorąc dodatkowo pod uwagę znaczącą konkurencję wśród producentów rowerów elektrycznych w zakresie cenowym w jakim oferowane są rowery marki LESS.BIKE może nastąpić wydłużenie czasu sprzedaży gotowych rowerów, a w skrajnym przypadku konieczność istotnego obniżenia ceny w celu utrzymania płynności finansowej.

Istotność powyższego ryzyka oraz prawdopodobieństwo jego zaistnienia Emitent ocenia jako średnie.

Ryzyko związane z jakością rowerów oraz kosztami serwisowymi

Grupa Kapitałowa Emitenta rozpoczyna działalność na rynku rowerów elektrycznych, dodatkowo zlecając produkcję podwykonawcy. W związku z tym, pomimo współpracy na etapie opracowywania modeli rowerów elektrycznych z osobami z doświadczeniem branżowym, wcześniej pracującymi w największych firmach / markach rowerowych w kraju, istnieje ryzyko, że zamówione rowery nie zostaną dostarczone i wykonane z należytą starannością i dbałością, a co za tym idzie ich jakość nie spełni oczekiwań LESS.BIKE oraz jego klientów. Może to z jednej strony wpłynąć na niski popyt na rowery LESS.BIKE, a z drugiej strony skutkować wysokimi kosztami obsługi serwisowej rowerów w okresie gwarancyjnym. W konsekwencji mogłoby to niekorzystnie wpłynąć na przychody i wyniki Grupy Kapitałowej Emitenta.

Istotność powyższego ryzyka oraz prawdopodobieństwo jego zaistnienia Emitent ocenia jako średnie.

Ryzyko związane z brakiem możliwości wdrożenia odpowiedniego procesu sortowania odzieży używanej

Strategia rozwoju Grupy Kapitałowej Emitenta oparta jest m.in. na posiadaniu kompleksowego mechanizmu sortowania pozyskiwanej używanej odzieży (i innych przedmiotów jak zabawki, książki). Zapewnienie sprawnego procesu weryfikacji jakości, a w przyszłości automatyzacji wyboru sposobu dalszego wykorzystania dostarczonych do sortowni przedmiotów jest kluczowe dla zapewnienia szybkości rotacji oraz utrzymania odpowiedniej jakości towaru sprzedawanego w sklepach. Zarząd opracował koncepcję funkcjonowania sortowni, którą testuje w mniejszej skali w obecnie wykorzystywanym lokalu. Nie ma

jednak gwarancji, że wraz z planowanym wzrostem skali działalności i znaczącym zwiększeniem zarówno powierzchni magazynowej jak i rotacji ubrań uda się zapewnić szybkie, efektywne i zautomatyzowane sortowanie odzieży i jej wysyłkę do miejsc przeznaczenia. Problemy czy opóźnienia we wdrożeniu obsługi sortowni mogłyby wpłynąć niekorzystnie na rotację towarów w sklepach LESS.STORE, zwiększyć koszty działalności, czy też negatywnie wpłynąć na postrzeganie Grupy Kapitałowej wśród klientów, co w konsekwencji negatywnie wpłynęłoby na osiągnięte przychody i wyniki. Istotność powyższego ryzyka Emitent ocenia jako średnią, a prawdopodobieństwo zaistnienia jako niskie.

Ryzyko związane z pracownikami

Grupa Kapitałowa Emitenta jest na etapie rozwoju nowych obszarów działalności. Warunkiem koniecznym do realizacji planów rozwojowych jest m.in. dostosowanie oraz zbudowanie struktury organizacyjnej, w oparciu, o którą będzie realizowana strategia. Wiązać się to może z koniecznością zwiększenia zatrudnienia w perspektywie kilku najbliższych lat. Nie można wykluczyć ryzyka, że Grupa Kapitałowa nie tylko nie będzie w stanie pozyskać nowych pracowników w zakładanym czasie i liczbie, w tym o wymaganych kwalifikacjach, ale też utraci obecnych pracowników, w tym z kadry zarządzającej, co miałyby niekorzystny wpływ na jej działalność, perspektywę rozwoju, przychody i wyniki.

Istotność powyższego ryzyka Emitent ocenia jako średnią, a prawdopodobieństwo zaistnienia jako średnie.

Ryzyko niedostosowania oferty do preferencji klientów

W obszarze rowerów elektrycznych kluczowe jest dopasowanie oferty do aktualnych trendów rynkowych. Decyzję co do struktury oferty w zakresie wyglądu oferowanych rowerów LESS BIKE podejmuje z co najmniej sześciomiesięcznym wyprzedzeniem. Nie można więc wykluczyć ryzyka, że przygotowana oferta nie spotka się z oczekiwanym zainteresowaniem klientów, co może prowadzić do wydłużenia czasu sprzedaży rowerów czy też konieczności obniżenia ich cen, a także pogorszenia postrzegania marki. W konsekwencji może to spowodować obniżenie przychodów i pogorszenie wyników osiągniętych przez Grupę Kapitałową Emitenta.

Analogicznie, w obszarze odzieży używanej i outletowej, ze względu na niedawne rozpoczęcie sprzedaży poprzez sklep online oraz sklep stacjonarny, Grupa Kapitałowa dopiero będzie walidować strukturę i rodzaj sprzedawanego asortymentu na podstawie analiz realnych wyników sprzedaży i na podstawie tych analiz sprawdzi i podejmie decyzje, które kategorie powinny zostać wycofane, a które wdrożone do oferty. Ze względu na powyższe, część asortymentu będzie musiała zostać sprzedana w obniżonych cenach, co może spowodować obniżenie przychodów i pogorszenie wyników osiągniętych przez Grupę Kapitałową Emitenta.

Istotność powyższego ryzyka Emitent ocenia jako niską, a prawdopodobieństwo zaistnienia jako niskie.

Ryzyko nieprawidłowego wdrożenia systemów zabezpieczających przepływ towaru

Działalność w obszarze produktów używanych związana jest z dużym przepływem różnych towarów, w tym w sortowni Grupy Kapitałowej Emitenta, gdzie większość z nich jest dopiero identyfikowana i oceniana. Nie można wykluczyć ryzyka, że wdrożone procedury okażą się nie w pełni skuteczne, w szczególności nie zapewnią właściwej klasyfikacji produktów lub nie zapobiegą ewentualnym nieuczciwym praktykom, np. celowej niepoprawnej klasyfikacji produktów. Brak wdrożenia skutecznego mechanizmu wyceny, analizy i kontroli mógłby doprowadzić do obniżenia przychodów i wyników Grupy Kapitałowej oraz pogorszenia jej postrzegania przez klientów.

Istotność powyższego ryzyka Emitent ocenia jako niską, a prawdopodobieństwo jego zaistnienia jako niskie.

Ryzyko braku możliwości generowania istotnych przychodów z projektu LESS.APP

Spółka zależna CountMe poniosła nakłady inwestycyjne na projekt LESS.APP, aby rozwinąć i poprawić działanie aplikacji i zwiększyć zainteresowanie użytkowników oraz zwiększyć liczbę transakcji w aplikacji. Na podstawie obserwacji i analiz istnieje ryzyko, że bez bardzo wysokich środków zainwestowanych w rozwój tej aplikacji oraz jej promocję i marketing Grupa może nie być w stanie konkurować z istniejącymi podmiotami m.in z Vinted oraz generować przychodów, które pokryją koszty dalszego rozwoju i promocji. Na podstawie wyników za I i II półrocze poszczególnych linii biznesowych Grupa podejmie decyzje co do kontynuacji rozwoju danego projektu.

Istotność powyższego ryzyka Emitent ocenia jako średnie, a prawdopodobieństwo jego zaistnienia jako wysokie.

Głównymi ryzykami, na które narażona jest Grupa w związku otoczeniem w jakim prowadzi działalność są:

Ryzyko związane z konkurencją

Rynek odzieży używanej oraz outletowej w Polsce, pomimo że rozwija się od wielu lat jest mocno rozdrobniony, nie funkcjonują znaczące ogólnopolskie sieci działające w modelu przyjętym przez Grupę Kapitałową Emitenta. W przypadku sklepów sprzedających w systemie offprice są sieci o wysokopowierzchniowych sklepach (np. TK MAXX, Half Price), które jednak mają inny model biznesowy niż CountMe. Jednym z podmiotów, który planuje ekspansję na rynku i działa w modelu bardziej zbliżonym do CountMe sp. z o.o. jest New Solution Group sp. z o.o. prowadząca platformę internetową Ubrania do Oddania i która otwiera w galeriach handlowych sklepy second-hand. Nasilenie konkurencji mogłoby uniemożliwić Emitentowi realizację przyjętej strategii działania i uzyskania zakładanej skali działalności, a w konsekwencji niekorzystnie wpłynąć na przyszłe przychody i wyniki. W ostatnich latach nastąpił szybki rozwój produkcji rowerów elektrycznych w krajach UE, nie zawsze nadążający za popytem, a perspektywy na kolejne lata są również bardzo dobre. Nie można jednak wykluczyć, że w przyszłości nastąpi obniżenie cen na produkty produkowane w Chinach, co spowodowałoby nasilenie konkurencji producentów azjatyckich. Nie można również wykluczyć, że wraz z rozwojem polskiego rynku wzrośnie konkurencja ze strony producentów z innych krajów europejskich, a także, że polscy producenci zwiększą swoją obecność w tym segmencie rynku (duże podmioty działające w segmencie tradycyjnych rowerów (Romet, Kross) już wykazują bardzo duże zainteresowanie branżą rowerów elektrycznych systematycznie poszerzając swoją ofertę o nowe e-rowery. To z kolei mogłoby niekorzystnie wpłynąć na przychody i wyniki Grupy Kapitałowej Emitenta.

Istotność powyższego ryzyka Emitent ocenia jako wysoką, a prawdopodobieństwo zaistnienia jako średnie.

Ryzyko kursowe

Zarząd zakłada, że Grupa Kapitałowa Emitenta będzie osiągać przychody w złotych. Część kosztów będzie natomiast ponoszona w walutach obcych – w obszarze rowerów elektrycznych jest to koszt ich zakupu od podwykonawcy, z którym rozliczenia odbywają się w USD (przy czym głównym elementem składowym płaconej ceny są koszty części i osprzętu oraz transportu, które w przypadku zmian kursowych w zbliżonym stopniu dotyczą podmioty konkurencyjne), natomiast w obszarze odzieży używanej część czynszów najmu może być denominowana w euro. Emitent nie stosuje polityki zabezpieczania kursów walut. Nie występuje również naturalny hedging.

W przypadku rowerów ewentualne niekorzystne zmiany kursowe LESS BIKE będzie się starała odzwierciedlić w cenach asortymentu (podobnie prawdopodobnie postąpią również konkurenci, przy czym istnieje ryzyko, że takie podwyżki cen zostaną wprowadzone z opóźnieniem), nie można jednak wykluczyć, że znaczne osłabienie złotego mogłoby niekorzystnie wpłynąć na ogólny popyt na rowery, powodując mniejszą sprzedaż LESS.BIKE i konieczność dłuższego składowania wyprodukowanych rowerów, a w konsekwencji spowodować obniżenie przychodów i wyników Grupy Kapitałowej Emitenta.

Dotychczas Grupa Kapitałowa nie działała w stacjonarnym obszarze odzieży używanej. Co za tym idzie nie jest w stanie precyzyjnie estymować jak duży udział w kosztach będą miały waluty obce i w jakim zakresie zmiana ich kursów będzie wpływać na osiągnięte wyniki. Ponieważ jednak strategia Spółki zakłada lokalizowanie sklepów LESS.STORE przede wszystkim na ulicach handlowych, a jedynie uzupełniająco w galeriach handlowych, udział kosztów w euro nie powinien być istotny dla całej działalności.

Istotność powyższego ryzyka Emitent ocenia jako średnią, a prawdopodobieństwo zaistnienia jako niskie.

Ryzyko związane z rozwojem rynku

Oczekuje się, że m.in. w związku ze wzrostem świadomości społeczeństwa i dbałości o środowisko naturalne, rósł będzie segment odzieży używanej oraz rowerów elektrycznych. Grupa Kapitałowa Emitenta chce wykorzystać te trendy i zająć istotną pozycję na polskim rynku. Nie można jednak wykluczyć, że rozwój rynku zostanie zahamowany, a pozytywne tendencje ulegną odwróceniu. W takim przypadku działania podejmowane przez Grupę mogłyby nie przynieść oczekiwanych rezultatów w postaci osiąganych przychodów i wyników, a poniesione nakłady inwestycyjne mogłyby nie zostać odzyskane.

Istotność powyższego ryzyka Emitent ocenia jako średnią, a prawdopodobieństwo zaistnienia jako niskie.

Ryzyka związane z akcjami przedstawiają się następująco:

Ryzyko związane z dużą liczbą wprowadzanych akcji i możliwością wystąpienia istotnej podaży

Emitent zwraca uwagę, że po wprowadzeniu do obrotu giełdowego akcji serii H, J, K, L i M stanowią one będą ponad 90% wszystkich akcji Spółki znajdujących się w obrocie. Nie można wykluczyć ryzyka, że po wprowadzeniu ww. akcji do obrotu giełdowego pojawi się istotna podaż akcji, która przy braku odpowiedniego popytu może spowodować spadek kursu akcji i problemy z ich sprzedażą. Nie można więc zapewnić, iż akcjonariusz Emitenta będzie mógł zbyć akcje w dowolnym terminie i po satysfakcjonującej cenie.

Istotność powyższego ryzyka oraz prawdopodobieństwo jego zaistnienia Emitent ocenia jako wysokie.

Ryzyko związane z odmową dopuszczenia albo wprowadzenia Akcji do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez GPW

Weryfikacja, czy kryteria dopuszczenia i wprowadzenia akcji serii H, J, K, L i M („Akcje”) do obrotu na rynku regulowanym, w tym podstawowym, są spełnione, należy do GPW. W związku z powyższym Emitent nie może zapewnić, że warunki dopuszczenia i wprowadzenia Akcji do obrotu na rynku regulowanym zostaną spełnione, a także, że zostaną uzyskane wymagane zgody GPW i że Akcje zostaną dopuszczone i wprowadzone do obrotu na rynku regulowanym (podstawowym) prowadzonym przez GPW. Nie można również wykluczyć, że ze względu na okoliczności niezależne od Emitenta, dopuszczenie i wprowadzenie Akcji do obrotu na rynku regulowanym (podstawowym) prowadzonym przez GPW nastąpi w terminie innym niż zakładany przez Emitenta, albo że takie wprowadzenie nie będzie możliwe.

Istotność powyższego ryzyka Emitent ocenia jako średnią, a prawdopodobieństwo zaistnienia jako niskie.

Informacje uzupełniające

Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników finansowych

Zarząd LESS S.A. nie publikował prognoz wyników finansowych na rok 2022 oraz lata następne.

Zmiany w organach zarządzających i nadzorujących spółkę LESS S.A.

W dniu 30 marca 2022 roku wpłynęły do Spółki oświadczenia członków Rady Nadzorczej Emitenta:

1. Pana Piotra Gałązki
2. Pani Anety Burczyńskiej
3. Pana Wilfrieda Gerstner
4. Pana Mike'a Gerstner

informujące o rezygnacji z pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej Emitenta z dniem 31 marca 2022 roku.

W dniu 31 marca 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta uchwałą nr 4 postanowiło przyjąć ww. rezygnacje i odwołać ze składu Rady Nadzorczej: Piotra Gałązkę, Wilfrieda Gerstner, Mike'a Gerstner i Anetę Burczyńską.

Ponadto w dniu 31 marca 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwały w sprawie powołania nowych członków do Rady Nadzorczej Spółki:

1. Pana Piotra Rybickiego (uchwała nr 5 NWZ);
2. Pana Dawida Urbana (uchwała nr 6 NWZ);
3. Pana Piotra Arent (uchwała nr 7 NWZ);
4. Pana André Gerstner (uchwała nr 8 NWZ).

W dniu 31 marca 2022 roku został powołany przez Radę Nadzorczą Spółki nowy skład Komitetu Audytu:

1. Piotr Rybicki - Przewodniczący Komitetu Audytu;
2. Michał Głowacki - Wiceprzewodniczący Komitetu Audytu;
3. André Gerstner - Członek Komitetu Audytu.

W dniu 8 sierpnia 2022 roku wpłynęło do Spółki oświadczenie Członka Rady Nadzorczej Pana André Gerstner, informujące o rezygnacji z pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej Emitenta z dniem 9 sierpnia 2022 roku. Emitent otrzymał również oświadczenie od dwóch członków Rady Nadzorczej tj. Pana Dawida Urbana oraz Piotra Arent o rezygnacji z pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej LESS S.A. ze skutkiem na dzień 31 sierpnia 2022 r.

W dniu 31 sierpnia 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwały w sprawie powołania nowych członków do Rady Nadzorczej Spółki:

1. Pani Anny Augustyniak (uchwała nr 5 NWZ);
2. Pana Marka Plota (uchwała nr 6 NWZ);
3. Pana Konrada Waszak (uchwała nr 7 NWZ).

Ponadto w dniu 31 sierpnia 2022 roku, zgodnie z uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia LESS S.A., kompetencje Komitetu Audytu zostały w całości przeniesione do realizacji w ramach pełnego składu Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 7 września 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o wyborze:

1. Pana Piotra Rybickiego na Przewodniczącego Rady Nadzorczej,
2. Pana Michała Głowackiego na Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej.

Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące

Według stanu na dzień publikacji niniejszego raportu oraz raportu za I kwartał 2022 roku i na dzień publikacji osoby zarządzające posiadały następującą ilość akcji LESS S.A.:

Zarząd	Liczba akcji lub uprawnień wg stanu na		Akcje (wartość nominalna)	
	30 września 2022	27 maja 2022	30 września 2022	27 maja 2022
Mateusz Oleksiuk	11 357 640	11 357 640	11 357 640	11 357 640
Wojciech Paczka	1 500 000	-	-	-

Rada Nadzorcza	Liczba akcji lub uprawnień wg stanu na		Akcje (wartość nominalna)	
	30 września 2022	27 maja 2022	30 września 2022	27 maja 2022
Piotr Rybicki	-	-	-	-
Michał Głowacki	-	-	-	-
Anna Augustyniak	-	n/d	-	n/d
Marek Plota	-	n/d	-	n/d
Konrad Waszak	-	n/d	-	n/d
Dawid Urban	n/d	36 375 997	n/d	36 375 997
Piotr Arent	n/d	1 000 000*	n/d	1 000 000*
André Gerstner	n/d	12 236 145	n/d	12 236 145

*do dnia 27 maja 2022 roku akcje nie zarejestrowane w KRS

Według stanu na dzień 27 maja 2022 roku Pan André Gerstner posiadał 12.236.145 akcji Spółki pośrednio przez podmioty Kabelconcept Hornig GmbH oraz Gerstner Managementholding GmbH.

Według stanu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej nie posiadali udziałów w jednostkach zależnych Grupy Kapitałowej LESS.

Informacje o poręczeniach i gwarancjach

Według stanu na 30 czerwca 2022 roku nie występują poręczenia oraz wystawione gwarancje na rzecz innych jednostek.

Istotne pozycje pozabilansowe

Według stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku występują zobowiązania wekslowe stanowiące zabezpieczenie umów dofinansowania.

Szczegółowa lista zobowiązań wekslowych i ustanowionych zabezpieczeń zawarta jest w nocie 29 w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy LESS, które stanowi część tego raportu.

Informacja o toczących się postępowaniach sądowych, arbitrażowych i przed organami administracji publicznej

W okresie objętym niniejszym raportem LESS S.A. oraz jej spółki zależne nie były stroną jednego lub wielu postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, których jednostkowa lub łączna wartość stanowiłaby, co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki.

Spółka otrzymała pozew o uchylenie uchwały nr 7 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia GROCLIN S.A. (obecnie LESS S.A.) z dnia 29 czerwca 2022 r. Złożony pozew Spółka uznała za bezzasadny i podjęła stosowne środki obrony procesowej. Na skutek złożenia odpowiedzi na pozew oraz przedstawienia dowodów i stanowiska, z którego wynika, że pozew jest całkowicie bezzasadny, strona powodowa złożyła pismo procesowe, w którym cofnęła wniesiony pozew wraz ze zrzeczeniem się roszczeń wobec Spółki. Aktualnie Emitent oczekuje na decyzję Sądu związaną z formalnym zakończeniem postępowania i w konsekwencji jego umorzeniem.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi zawartych na warunkach innych niż rynkowe

W okresie objętym niniejszym raportem LESS S.A. oraz jej spółki zależne nie zawarły istotnych transakcji z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

Oświadczenia Zarządu

Dokładność i wiarygodność prezentowanych raportów

Członkowie Zarządu LESS S.A. oświadczają, iż zgodnie z ich najlepszą wiedzą:

- Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku Grupy Kapitałowej LESS i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej oraz jej wynik finansowy.
- Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy LESS do raportu za pierwsze półrocze 2022 roku zawiera prawdziwy obraz rozwoju, osiągnięć oraz sytuacji Grupy Kapitałowej LESS, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Wybór jednostki uprawnionej do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego

Członkowie Zarządu LESS S.A. oświadczają, że firma B-think Audit Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu – podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący przeglądu półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej LESS został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący przeglądu tego sprawozdania, spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu półrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

Podpisy Członków Zarządu

Stanowisko	Imię i nazwisko	Data	Podpis
Prezes Zarządu	Mateusz Oleksiuk	30 września 2022	
Wiceprezes Zarządu	Wojciech Paczka	30 września 2022	

Śródroczne skrócone skonsolidowane
sprawozdanie finansowe Grupy LESS
za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku

Spis treści

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy LESS za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku	39
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdania finansowe i wybrane dane finansowe	41
Wybrane skonsolidowane dane finansowe	41
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	42
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	44
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	45
Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	46
Dodatkowe noty objaśniające	48
1. Informacje ogólne	48
2. Skład Grupy	50
3. Skład organów zarządzających i nadzorujących	51
4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	52
5. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego	52
6. Istotne zasady (polityka) rachunkowości	53
7. Sezonowość działalności	53
8. Informacje dotyczące segmentów działalności	54
9. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	56
10. Działalność zaniechana	56
11. Wpływ przejścia z poprzednio stosowanych przez CountMe Sp. z o.o. zasad rachunkowości na MSSF	56
12. Przychody i koszty	59
13. Podatek dochodowy	61
14. Zysk przypadający na jedną akcję	62
15. Aktywa niematerialne	62
16. Wartość firmy	63
17. Rzeczowe aktywa trwałe	63
18. Zapasy	63
19. Należności z tytułu dostaw i usług	63
20. Pozostałe aktywa	64
21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	64
22. Kapitał podstawowy	65
23. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	67
24. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	67
25. Pozostałe zobowiązania	68
26. Rezerwy i świadczenia pracownicze	68
27. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	69
28. Zarządzanie kapitałem	69
29. Zobowiązania warunkowe	69
30. Transakcje z podmiotami powiązanymi	70
31. Zatrudnienie	71
32. Istotne zdarzenia następujące po dniu bilansowym	71

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdania finansowe i wybrane dane finansowe

Wybrane skonsolidowane dane finansowe

	Okres od 01.01.2022 do 30.06.2022 tys. PLN	Okres od 01.01.2021 do 30.06.2021 tys. PLN	Okres od 01.01.2022 do 30.06.2022 tys. EUR	Okres od 01.01.2021 do 30.06.2021 tys. EUR
Przychody ze sprzedaży	1 411	21	304	5
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(9 982)	(2 333)	(2 150)	(513)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(10 096)	(2 348)	(2 175)	(516)
Zysk (strata) netto	(9 950)	(2 348)	(2 143)	(516)
Zysk (strata) netto za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	(9 950)	(2 348)	(2 143)	(516)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(13 803)	(1 844)	(2 973)	(406)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 334)	(586)	(287)	(129)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	8 979	2 427	1 934	534
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(6 159)	(3)	(1 327)	(1)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	121 935 983	76 590 688	121 935 983	76 590 688
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	121 935 983	76 590 688	121 935 983	76 590 688
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(0,08)	(0,03)	(0,02)	(0,01)
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(0,08)	(0,03)	(0,02)	(0,01)
Średni kurs PLN/EUR *			4,6427	4,5472
	Na dzień 30 czerwca 2022 tys. PLN	Na dzień 31 grudnia 2021 tys. PLN	Na dzień 30 czerwca 2022 tys. EUR	Na dzień 31 grudnia 2021 tys. EUR
Aktywa	11 814	16 121	2 524	3 505
Zobowiązania długoterminowe dot. działalności kontynuowanej	327	562	70	122
Zobowiązania krótkoterminowe dot. działalności kontynuowanej	3 609	5 297	771	1 152
Zobowiązania długoterminowe dot. działalności zaniechanej	-	31	-	7
Zobowiązania krótkoterminowe dot. działalności zaniechanej	-	665	-	144
Kapitał własny	7 878	9 566	1 683	2 080
Kapitał podstawowy	124 587	119 676	26 618	26 020
Liczba akcji zwykłych	124 587 290	119 675 790	124 587 290	119 675 790
Rozwodniona liczba akcji zwykłych	124 587 290	119 675 790	124 587 290	119 675 790
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,06	0,08	0,01	0,02
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,06	0,08	0,01	0,02
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda (w PLN/EUR)	-	-	-	-
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w PLN/EUR)	-	-	-	-
Kurs PLN/EUR na koniec okresu **			4,6806	4,5994

* - Pozycje skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca roku obrotowego.

** - Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej i wartość księgową na jedną akcję przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	12	6	19	13	21
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	12	37	1 392	-	-
Przychody ze sprzedaży		43	1 411	13	21
Koszt własny sprzedaży produktów i usług	12	(3 750)	(4 291)	-	-
Koszt własny sprzedaży towarów i materiałów	12	(71)	(1 160)	-	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		(3 778)	(4 040)	13	21
Koszty sprzedaży	12	(768)	(1 664)	(714)	(2 110)
Koszty ogólnego zarządu	12	(1 517)	(3 094)	(112)	(237)
Zysk (strata) ze sprzedaży		(6 063)	(8 798)	(813)	(2 326)
Pozostałe przychody operacyjne	12	161	191	0	0
Pozostałe koszty operacyjne	12	(1 371)	(1 376)	(1)	(7)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(7 273)	(9 982)	(814)	(2 333)
Przychody finansowe	12	-	-	7	7
Koszty finansowe	12	(31)	(114)	(13)	(23)
Zysk (strata) brutto		(7 304)	(10 096)	(820)	(2 348)
Podatek dochodowy	13	2	146	-	-
Zysk (strata) netto z działalności		(7 302)	(9 950)	(820)	(2 348)
Działalność zaniechana					
Zysk (strata) za rok obrotowy z działalności zaniechanej	10	-	-	-	-
Zysk (strata) netto za rok obrotowy		(7 302)	(9 950)	(820)	(2 348)
Przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(7 302)	(9 950)	(820)	(2 348)
Udziałowi niekontrolującemu		-	-	-	-
Zysk/(strata) na jedną akcję:		(7 302)	(9 950)	(820)	(2 348)
- podstawowy z zysku/(straty) za okres przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	14	(0,06)	(0,08)	(0,01)	(0,03)
- podstawowy z zysku/(straty) z działalności kontynuowanej za okres przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	14	(0,06)	(0,08)	(0,01)	(0,03)

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów (cd)

	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)
Zysk/(strata) netto okresu sprawozdawczego	(7 302)	(9 950)	(820)	(2 348)
Inne całkowite dochody	-	-	-	-
Całkowite dochody	(7 302)	(9 950)	(820)	(2 348)
Całkowity dochód przypadający:				
Akcjonariuszom jednostki dominującej	(7 302)	(9 950)	(820)	(2 348)
Udziałowcom niekontrolującym	-	-	-	-

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

		Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021 (badane)	Na dzień 30 czerwca 2021 (niebadane)
AKTYWA	Nota			
Aktywa trwałe				
Aktywa niematerialne	15	4 136	3 778	3 207
Wartość firmy	16	-	1 358	-
Rzeczowe aktywa trwałe	17	787	932	322
Pozostałe aktywa długoterminowe	20	110	44	44
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		290	104	-
Razem aktywa trwałe		5 323	6 216	3 572
Aktywa obrotowe				
Zapasy	18	1 304	1 165	4
Należności z tytułu dostaw i usług	19	419	142	1
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		180	73	21
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	20	3 336	1 068	109
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	1 253	7 411	47
Razem aktywa obrotowe		6 491	9 859	182
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	10	-	46	-
Aktywa obrotowe ogółem		6 491	9 905	182
SUMA AKTYWÓW		11 814	16 121	3 754
PASYWA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	22	124 587	119 676	78 904
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		30 153	26 803	15 557
Zyski zatrzymane / (Niepokryte straty)		(146 862)	(136 913)	(91 557)
Kapitał przypadający jednostce dominującej		7 878	9 566	2 904
Udział niekontrolujący		-	-	-
Kapitał własny ogółem		7 878	9 566	2 904
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe kedyty i pożyczki	23	-	52	-
Zobowiązania leasingowe		276	491	128
Świadczenia pracownicze	26	50	19	-
Razem zobowiązania długoterminowe		327	562	128
Zobowiązania krótkoterminowe				
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	23	53	1	30
Zobowiązania leasingowe		286	331	159
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	24	944	1 237	180
Świadczenia pracownicze	26	638	390	133
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	25	1 688	3 338	221
Razem zobowiązania krótkoterminowe		3 609	5 297	723
Zobowiązania dot. działalności zaniechanej	10	-	696	-
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem		3 609	5 993	723
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		3 935	6 555	851
SUMA PASYWÓW		11 814	16 121	3 754

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) brutto		(10 096)	(2 348)
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	12	670	432
(Zysk)/strata z tytułu różnic kursowych		(0)	-
Utrata wartości aktywów trwałych	16	1 358	-
Odsetki netto		8	18
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej		2	-
Zmiana stanu należności		(2 245)	74
Zmiana stanu zapasów		(139)	-
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek oraz zobowiązań leasingowych		(3 430)	(88)
Zmiana stanu rezerw i świadczeń pracowniczych		70	68
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(13 803)	(1 844)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		(2)	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		(932)	(586)
Inne (wydatki)/wpływy inwestycyjne		(400)	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(1 334)	(586)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		(209)	(96)
Splata pożyczek i kredytów		(1)	-
Odsetki zapłacone		(7)	(18)
Wpływy z tyt.emisji akcji/udziałów	22	8 262	2 542
Pozostałe		934	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		8 979	2 427
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(6 159)	(3)
Różnice kursowe netto		0	-
Środki pieniężne na początek okresu		7 411	49
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	21	1 252	47
- o ograniczonej dostępności		-	-

Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

	Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej							
	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Udziały/akcje własne	Zyski zatrzymane (Niepokryte straty)	Razem	Udział niekontrolujący	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2022 roku		119 676	26 803	-	(136 913)	9 567	-	9 567
Zysk (strata) netto za okres obrotowy		-	-	-	(9 950)	(9 950)	-	(9 950)
Inne całkowite dochody za okres		-	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres		-	-	-	(9 950)	(9 950)	-	(9 950)
Emisja akcji serii K, L i M	22	4 912	3 350	-	-	8 262	-	8 262
Na dzień 30 czerwca 2022 roku (niebadane)		124 587	30 153	-	(146 862)	7 878	-	7 878

	Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej							
		Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Udziały/akcje własne	Zyski zatrzymane (Niepokryte straty)	Razem	Udział niekontrolujący	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2021 roku		78 462	11 956	(10)	(88 768)	1 641	-	1 641
Zysk (strata) netto za okres obrotowy		-	-	-	(2 348)	(2 348)	-	(2 348)
Inne całkowite dochody za okres		-	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres		-	-	-	(2 348)	(2 348)	-	(2 348)
Rejestracja umorzenia kapitału z 2020 roku		(6 562)	-	10	6 552	-	-	-
Podwyższenie kapitału podstawowego		7 004	3 601	-	(6 993)	3 612	-	3 612
Na dzień 30 czerwca 2021 roku (niebadane)		78 904	15 557	-	(91 557)	2 904	-	2 904

	Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej				Razem	Udział niekontrolujący	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Udziały/akcje własne	Zyski zatrzymane (Niepokryte straty)			
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	78 462	11 956	(10)	(88 768)	1 641	-	1 641
Zysk (strata) netto za okres obrotowy	-	-	-	(7 410)	(7 410)	-	(7 410)
Inne całkowite dochody za okres	-	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres	-	-	-	(7 410)	(7 410)	-	(7 410)
Rejestracja umorzenia kapitału z 2020 roku	(6 562)	-	10	6 552	-	-	-
Podwyższenie kapitału podstawowego	30 098	14 847	-	-	44 945	-	44 945
Połączenie	17 678	-	-	(47 288)	(29 610)	-	(29 610)
Na dzień 31 grudnia 2021 roku (badane)	119 676	26 803	-	(136 914)	9 566	-	9 566

Dodatkowe noty objaśniające

1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa LESS składa się z jednostki dominującej LESS S.A i jej spółek zależnych (Nota 2).

Jednostka dominująca LESS S.A. z siedzibą w Grodzisku Wielkopolskim została utworzona w dniu 3 listopada 1997 roku jako następcą prawny Spółki Inter Groclin Auto Sp. z o.o. na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Zielonej Górze. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000136069. Siedziba Spółki mieści się w Grodzisku Wielkopolskim przy ul. Słowińskiej 4.

W dniu 31 marca 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Groclin S.A. podjęło uchwałę w sprawie zmiany nazwy Spółki z Groclin S.A. na LESS S.A., która została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez sąd rejonowy właściwy według siedziby Emitenta w dniu 11 sierpnia 2022 roku. Obecnie nazwa Spółki brzmi LESS S.A. (do dnia 11 sierpnia 2022 roku Groclin S.A.).

Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 970679408, BDO: 000048855.

Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej LESS jest nieoznaczony

W dniu 17 grudnia 2021 r. w wyniku złożenia ofert objęcia akcji serii J udziałowcom CountMe sp. z o.o. siedzibą we Wrocławiu przy ul. Wyścigowej 56E oraz eGroclin sp. z o.o. (obecnie LESS BIKE sp. z o.o.) z siedzibą w Poznaniu przy ul. Heweliusza 16 w łącznej liczbie 107.097.917 sztuk, nastąpiło zawarcie umów subskrypcyjnych oraz objęcie wszystkich oferowanych akcji Emitenta przez współników CountMe oraz eGroclin (obecnie LESS BIKE).

Na podstawie tej oferty, w dniu 17 grudnia 2021 r.:

- (i) wspólnicy CountMe dokonali przeniesienia własności na Emitenta 3233 udziałów tego podmiotu, które stanowiły 100% udziałów w kapitale zakładowym CountMe sp. z o.o.,
- (ii) wspólnicy eGroclin (obecnie LESS BIKE Sp. z o.o.) dokonali przeniesienia własności na Emitenta 255 udziałów tego podmiotu, które stanowiły 100% udziałów w kapitale zakładowym eGroclin sp. z o.o. (obecnie LESS BIKE sp. z o.o.)

W związku z tą transakcją dokonano identyfikacji jednostki przejmującej zgodnie z postanowieniami MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe oraz MSSF 3 Połączenia jednostek. Na podstawie przeprowadzonej analizy zidentyfikowano, że doszło do tzw. połączenia odwrotnego w myśl par. B15 oraz B19 MSSF 3. Jednostka emitująca akcje (Emitent) była jednostką przejmowaną od strony ekonomicznej (rachunkowej), gdyż dotychczasowi udziałowcy spółki prawnie przejmowanej (CountMe) stali się akcjonariuszami większościowymi w spółce prawnie przejmującej (Groclin S.A. – obecnie LESS S.A.) - przejęli 85,2% głosów w Spółce.

Powyższe determinuje, że w zakresie danych porównawczych za I półrocze 2021 roku prezentowanych w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym prezentowane są dane spółki CountMe z uwzględnieniem retrospektywnej korekty kapitału własnego w celu odzwierciedlenia kapitału zakładowego Emitenta.

W uwagi na fakt, iż CountMe stosowała dotychczas przy sporządzaniu sprawozdań finansowych przepisy ustawy o rachunkowości z zastosowaniem uproszczeń dla jednostek małych porównawcze dane finansowe CountMe za I półrocze 2021 roku zostały przekształcone na dane zgodne z MSR/MSSF.

Wyjaśnienia w zakresie wpływu przejścia ze stosowanych przez CountMe w I półroczu 2021 roku zasad rachunkowości w oparciu o postanowienia ustawy o rachunkowości na MSSF zostały przedstawione w nocie 11.

W konsekwencji wyżej opisanych zdarzeń niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej LESS obejmuje śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych i śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres pierwszych sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres pierwszych sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku prezentujące wyniki CountMe. Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym obejmuje ponadto dane za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku, natomiast śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów obejmuje dane za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku prezentujące wyniki CountMe, które nie były przedmiotem przeglądu lub badania przez biegłego rewidenta. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej LESS obejmuje również śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 30 czerwca 2021 roku prezentujące wyniki CountMe.

Sprawozdanie za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku było przedmiotem przeglądu przez biegłego rewidenta. Sprawozdanie za rok obrotowy 2021 było przedmiotem badania przez biegłego rewidenta. Sprawozdanie za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku nie było przedmiotem badania, ani przeglądu przez biegłego rewidenta.

Przedmiot działalności

LESS S.A. jest spółką zarządzającą całą Grupą, w której zapadają decyzje strategiczne dotyczące kierunków działalności Spółki oraz spółek z Grupy, a nadto wobec przyjętej metody zarządzania Grupą, LESS S.A. zajmuje się także świadczeniem na rzecz spółek zależnych usług obejmujących doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania, sprawozdawczość finansową oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych. Działalność operacyjna i rozwojowa odbywa się w spółkach zależnych CountMe Sp. z o.o. oraz LESS BIKE Sp. z o.o.

CountMe Sp. z o.o. jest podmiotem operującym w segmencie e-commerce a głównym obszarem jej działalności jest zarządzanie 3 projektami:

- portalem LESS APP (aplikacja mobilna i serwis webowy www.less.app). Portal LESS jest narzędziem do zakupu i sprzedaży przedmiotów używanych (m.in. odzieży używanej, elektroniki, sprzętu sportowego, książek czy zabawek),
- portalem LESS.BOX www.less-box.pl (innovacyjny sposób pozyskiwania przedmiotów używanych),
- LESS.STORE (serwis online www.less.store oraz sklepy stacjonarne future second hand & outlet).

LESS BIKE Sp. z o.o. zajmuje się sprzedażą rowerów oraz akcesoriów do rowerów elektrycznych w postaci stacji ładujących.

Miejsca prowadzenia działalności

Wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania działalność operacyjna Grupy realizowana była w następujących jednostkach organizacyjnych:

- LESS S.A., ul. Słowiańska 4, 62-065 Grodzisk Wielkopolski,
- CountMe Sp. z o.o., ul. Wyścigowa 56E, 53-012 Wrocław,
- LESS BIKE Sp. z o.o., ul. Heweliusza 16, 60-281 Poznań.

Struktura akcjonariatu

Według stanu na dzień 30 września 2022 roku akcjonariuszami posiadającymi, co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu LESS S.A są:

- Dawid Urban posiada 36.375.997 akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 29,20% kapitału zakładowego Emitenta i uprawniających do 29,20% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki;
- Mateusz Oleksiuk posiada 11.357.640 akcji Emitenta, stanowiących 9,12% kapitału zakładowego Emitenta i uprawniających do 9,12% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki;
- Gerstner Managemenholding GmbH posiada 10.883.238 akcji Emitenta, stanowiących 8,74% kapitału zakładowego Emitenta i uprawniających do 8,74% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki;
Kabelconcept Hornig GmbH posiada 1.083.787 akcji Emitenta, stanowiących 0,87% kapitału zakładowego Emitenta i uprawniających do 0,87% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Spółki Gerstner Managemenholding GmbH oraz Kabelconcept Hornig GmbH są kontrolowane przez André Gerstnera;

- 5IN9 Global Sp. z o.o. posiada 8.234.289 akcji Emitenta, stanowiących 6,61% kapitału zakładowego Emitenta i uprawniających do 6,61% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki;
- Adam Kenkel posiada 8.171.191 akcji Emitenta, stanowiących 6,56% kapitału zakładowego Emitenta i uprawniających do 6,56% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki;
- Silesia House Fundusz Inwestycyjny Zamknięty posiada 6.783.035 akcji Emitenta, stanowiących 5,44% kapitału zakładowego Emitenta i uprawniających do 5,44% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki;
- Jan Koziół posiada 6.278.251 akcji Emitenta, stanowiących 5,04% kapitału zakładowego Emitenta i uprawniających do 5,04% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

W okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego tj. w stosunku do stanu na dzień 27 maja 2022 roku do dnia publikacji niniejszego raportu nastąpiła zmiana w ilości posiadanych akcji przez spółki Gerstner Managemenholding GmbH oraz Kabelconcept Hornig GmbH. Według stanu na dzień 27 maja 2022 roku spółki te posiadały odpowiednio 11.006.145 oraz 1.230.000 akcji Emitenta.

2. Skład Grupy

W skład Grupy Kapitałowej LESS wchodzi LESS S.A. oraz następujące spółki zależne:

Jednostka	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział Grupy w kapitale jednostek zależnych na dzień		
			30 września 2022	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
CountMe Sp. z o.o.	ul. Wyścigowa 56E, 53-012 Wrocław, Polska	usługi e-commerce	100%	100%	100%
LESS BIKE Sp. z o.o.	ul. Heweliusza 16, 60-281 Poznań, Polska	sprzedaż rowerów	100%	100%	100%

Na dzień 30 czerwca 2022 roku, jak również na dzień publikacji niniejszego raportu procentowy udział w głosach posiadanych przez Grupę w spółkach zależnych odpowiadał procentowemu udziałowi w kapitale podstawowym tych spółek. Wszystkie

jednostki zależne wchodzące w skład Grupy podlegają konsolidacji metodą pełną w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli.

W dniu 15 czerwca 2022 roku miała miejsce rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym zmiany nazwy spółki zależnej eGroclin Sp. z o.o. na LESS BIKE Sp. z o.o.

3. Skład organów zarządzających i nadzorujących

3.1. Zarząd Jednostki Dominującej

Na dzień 30 czerwca 2022 roku, jak i na dzień publikacji niniejszego raportu skład Zarządu Jednostki Dominującej przedstawiał się następująco:

1. Mateusz Oleksiuk – Prezes Zarządu, powołany do Zarządu w dniu 27 grudnia 2021 roku;
2. Wojciech Paczka – Wiceprezes Zarządu, powołany do Zarządu w dniu 27 grudnia 2021 roku.

Od daty bilansowej do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

3.2. Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej

Na dzień 30 czerwca 2022 roku skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej wchodził:

1. Michał Głowacki – Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 30 czerwca 2021 roku, Przewodniczący Rady Nadzorczej powołany w dniu 31 marca 2022 roku;
2. Dawid Urban - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej powołany w dniu 31 marca 2022 roku;
3. Piotr Rybicki - Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 31 marca 2022 roku;
4. Piotr Arent - Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 31 marca 2022 roku;
5. André Gerstner - Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 31 marca 2022 roku.

Na dzień publikacji niniejszego raportu skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej przedstawiał się następująco:

1. Piotr Rybicki - Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 31 marca 2022 roku, Przewodniczący Rady Nadzorczej powołany w dniu 31 sierpnia 2022 roku;
2. Michał Głowacki - Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 30 czerwca 2021 roku, Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej powołany w dniu 31 sierpnia 2022 roku;
3. Anna Augustyniak - Członkini Rady Nadzorczej powołana w dniu 31 sierpnia 2022 roku;
4. Konrad Waszak - Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 31 sierpnia 2022 roku;
5. Marek Plota - Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 31 sierpnia 2022 roku.

3.3. Komitet Audytu Jednostki Dominującej

Na dzień 30 czerwca 2022 roku skład Komitetu Audytu w Jednostce Dominującej wchodził:

1. Piotr Rybicki - Przewodniczący Komitetu Audytu powołany w dniu 31 marca 2022 roku;
2. Michał Głowacki - Wiceprzewodniczący Komitetu Audytu powołany w dniu 31 marca 2022 roku;
3. André Gerstner - Członek Komitetu Audytu powołany w dniu 31 marca 2022 roku.

W dniu 31 sierpnia 2022 roku, zgodnie z uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia LESS S.A., kompetencje Komitetu Audytu zostały w całości przeniesione do realizacji w ramach pełnego składu Rady Nadzorczej Spółki.

4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 30 września 2022 roku.

5. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN. Niektóre liczby wykazane sumarycznie w niniejszym sprawozdaniu mogą nie stanowić dokładnych sum arytmetycznych wartości wchodzących w ich skład z uwagi na prezentację sprawozdania w tysiącach PLN i stosowane zaokrąglenia.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości.

Działając jako Zarząd LESS Spółka Akcyjna z siedzibą w Grodzisku Wielkopolskim oświadczamy, że jako Zarząd na podstawie przeprowadzonych zmian w strategii Spółki, a także na podstawie poniżej opisanych przesłanek, przy założeniu braku istotnych negatywnych zmian gospodarczo-politycznych, zakładamy możliwość kontynuowania działalności Spółki na przestrzeni najbliższych 12 miesięcy.

Aktualnie Spółka oraz spółki z Grupy Kapitałowej, prowadzą działalność w dwóch obszarach (rowery elektryczne oraz odzież używana/outletowa), które w ocenie Zarządu, z uwagi na już poniesione nakłady inwestycyjne, pozwolą na częściowe sfinansowanie kosztów funkcjonowania Spółki oraz prowadzenia działalności operacyjnej.

Przeprowadzone w toku badania testy na utratę wartości wykazały konieczność dokonania znacznych odpisów aktualizujących, jednakże obecne zaktualizowane dane oraz prognozy, zostały dostosowane do obecnej sytuacji rynkowej, jak również posiadanego przez Spółkę potencjału. Działania podjęte przez Zarząd Spółki w pierwszym i drugim kwartale 2022 r. pozwoliły na przygotowanie Grupy do prowadzenia działalności operacyjnej oraz generowania przychodów z tej działalności.

Aktualne posiadane środki finansowe pozwalają na zabezpieczenie działalności Grupy do końca roku 2022. Jednocześnie, w drugim półroczu 2022 r. Grupa zaczęła generować przychody z prowadzonej działalności w ramach nowych projektów i nadal posiada znaczący poziom towarów, których zbycie spowoduje zwiększenie kapitału obrotowego. Trudności jakie wystąpiły na rynku (zmiany geopolityczne oraz makroekonomiczne) w pierwszym półroczu miały negatywny wpływ na zakładane przez Grupę przychody, jednakże drugie półrocze to okres, w którym Zarząd planuje istotną sprzedaż rowerów elektrycznych oraz kontynuację perspektywicznej działalności w obszarze LESS.STORE (w sklepach stacjonarnych oraz on-line).

Oprócz wskazanych wyżej źródeł finansowania działalności, Grupa również ma zaplanowane przychody od inwestorów, którzy następnie, w pierwszym kwartale 2023 r. dokonają konwersji swoich wierzytelności na kapitał zakładowy. W ramach porozumień zawartych z inwestorami, Spółka ma zagwarantowaną minimalną cenę emisyjną akcji na poziomie 1,00 zł za akcję, co powoduje, że sama konwersja nastąpi bez względu na aktualny poziom notowań akcji na GWP.

Oprócz wpłat inwestorskich, Grupa na podstawie zawartych porozumień z inwestorami obniży poziom zobowiązań na skutek konwersji wiarytelności inwestorów na kapitał zakładowy a także zakłada ściąganie na bieżąco przysługujących Spółce wiarytelności od kontrahentów. Niezależnie od tego, Zarząd Spółki na bieżąco przeprowadza procesy optymalizujące bieżące koszty, które w perspektywie ostatnich 6 miesięcy zostały istotnie obniżone.

Prowadzony obecnie proces zatwierdzenia prospektu emisyjnego oraz posiadany przez Spółkę wysoki limit emisji w ramach kapitału docelowego, daje dobre perspektywy w zakresie pozyskania dodatkowego finansowania. Grupa nadal posiada grono zaangażowanych inwestorów, którzy w roku 2021 objęli akcje serii J, a w 2022 roku objęli akcje serii K i L, a wcześniej aktywnie wspierali rozwój Grupy.

Podsumowując, ocena Zarządu dotycząca możliwości kontynuowania działalności opiera się na szeregu podstaw, co wydatnie zmniejsza ewentualne ryzyko zakłócenia działalności Grupy na wypadek, gdyby z obiektywnych przyczyn zakładane cele nie zostały zrealizowane. Jednocześnie, uwzględniając posiadane dane, za wyłączone spod wysokiego ryzyka należy uznać: (i) pozyskanie wpłat od inwestorów, (ii) zmniejszenie poziomu zobowiązań, (iii) sprzedaż rowerów elektrycznych, których zakup został w całości już sfinansowany, (iv) ściąganie wiarytelności, które na bieżąco wpływają do Spółki oraz (v) generowanie przychodów w ramach LESS.STORE, także w oparciu o już posiadane zasoby zapasu towarów.

Śródroczny skonsolidowany wynik finansowy może nie odzwierciedlać w pełni możliwego do zrealizowania skonsolidowanego wyniku finansowego za rok obrotowy.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.

6. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok, który rozpoczął się 1 stycznia 2021 roku. Zasady te zostały przedstawione w nocie 7 w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Groclin (obecnie LESS S.A.) za 2021 rok.

a. Korekta błędu i zmiana szacunku

W pierwszym półroczu 2022 roku i w 2021 roku nie miały miejsca korekty błędów i zmiany szacunków.

7. Sezonowość działalności

Zapotrzebowanie na korzystanie z usług oferowanych przez portal LESS.APP, LESS.BOX i LESS. STORE oraz na sprzedawane produkty LESS BIKE podlega wahaniom w trakcie roku.

W przypadku rowerów elektrycznych, szczyt sprzedaży notuje się w okresach przedwiosennych oraz w kolejnych miesiącach, natomiast spadek następuje jesienią w okresie zimowym, kiedy popyt konsumencki maleje.

W przypadku odzieży zjawisko sezonowości nie jest już tak widoczne, z tym jednak zastrzeżeniem, że poziom sprzedaży asortymentu jest powiązany z warunkami atmosferycznymi, a standardowo wzrost przychodów obserwowany jest w miesiącach jesiennych oraz zimowych, co jest powiązane z wyższą ceną jednostkową odzieży sezonu jesień/zima.

8. Informacje dotyczące segmentów działalności

Dla celów zarządczych Grupa została podzielona na części w oparciu o wytwarzane produkty i świadczone usługi.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku w Grupie LESS występują następujące segmenty działalności:

- segment e-commerce (projekty LESS.APP, LESS.BOX, LESS.STORE) obejmujący wyniki działalności spółki CountMe,
- segment rowerów elektrycznych, obejmujący wyniki działalności spółki LESS BIKE,
- segment pozostały, obejmujący wyniki działalności LESS S.A.

Ze względu na to, że dane za okres zakończony 30 czerwca 2021 roku obejmują tylko dane spółki CountMe, nie przedstawiono odrębnych danych finansowych dla segmentu e-commerce („CountMe”).

Żaden z segmentów operacyjnych Grupy nie został połączony z innym segmentem w celu stworzenia segmentów sprawozdawczych.

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej. Finansowanie Grupy (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów.

Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi.

Przychody z tytułu transakcji pomiędzy segmentami są eliminowane przy konsolidacji.

Aktywa segmentów nie zawierają aktywa na podatek odroczony, natomiast zobowiązania segmentów nie obejmują rezerwy na podatek odroczony.

W poniższej tabeli przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i zysków oraz aktywów i zobowiązań w podziale na poszczególne segmenty Grupy za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 oraz według stanu na 30 czerwca 2022 roku:

Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku oraz według stanu na 30 czerwca 2022 roku

	E-commerce	Rowery elektryczne	Pozostałe	Razem	Wyłączenia konsolidacyjne	Działalność ogółem
Przychody						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	21	1 389	1	1 411	-	1 411
Sprzedaż między segmentami	-	-	36	36	(36)	-
Przychody segmentu ogółem	21	1 389		1 447	(36)	1 411
Wynik segmentu						
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	(3 362)	(3 817)	(1 446)	(8 625)	(1 358)	(9 982)
Amortyzacja	571	89	10	670	-	670
Przychody finansowe						-
Koszty finansowe						(114)
Zysk przed opodatkowaniem						(10 096)
Aktywa segmentu	7 702	5 737	8 962	22 401	(10 877)	11 524
Zobowiązania segmentu	1 905	10 461	2 447	14 813	(10 877)	3 935

W poniższej tabeli przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i zysków oraz niektórych aktywów i zobowiązań w podziale na poszczególne segmenty Grupy za okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 oraz według stanu na 30 czerwca 2022 roku:

Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku oraz według stanu na 30 czerwca 2022 roku

	E-commerce	Rowery elektryczne	Pozostałe	Razem	Wyłączenia konsolidacyjne	Działalność ogółem
Przychody						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	7	36	0	43	-	43
Sprzedaż między segmentami	-	-	18	18	(18)	-
Przychody segmentu ogółem	7	36		61	(18)	43
Wynik segmentu						
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	(1 585)	(3 538)	(792)	(5 915)	(1 358)	(7 273)
Amortyzacja	288	40	5	332	-	332
Przychody finansowe						-
Koszty finansowe						(31)
Zysk przed opodatkowaniem						(7 304)
Aktywa segmentu	7 702	5 737	8 962	22 401	(10 877)	11 524
Zobowiązania segmentu	1 905	10 461	2 447	14 813	(10 877)	3 935

W I półroczu 2022 roku i w I półroczu 2021 roku strukturę geograficzną przychodów ze sprzedaży przedstawia poniższa tabela:

	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)
Polska	1 409	21
Zagranica	2	-
Razem	1 411	21

W I półroczu 2022 roku i w I półroczu 2021 roku przychody ze sprzedaży do największych odbiorców kształtowały się w następujący sposób:

	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)
ODBIORCA A	1 283	-
Pozostali odbiorcy	128	21
Razem	1 411	21

9. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W I półroczu 2022 roku oraz w 2021 roku Jednostka dominująca nie wypłacała dywidendy oraz do dnia sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie zadeklarowała wypłaty dywidendy.

10. Działalność zaniechana

Zarząd Groclin S.A. (obecnie LESS S.A.), mając na uwadze zaistniałą sytuację na rynku dostawców dla przemysłu motoryzacyjnego oraz negatywne perspektywy związane z okresowym zatrzymaniem produkcji przez głównych odbiorców produktów oferowanych przez Emitenta, po dokonaniu analiz potencjalnych kierunków kontynuacji działalności Emitenta, w tym pod kątem optymalnego wykorzystania posiadanych zasobów, uwzględniając szacowane ryzyka w branży motoryzacyjnej oraz segmencie produkcji poszyc i elementów dla przemysłu motoryzacyjnego w dniu 2 kwietnia 2020 roku podjął decyzję o rozpoczęciu procesu zbycia aktywów produkcyjnych Emitenta, zlokalizowanych głównie na terytorium Ukrainy, jak i w Polsce. W związku z powyższym Grupa Groclin (obecnie LESS) wyodrębniła działalność zaniechaną na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Aktywa zostały ujęte jako przeznaczone do sprzedaży po wartości niższej z dwóch: dotychczasowej wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

Poniższa tabela przedstawia rozbieżność aktywów przeznaczonych do sprzedaży i dot. działalności zaniechanej oraz zobowiązań dotyczących działalności zaniechanej na dzień 31 grudnia 2021 roku:

	Na dzień 31 grudnia 2021 (działalność zaniechana)
AKTYWA	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	40
Razem aktywa trwałe	40
Należności z tytułu dostaw i usług	6
Razem aktywa obrotowe	6
SUMA AKTYWÓW	46
PASYWA	
Świadczenia pracownicze	31
Razem zobowiązania długoterminowe	31
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	438
Świadczenia pracownicze	178
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	49
Razem zobowiązania krótkoterminowe	665
SUMA PASYWÓW	696

11. Wpływ przejścia z poprzednio stosowanych przez CountMe Sp. z o.o. zasad rachunkowości na MSSF

Transakcja przejścia odwrotnego mająca miejsce w 2021 roku spowodowała konieczność prezentacji po raz pierwszy danych jednostki przejmującej dla celów rachunkowości (CountMe) zgodnie z MSSF.

Dane porównawcze za okres zakończony 30 czerwca 2021 r. zostały przekształcone przez CountMe Sp. z o.o. na MSSF. Datą przejścia na stosowanie MSSF jest dzień 1 stycznia 2020 r.

W tabeli poniżej zaprezentowano uzgodnienie poszczególnych pozycji kapitałów własnych z jednostkowego sprawozdania finansowego CountMe sp. z o.o. sporządzonego zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości, tj. zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami) i zgodnie z MSSF, za okres zakończony 30 czerwca 2021 roku.

	Dane prezentowane w SF sporządzonym wg ustawy o rachunkowości	Nabycie udziałów własnych w celu umorzenia i częściowe ich umorzenie	Korekta kapitału o wskaźnik wymiany	Korekta wyniku za 2019 i 2020 rok	Rozpoznanie zgodne z MSSF 16	Rozpoznanie zgodne z MSR 19	Dane wykazywane w niniejszym SSF sporządzonym zgodnie z MSSF
Kapitał własny na 30 czerwca 2021 roku							
Kapitał podstawowy	125	-	78 779	-	-	-	78 904
Nadwyżka ceny emisyjnej nad nominalną	15 570	(13)	-	-	-	-	15 557
Zyski zatrzymane	(12 655)	-	(78 767)	(75)	7	(68)	(91 557)
Kapitał własny przypadający na udziałowców jednostki dominującej	3 040	(13)	12	(75)	7	(68)	2 904
Kapitał udziałowców niesprawujących kontroli	-	-	-	-	-	-	-
Razem kapitał własny	3 040	(13)	12	(75)	7	(68)	2 904

W tabeli poniżej zaprezentowano uzgodnienie poszczególnych pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów z jednostkowego sprawozdania finansowego CountMe sp. z o.o. sporządzonego zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości, tj. zgodnie z Ustawą o rachunkowości i zgodnie z MSSF, za okres zakończony 30 czerwca 2021 roku.

	Dane prezentowane w SF sporządzonym wg ustawy o rachunkowości	Reklasy kosztów	Rozpoznanie zgodne z MSSF 16	Rozpoznanie zgodne z MSR 19	Dane wykazywane w niniejszym SSF sporządzonym zgodnie z MSSF
Zmiany w całkowitych dochodach za okres 01.01.2021 - 30.06.2021 roku					
Koszty sprzedaży	-	(2 069)	-	(41)	(2 110)
Koszty ogólnego zarządu	(2 398)	2 177	12	(27)	(237)
Pozostałe przychody operacyjne	108	(108)	-	-	0
Koszty finansowe	(18)	-	(4)	-	(23)
Razem	(2 309)	-	7	(68)	(2 369)

W tabeli poniżej zaprezentowano uzgodnienie poszczególnych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej z jednostkowego sprawozdania finansowego CountMe sp. z o.o. sporządzonego zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości, tj. zgodnie z Ustawą o rachunkowości i zgodnie z MSSF, za okres zakończony 30 czerwca 2021 roku.

	Dane prezentowane w SF sporządzonym wg ustawy o rachunkowości	Rozpoznanie zgodne z MSSF 16	Rozpoznanie zgodne z MSR 19	Dane wykazywane w niniejszym SSF sporządzonym zgodnie z MSSF
Zmiany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na 30.06.2021 roku				
Rzeczowe aktywa trwałe	38	283	-	322
Zobowiązania leasingowe	-	287	-	287
Świadczenia pracownicze	-	-	133	133

12. Przychody i koszty

Tabela poniżej prezentuje przychody ze sprzedaży za okres zakończony w dniu 30 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2021 roku:

	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)
Przychody netto ze sprzedaży usług	19	21
Przychody netto ze sprzedaży towarów	1 392	-
Razem	1 411	21

W okresie sprawozdawczym spółka zależna CountMe nie przynosiła znacznych przychodów. Jest to działanie zaplanowane w strategii rozwojowej spółki i spowodowane specyfiką branży, w której działa. CountMe w I półroczu 2021 i I półroczu 2022 roku inwestowała środki m.in w budowę wizerunku marki LESS_ , natomiast w I półroczu 2022 roku inwestowała środki także w rozwój nowych platform online - LESS BOX oraz LESS STORE, a także pracowała operacyjnie nad wdrożeniem platform oraz otwarciem sklepów offline.

Tabela poniżej prezentuje pozostałe przychody operacyjne za okres zakończony w dniu 30 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2021 roku:

	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)
Rozwiązanie/wykorzystanie odpisów aktualizujących	1	-
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	2	-
VAT	107	-
Inne	81	0
Razem	191	1

Tabela poniżej prezentuje przychody finansowe za okres zakończony w dniu 30 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2021 roku:

	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)
Przychody z tytułu odsetek bankowych i pożyczek	-	7
Razem	-	7

Tabela poniżej prezentuje koszty wg rodzaju za okres zakończony w dniu 30 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2021 roku:

	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)
Amortyzacja	(670)	(432)
Zużycie materiałów i energii	(174)	(26)
Usługi obce	(5 824)	(1 105)
Podatki i opłaty	(95)	(7)
Wynagrodzenia	(1 823)	(659)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(351)	(114)
Pozostałe koszty rodzajowe	(113)	(4)
Razem koszty według rodzaju	(9 049)	(2 346)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(1 160)	-
Razem	(10 209)	(2 346)

Wysoki poziom usług obcych jest wynikiem rozliczenia przez spółkę zależną LESS BIKE na dzień bilansowy z wartością zaliczek na dostawy skutków porozumienia z dnia 30 sierpnia 2022 zawartego z dostawcą rowerów i obciążenia jednorazowo bieżącego wyniku opłatą w wysokości 3.039 tys. PLN za niewywiązanie się z umowy dostawy, z powodu zmiany sytuacji rynkowej.

Tabela poniżej prezentuje koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży i zarządu za okres zakończony w dniu 30 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2021 roku:

	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	(4 291)	-
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	(1 664)	(2 110)
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	(3 094)	(237)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(1 160)	-
Razem	(10 209)	(2 346)

Tabela poniżej prezentuje koszty świadczeń pracowniczych za okres zakończony w dniu 30 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2021 roku:

	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)
Wynagrodzenia	(1 823)	(659)
Koszty ubezpieczeń społecznych	(304)	(114)
Koszty świadczeń emerytalnych	(30)	-
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	(18)	(0)
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem	(2 174)	(773)

Tabela poniżej prezentuje pozostałe koszty operacyjne za okres zakończony w dniu 30 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2021 roku:

	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)
Utrata wartości trwałych aktywów trwałych	(1 358)	-
Inne	(18)	(7)
Razem	(1 376)	(7)

Utrata wartości aktywów trwałych została omówiona w nocie 16.

Tabela poniżej prezentuje koszty finansowe za okres zakończony w dniu 30 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2021 roku:

	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)
Odsetki od kredytów bankowych i pożyczek	(1)	(12)
Odsetki od innych zobowiązań	(11)	(7)
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	(101)	(4)
Pozostałe koszty finansowe	(0)	-
Razem	(114)	(23)

13. Podatek dochodowy

Tabela poniżej prezentuje główne obciążenia podatkowe Grupy LESS za okres 3 miesięcy i 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2021 roku:

	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)
Skonsolidowany rachunek zysków i strat				
<u>Bieżący podatek dochodowy</u>				
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-	-	-	-
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-	-	-
<u>Odroczony podatek dochodowy</u>				
Wynikający z powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	2	146	-	-
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat	2	146	-	-
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym				
Korzyść podatkowa (obciążenie podatkowe) wykazana w kapitale własnym	-	-	-	-
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów				
Korzyść podatkowa (obciążenie podatkowe) ujęte w innych całkowitych dochodach	-	-	-	-

14. Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk/stratę podstawową przypadającą na jedną akcję akcjonariuszom jednostki dominującej oblicza się poprzez podzielenie zysku/straty netto za dany okres przypadającego na akcjonariuszy jednostki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Ponieważ Spółka nie wyemitowała akcji uprzywilejowanych co do wypłaty dywidendy mianownik wskaźnika stanowi całość wyemitowanych akcji.

Ze względu na brak czynników rozwadniających w dniu sprawozdawczym oraz w okresie porównywalnym wskaźnik rozwodnionego zysku na jedną akcję jest równy wskaźnikowi podstawowego zysku na jedną akcję.

W okresie między końcem okresu sprawozdawczego a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych, które spowodowałyby zmianę kalkulacji zysku na jedną akcję zwykłą.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku/straty oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję:

	Okres 3 miesiące zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 3 miesiące zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)
Zysk /(strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	(7 302)	(9 950)	(820)	(2 348)
Zysk /(strata) za rok obrotowy z działalności zaniechanej przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-	-	-	-
Zysk/(strata) netto okresu sprawozdawczego przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	(7 302)	(9 950)	(820)	(2 348)
Średnia ważona liczba udziałów CountMe występująca w okresie od dnia 1.01.2021 r. do dnia 30.06.2021 r. skorygowana o parytet wymiany (w szt.)	n/d	n/d	78 725 271	76 590 688
Średnia ważona liczba akcji w LESS S.A. występująca w okresie od dnia 01.01.2022 r. do dnia 30.06.2022 r. (w szt.)	123 026 846	121 935 983	n/d	n/d
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	123 026 846	121 935 983	78 725 271	76 590 688
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	123 026 846	121 935 983	78 725 271	76 590 688
Zysk okresu sprawozdawczego (strata) na akcję (w PLN)	(0,06)	(0,08)	(0,01)	(0,03)
Rozwodniony zysk okresu sprawozdawczego (strata) na akcję (w PLN)	(0,06)	(0,08)	(0,01)	(0,03)

15. Aktywa niematerialne

Aktywa niematerialne wzrosły z 3.779 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2021 roku do 4.136 tys. PLN na 30 czerwca 2022 roku. Zmiany wartości aktywów niematerialnych w pierwszym półroczu 2022 roku dotyczyły: nabycia aktywów w wysokości 850 tys. PLN oraz bieżących odpisów amortyzacyjnych (492) tys. PLN.

Grupa kapitalizuje koszty związane z pracami rozwojowymi dla projektów LESS.APP, LESS.BOX oraz LESS STORE.

Wartość bilansowa aktywów niematerialnych użytkowanych na dzień 30 czerwca 2022 roku na mocy umów leasingu wynosi 26 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2021 roku: 36 tys. PLN).

16. Wartość firmy

Według stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku podjęto decyzję o utworzeniu odpisu aktualizującego wartość firmy LESS BIKE w kwocie 1.358 tys. PLN, w związku z korektą wartości udziałów tej spółki, o czym mowa w nocie 18 w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, w dalszej części niniejszego raportu.

17. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe spadły z 932 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2021 roku do 787 tys. PLN na dzień 30 czerwca 2022 roku. Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych w pierwszym półroczu 2022 roku dotyczyły: nabycia aktywów w wysokości 141 tys. PLN, sprzedaży aktywów (77) tys. PLN, bieżących odpisów amortyzacyjnych (177) tys. PLN, odpisów amortyzacyjnych dot. sprzedaży 77 tys. PLN oraz powstałych różnic z przekształcenia na MSR (110) tys. PLN.

Wartość bilansowa budynków i budowli oraz środków transportu użytkowanych na dzień 30 czerwca 2022 roku na mocy umów leasingu wynosi 594 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2021 roku: 769 tys. PLN).

W I półroczu 2022 roku i roku finansowym zakończonym 31 grudnia 2021 roku nie występowały skapitalizowane koszty finansowania zewnętrznego w wartości rzeczowych aktywów trwałych.

18. Zapasy

Tabela poniżej prezentuje zapasy na dzień 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku:

	Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021 (badane)
Materiały (według ceny nabycia)	-	1 165
Towary (według ceny nabycia)	1 304	-
Razem	1 304	1 165

Zapasy na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku stanowią rowery elektryczne.

19. Należności z tytułu dostaw i usług

Tabela poniżej prezentuje należności z tytułu dostaw i usług na 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku:

	Rok zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Rok zakończony 31 grudnia 2021 (badane)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	419	142
Odpis aktualizujący należności	45	46
Należności brutto	464	188
krótkoterminowe netto	419	142
długoterminowe netto	-	-

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane. W Grupie stosowane są różne terminy płatności w zależności od klienta, najczęściej stosuje się 14 i 30 dniowy termin płatności.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku należności z tytułu dostaw i usług dot. działalności zaniechanej wynosiły 6 tys. PLN.

Tabela poniżej prezentuje zmiany w odpisie na należności z tytułu dostaw i usług:

	Rok zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Rok zakończony 31 grudnia 2021 (badane)
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	46	-
Zwiększenie	3	-
Rozwiązanie	(4)	-
Połączenie	-	46
Odpis aktualizujący na dzień bilansowy	45	46

Odpis aktualizujący należności ujmowany jest w pozostałych kosztach operacyjnych, a jego rozwiązanie w pozostałych przychodach operacyjnych.

20. Pozostałe aktywa

Tabela poniżej prezentuje pozostałe aktywa niefinansowe na 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku:

	Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021 (badane)
Należności budżetowe	1 036	1 040
Nadwyżka aktywów nad zobowiązaniami ZFRON	-	8
Kaucja	110	44
Zaliczki na usługi/zapasy	1 893	14
Zaliczka do umowy inwestycyjnej	400	-
Pozostałe	7	5
Razem	3 446	1 112
- krótkoterminowe	3 336	1 068
- długoterminowe	110	44

Należności budżetowe dotyczą należności z tyt. VAT na dzień 30 czerwca 2022 roku w kwocie 983 tys. PLN, na dzień 31 grudnia 2021 roku w kwocie 1.040 tys. PLN.

W pierwszym półroczu 2022 roku wykorzystano odpis aktualizujący na pozostałe aktywa w kwocie 54 tys. PLN.

21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych.

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 30 czerwca 2022 roku wynosi 1.253 tys. PLN (31 grudnia 2021 roku: 7.411 tys. PLN).

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

	Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021 (badane)
Środki pieniężne w banku i w kasie	1 253	7 411
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Razem	1 253	7 411

22. Kapitał podstawowy

Tabele poniżej prezentują stan akcji LESS S.A. na dzień 30 czerwca 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku oraz 30 czerwca 2021 roku oraz kapitał podstawowy Grupy na dzień 30 czerwca 2022 roku:

	Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021 (badane)	Na dzień 30 czerwca 2021 (niebadane)
Liczba udziałów (szt.) CountMe	n/d	n/d	2 501
Parytet wymiany	n/d	n/d	31 549
Liczba akcji (szt.) LESS S.A.	124 587 290	119 675 790	n/d
Wartość nominalna akcji (PLN/akcję)	1	1	n/d
Kapitał podstawowy (w PLN)	124 587 290	119 675 790	78 904 049

Dane na dzień 30 czerwca 2021 roku obejmują przekształconą strukturę kapitału CountMe. Przekształcenie to polegało na przeliczeniu ówczesnego kapitału zakładowego CountMe przy zastosowaniu parytetu wymiany ustalonego w uchwale nr 6 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta z dnia 17 grudnia 2021 r. w celu odzwierciedlenia liczby akcji Emitenta wyemitowanych w ramach przejęcia odwrotnego tj. za każdy jeden udział CountMe udziałowiec tej spółki otrzymał 31.549 akcji serii J Emitenta. Różnica z tego przekształcenia została zaprezentowana jako zyski zatrzymane/niepokryte straty.

	Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021 (badane)
Kapitał akcyjny		
Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 1 PLN każda	382 500	382 500
Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 1 PLN każda	2 442 500	2 442 500
Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 1 PLN każda	675 000	675 000
Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 1 PLN każda	850 000	850 000
Akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 1 PLN każda	1 150 000	1 150 000
Akcje zwykłe serii F o wartości nominalnej 1 PLN każda	6 077 873	6 077 873
Akcje zwykłe serii H o wartości nominalnej 1 PLN każda	1 000 000	-
Akcje zwykłe serii J o wartości nominalnej 1 PLN każda	107 097 917	-
Akcje zwykłe serii K o wartości nominalnej 1 PLN każda	2 500 000	-
Akcje zwykłe serii L o wartości nominalnej 1 PLN każda	850 000	-
Akcje zwykłe serii M o wartości nominalnej 1 PLN każda	1 561 500	-
	124 587 290	11 577 873

	Data rejestracji podwyższenia kapitału	Ilość	Wartość w PLN
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone			
Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 1 PLN każda	1997-11-03	382 500	382 500
Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 1 PLN każda	1997-12-11	2 442 500	2 442 500
Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 1 PLN każda	2000-05-31	675 000	675 000
Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 1 PLN każda	1998-07-31	850 000	850 000
Akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 1 PLN każda	2003-05-05	1 150 000	1 150 000
Akcje zwykłe serii F o wartości nominalnej 1 PLN każda	2013-08-19	6 077 873	6 077 873
Akcje zwykłe serii H o wartości nominalnej 1 PLN każda	2021-11-16	1 000 000	-
Akcje zwykłe serii J o wartości nominalnej 1 PLN każda	2021-12-30	107 097 917	-
Akcje zwykłe serii K o wartości nominalnej 1 PLN każda	2022-08-11	2 500 000	-
Akcje zwykłe serii L o wartości nominalnej 1 PLN każda	2022-08-11	850 000	-
Akcje zwykłe serii M o wartości nominalnej 1 PLN każda	2022-08-11	1 561 500	-
Na dzień 30 czerwca 2022 roku (niebadane)		124 587 290	11 577 873

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 1,00 (jeden) PLN i zostały w pełni opłacone.

Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy i zwrotu z kapitału.

Wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku nie występowały akcje uprzywilejowane.

W dniu 17 lutego 2022 roku Zarząd Spółki Groclin S.A. (obecnie LESS S.A.) podjął uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 2.500.000,00 zł w drodze emisji 2.500.000 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii K. Cena emisyjna akcji serii K została ustalona na poziomie 2,00 zł za jedną akcję. Akcje serii K będą uczestniczyć w dywidendzie począwszy od dnia 1 stycznia 2022 r., na równi z pozostałymi akcjami Spółki. Z akcjami serii K nie są związane żadne uprawnienia.

W dniu 25 maja 2022 roku Zarząd Spółki Groclin S.A. (obecnie LESS S.A.) podjął uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 2.411.500,00 zł w drodze emisji 850.000 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii L i 1.561.500 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii M. Cena emisyjna akcji serii L została ustalona na poziomie 2,00 zł za jedną akcję, cena emisyjna akcji serii M została ustalona na poziomie 1,00 zł za jedną akcję. Akcje serii L i M będą uczestniczyć w dywidendzie począwszy od dnia 1 stycznia 2022 r., na równi z pozostałymi akcjami Spółki. Z akcjami serii L i M nie są związane żadne uprawnienia. Akcje serii M zostały wyemitowane w ramach realizowanego przez Spółkę Programu Motywacyjnego przyjętego przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 31 marca 2022 roku.

Podwyższenie kapitału zakładowego LESS SA. związanego z emisją akcji serii K, L i M zostało zarejestrowane w dniu 11 sierpnia 2022 roku przez Sąd Rejonowy w Poznaniu – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Podwyższenie kapitału zakładowego Emitenta w wyniku emisji akcji serii K, L i M nastąpiło w ramach kapitału docelowego.

W związku z podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji 1.561.500 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii M, o wartości nominalnej 1,00 zł każda akcja, Spółka w dniu 31 maja 2022 r. zawarła z Wiceprezesem Zarządu Spółki – Wojciechem Paczką umowę subskrypcyjną, na podstawie której Wojciech Paczka objął 1.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii M w zamian za wkład pieniężny w wysokości 1.500.000,00 zł.

23. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Tabela poniżej przedstawia zestawienie kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Grupy LESS na dzień 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku:

Nazwa pożyczkodawcy	Rodzaj	Termin spłaty	Kwota przyznanego kredytu/ pożyczki (w tys.)	Waluta kredytu	Orocenowanie	30 czerwca 2022			31 grudnia 2021		
						Kwota do spłaty w tys. PLN	długoterminowe	krótkoterminowe	Kwota do spłaty w tys. PLN	długoterminowe	krótkoterminowe
Osoba fizyczna	pożyczka	2022-12-31	50	PLN	stałe	53	-	53	52	52	-
	karty płatnicze					-	-	-	1	-	1
Razem						53	-	53	53	52	1

Pożyczka została udzielona przez ówczesnego współnika spółki z Grupy. Warunki udzielonej pożyczki nie odbiegają od warunków rynkowych.

24. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Tabela poniżej prezentuje pozostałe zobowiązania z tyt. dostaw i usług na 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku:

	Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021 (badane)
Wobec jednostek powiązanych	36	-
Wobec jednostek pozostałych	908	1 237
Razem	944	1 237

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane. W Grupie stosowane są różne terminy płatności w zależności od dostawcy, najczęściej stosuje się 14 dniowy termin płatności.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku zobowiązania z tytułu dostaw i usług dot. działalności zaniechanej wynosiły 438 tys. PLN.

25. Pozostałe zobowiązania

Tabela poniżej prezentuje pozostałe zobowiązania niefinansowe na 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku:

	Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021 (badane)
Podatek zryczałtowany u źródła	2	55
Podatek dochodowy od osób fizycznych	68	46
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	122	59
Nadwyżka zobowiązań nad aktywami ZFŚS	-	2
Zobowiązanie z tyt. sfinansowania nakładów inwestycyjnych z możliwością konwersji na akcje	1 000	-
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	250	291
Zobowiązania z tytułu połączenia	-	2 528
Rozliczenia międzyokresowe bierne	148	344
Pozostałe	97	14
Razem	1 688	3 339

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku pozostałe zobowiązania dot. działalności zaniechanej wynosiły 49 tys. PLN.

26. Rezerwy i świadczenia pracownicze

Wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku w Grupie nie wystąpiły rezerwy.

Tabela poniżej prezentuje świadczenia pracownicze na dzień 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku:

	Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021 (badane)
Świadczenia emerytalne i rentowe	221	19
Świadczenia z tytułu niewykorzystanych urlopów	284	360
Rezerwa na odprawy pracownicze	183	30
Razem	688	409
- krótkoterminowe	638	390
- długoterminowe	50	19

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku świadczenia pracownicze dot. działalności zaniechanej wynosiły 209 tys. PLN.

W dniu 31 marca 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwałę w sprawie przyjęcia Programu Motywacyjnego dla Członków Zarządu oraz kluczowych osób uczestniczących w Zarządzaniu Spółką:

1. Realizacja Programu Motywacyjnego („Program”) polegać będzie na przyznaniu Uczestnikom prawa do objęcia do 4.000.000 (słownie: cztery miliony) akcji Spółki wyemitowanych w ramach kapitału docelowego.
2. Cena emisyjna akcji emitowanych w ramach Programu wynosić będzie 1,00 zł.
3. Realizacja uprawnień wynikających z Programu Motywacyjnego przez poszczególnych Uczestników polegać będzie na objęciu akcji w trakcie trwania Programu, bądź na objęciu akcji realizowanego po zakończeniu Programu, w okresie od 1 stycznia 2024 do 31 marca 2024, w zależności od warunków umowy uczestnictwa („Umowa Uczestnictwa”), które poszczególni Uczestnicy zawierają z Spółką.

4. Osobami uprawnionymi do zawarcia Umowy Uczestnictwa będą Członkowie Zarządu oraz kluczowe osoby uczestniczące w zarządzaniu Spółką umieszczone na liście osób uprawnionych do udziału w Programie („Lista Uczestników”) prowadzonej przez Radę Nadzorczą Spółki. Osoba umieszczona na Liście Uczestników nabywa status Uczestnika. Przyjęcie Listy Uczestników oraz zmiana na Liście Uczestników następuje na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej. Członkowie Zarządu Spółki zostali włączeni na Listę Uczestników w dniu rozpoczęcia Programu. W odniesieniu do Członków Zarządu Spółki, wyłączną kompetencją Rady Nadzorczej jest zmiana na Liście Uczestników polegająca na wykreśleniu danej osoby z Listy Uczestników. W pozostałym zakresie, zmiany na Liście Uczestników (włączenie lub wykreślenie) odbywać się będą na podstawie wniosków Zarządu Spółki.

W ramach realizowanego Programu Motywacyjnego Spółka wyemitowała akcje serii M, co zostało opisane w notcie 21.

27. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą umowy leasingu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Zasadą stosowaną przez Grupę obecnie i przez cały okres objęty niniejszym sprawozdaniem finansowym jest nie prowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko zmiany kursów walutowych, ryzyko zmiany stóp procentowych, ryzyko kredytowe oraz ryzyko związane z płynnością. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka.

28. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem spółek Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych poziomów wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Grupy i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy. W opinii Zarządu, w porównaniu do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku nie nastąpiły istotne zmiany celów i zasad zarządzania kapitałem.

29. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe na dzień 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku Grupy LESS roku przedstawia poniższe zestawienie:

Weksle wystawione przez LESS S.A. według stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku

Umowa PFRON nr RDK/000119/15/D z dnia 20 marca 2012 roku - weksel in blanco z deklaracją wekslową

Umowa PFRON nr RDK/000155/15/D z dnia 27 marca 2013 roku - weksel in blanco z deklaracją wekslową

Umowa PFRON nr RDK/000171/15/D z dnia 30 kwietnia 2014 roku - weksel in blanco z deklaracją wekslową

a. Sprawy sądowe

Spółka otrzymała pozew o uchylenie uchwały nr 7 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia GROCLIN S.A. (obecnie LESS S.A.) z dnia 29 czerwca 2022 r. Złożony pozew Spółka uznała za bezzasadny i podjęła stosowne środki obrony procesowej. Na

skutek złożenia odpowiedzi na pozew oraz przedstawienia dowodów i stanowiska, z którego wynika, że pozew jest całkowicie bezzasadny, strona powodowa złożyła pismo procesowe, w którym cofnęła wniesiony pozew wraz ze zrzeczeniem się roszczeń wobec Spółki. Aktualnie Emitent oczekuje na decyzję Sądu związaną z formalnym zakończeniem postępowania i w konsekwencji jego umorzeniem.

30. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z jednostkami powiązаныmi dokonywane są na warunkach rynkowych.

Poniższa tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2022 roku, w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku i na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku:

Podmiot powiązany		Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Koszty finansowe	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych*	Pozyczki spłacone	Pozyczki otrzymane
Zarząd Jednostki Dominującej:							
bieżący rok obrotowy	30.06.2022	–	249	–	34	–	–
poprzedni rok obrotowy	30.06.2021/ 31.12.2021	–	–	–	–	–	–
Zarząd spółek zależnych:							
bieżący rok obrotowy	30.06.2022	–	–	1	–	–	–
poprzedni rok obrotowy	30.06.2021/ 31.12.2021	–	–	–	–	–	–
Rada Nadzorcza:							
bieżący rok obrotowy	30.06.2022	9	–	–	–	–	–
poprzedni rok obrotowy	30.06.2021/ 31.12.2021	–	–	–	–	–	–
Pozostałe podmioty powiązane**:							
bieżący rok obrotowy	30.06.2022	–	288	–	1	–	–
poprzedni rok obrotowy	30.06.2021/ 31.12.2021	–	–	6	–	–	–
Wspólnicy spółek zależnych:							
bieżący rok obrotowy	30.06.2022	–	–	–	–	–	–
poprzedni rok obrotowy	30.06.2021/ 31.12.2021	–	–	5	18	1 100	30

* na dzień bilansowy odpowiednio na 30.06.2022 i 31.12.2021

** osoby powiązane z kluczowym kierownictwem Spółki, podmioty kontrolowane lub podmioty, na które członek kadry kierowniczej posiada wpływ

W I półroczu 2021 roku pożyczki otrzymane od ówczesnego wspólnika spółki zależnej CountMe w kwocie 1.100 tys. PLN zostały skonwertowane na udziały spółki CountMe. Ponadto w I półroczu 2021 roku została zawarta z ówczesnym wspólnikiem spółki zależnej CountMe jako pożyczkodawcą umowa pożyczki w wysokości 30 tys. PLN.

Świadczenia z tyt. wynagrodzeń w I półroczu 2022 roku na rzecz Zarządu Jednostki Dominującej i jednostek zależnych wyniosły 234 tys. PLN (w I półroczu 2021 roku 124 tys. pln).

Świadczenia z tyt. wynagrodzeń w I półroczu 2022 roku na rzecz Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej wyniosły 164 tys. PLN (w I półroczu 2021 roku 170 tys. pln).

31. Zatrudnienie

Wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku zatrudnienie w Grupie Kapitałowej LESS kształtowało się następująco:

	Na dzień 30 czerwca 2022* (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021* (badane)
Zarząd Jednostki dominującej	2	2
Zarząd Jednostek Grupy**	-	1
Administracja	8	10
Dział sprzedaży/marketingu	38	22
Pozostali	17	20
Razem	65	55

* pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę oraz umowy zlecenia

** osoby nie wchodzące w skład Zarządu jednostki dominującej

32. Istotne zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Do dnia zatwierdzenia do publikacji niniejszego raportu nie miały miejsca istotne zdarzenia po dniu bilansowym inne niż te opisane we wcześniejszych paragrafach tego raportu.

Podpisy Członków Zarządu

Stanowisko	Imię i nazwisko	Data	Podpis
Prezes Zarządu	Mateusz Oleksiuk	30 września 2022	
Wiceprezes Zarządu	Wojciech Paczka	30 września 2022	

Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania

Stanowisko	Imię i nazwisko	Data	Podpis
Specjalista ds. raportowania korporacyjnego - Pion Grupowy	Izabela Rogozińska	30 września 2022	

Śródroczne skrócone jednostkowe
sprawozdanie finansowe LESS S.A.
za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku

Spis treści

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe LESS S.A. za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku	72
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdania finansowe i wybrane dane finansowe	74
Wybrane jednostkowe dane finansowe.....	74
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	75
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	77
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	78
Śródroczne skrócone jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym.....	79
Dodatkowe noty objaśniające.....	81
1. Informacje ogólne	81
2. Skład organów zarządzających i nadzorujących	82
3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	83
4. Inwestycje Spółki	83
5. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.....	84
6. Istotne zasady (polityka) rachunkowości	85
7. Sezonowość działalności.....	85
8. Informacje dotyczące segmentów działalności	85
9. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	87
10. Działalność zaniechana	87
11. Przychody i koszty	89
12. Podatek dochodowy	92
13. Zysk przypadający na jedną akcję	92
14. Aktywa niematerialne	93
15. Należności z tytułu dostaw i usług.....	94
16. Pozostałe aktywa.....	95
17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	95
18. Udziały w jednostkach zależnych	96
19. Kapitał podstawowy.....	97
20. Oprocentowane kredyty i pożyczki	98
21. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług.....	98
22. Pozostałe zobowiązania.....	99
23. Rezerwy i świadczenia pracownicze	99
24. Zobowiązania warunkowe	100
25. Transakcje z podmiotami powiązanymi	100
26. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	102
27. Zatrudnienie.....	102
28. Istotne zdarzenia następujące po dniu bilansowym	102

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdania finansowe i wybrane dane finansowe

Wybrane jednostkowe dane finansowe

	Okres od 01.01.2022 do 30.06.2022	Okres od 01.01.2021 do 30.06.2021	Okres od 01.01.2022 do 30.06.2022	Okres od 01.01.2021 do 30.06.2021
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Przychody ze sprzedaży z działalności kontynuowanej	37	-	8	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej z działalności kontynuowanej	(1 446)	(1 991)	(311)	(438)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(81 926)	(1 988)	(17 646)	(437)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(81 959)	(2 170)	(17 653)	(477)
Przychody ze sprzedaży z działalności zaniechanej	-	3 190	-	702
Zysk (strata) z działalności operacyjnej z działalności zaniechanej	-	2 851	-	627
Zysk (strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	2 824	-	621
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	1 496	-	329
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	(81 959)	(674)	(17 653)	(148)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 943)	(1 051)	(419)	(231)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(7 132)	1 500	(1 536)	330
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	9 239	(1 290)	1 990	(284)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	164	(841)	35	(185)
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	121 935 983	11 577 873	121 935 983	11 577 873
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	121 935 983	11 577 873	121 935 983	11 577 873
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(0,67)	(0,06)	(0,14)	(0,01)
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(0,67)	(0,06)	(0,14)	(0,01)
Średni kurs PLN/EUR *			4,6427	4,5472
	Na dzień 30 czerwca 2022	Na dzień 31 grudnia 2021	Na dzień 30 czerwca 2022	Na dzień 31 grudnia 2021
	tys. PLN	tys. PLN	tys. EUR	tys. EUR
Aktywa	35 605	108 784	7 607	23 652
Zobowiązania długoterminowe dot. działalności kontynuowanej	55	31	12	7
Zobowiązania krótkoterminowe dot. działalności kontynuowanej	2 392	1 203	511	261
Zobowiązania długoterminowe dot. działalności zaniechanej	-	31	-	7
Zobowiązania krótkoterminowe dot. działalności zaniechanej	-	665	-	144
Kapitał własny	33 158	106 855	7 084	23 232
Kapitał podstawowy	124 587	119 676	26 618	26 020
Liczba akcji zwykłych	124 587 290	119 675 790	124 587 290	119 675 790
Rozwodniona liczba akcji zwykłych	124 587 290	119 675 790	124 587 290	119 675 790
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,27	0,89	0,06	0,19
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,27	0,89	0,06	0,19
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda (w PLN/EUR)	-	-	-	-
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w PLN/EUR)	-	-	-	-
Kurs PLN/EUR na koniec okresu **			4,6806	4,5994

* - Pozycje skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca roku obrotowego.

** - Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej i wartość księgową na jedną akcję przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	11	18	36	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	11	-	1	-	-
Przychody ze sprzedaży		18	37	-	-
Koszt własny sprzedaży produktów i usług	11	-	(2)	-	-
Koszt własny sprzedaży towarów i materiałów	11	-	-	-	-
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		18	36	-	-
Koszty sprzedaży	11	-	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	11	(810)	(1 485)	(999)	(2 027)
Zysk (strata) ze sprzedaży		(792)	(1 449)	(999)	(2 027)
Pozostałe przychody operacyjne	11	1	6	18	35
Pozostałe koszty operacyjne	11	(0)	(2)	-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(792)	(1 446)	(982)	(1 991)
Przychody finansowe	11	67	93	10	10
Koszty finansowe	11	(80 565)	(80 573)	342	(7)
Zysk (strata) brutto		(81 290)	(81 926)	(630)	(1 988)
Podatek dochodowy	12	(2)	(32)	(182)	(182)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(81 292)	(81 959)	(811)	(2 170)
Działalność zaniechana					
Zysk (strata) za rok obrotowy z działalności zaniechanej	10	-	-	917	1 496
Zysk (strata) netto za rok obrotowy		(81 292)	(81 959)	106	(674)
Przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(81 292)	(81 959)	106	(674)
Udziałowi niekontrolującemu		-	-	-	-
		(81 292)	(81 959)	106	(674)
Zysk/(strata) na jedną akcję:					
- podstawowy z zysku/(straty) za okres	13	(0,66)	(0,67)	0,01	(0,06)
- podstawowy z zysku/(straty) z działalności kontynuowanej za okres	13	(0,66)	(0,67)	(0,07)	(0,19)
- rozwodniony z zysku/(straty) za okres	13	(0,66)	(0,67)	0,01	(0,06)
- rozwodniony z zysku/(straty) z działalności kontynuowanej za okres	13	(0,66)	(0,67)	(0,07)	(0,19)

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów (cd)

	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)
Zysk / (strata) netto okresu sprawozdawczego	(81 292)	(81 959)	106	(674)
Inne całkowite dochody	-	-	-	-
Całkowite dochody	(81 292)	(81 959)	106	(674)

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021 (badane)	Na dzień 30 czerwca 2021 (niebadane)
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Aktywa niematerialne	14	26	36	-
Rzeczowe aktywa trwałe		-	-	501
Udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	18	26 532	107 098	-
Pozostałe aktywa długoterminowe	16	6 805	1 218	810
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		111	104	182
Razem aktywa trwałe		33 475	108 456	1 493
Aktywa obrotowe				
Należności z tytułu dostaw i usług	15	28	6	-
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		148	32	80
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	16	1 736	190	1 206
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	218	54	287
Razem aktywa obrotowe		2 130	283	1 573
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	10	-	46	579
Aktywa obrotowe ogółem		2 130	328	2 152
SUMA AKTYWÓW		35 605	108 784	3 646
PASYWA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	19	124 587	119 676	11 578
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		4 350	1 000	-
Pozostałe kapitały		(3 168)	(3 168)	(3 168)
Zyski zatrzymane/Niepokryte straty		(97 786)	(15 827)	(13 347)
Różnice kursowe z przeliczenia waluty funkcjonalnej na walutę prezentacji		5 175	5 175	5 175
Kapitał własny ogółem		33 158	106 855	237
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania leasingowe		5	12	305
Świadczenia pracownicze	23	50	19	11
Razem zobowiązania długoterminowe		55	31	316
Zobowiązania krótkoterminowe				
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	20	-	1	503
Zobowiązania leasingowe		14	21	182
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	21	549	9	68
Świadczenia pracownicze	23	484	260	256
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	22	1 346	912	307
Razem zobowiązania krótkoterminowe		2 392	1 203	1 316
Zobowiązania dot. działalności zaniechanej	10	-	696	1 776
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem		2 392	1 898	3 092
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		2 447	1 929	3 408
SUMA PASYWÓW		35 605	108 784	3 646

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) brutto		(81 926)	836
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	11	10	231
(Zyski)/straty z tytułu różnic kursowych		(11)	(328)
Utrata wartości aktywów trwałych	18	80 566	-
Odsetki i udziały w zyskach, netto		(81)	(6)
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej, w tym:		2	182
Zmiana stanu należności oraz pozostałych aktywów niefinansowych		(36)	8 419
Zmiana stanu zapasów		-	1 567
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek, zobowiązań leasingowych oraz pozostałych zobowiązań finansowych		(513)	(11 300)
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów (dotacji)		-	(478)
Zmiana stanu rezerw i świadczeń pracowniczych		46	(174)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(1 943)	(1 051)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		(2)	500
Udzielone pożyczki	25	(6 730)	(800)
Wpływy ze sprzedaży jednostek zależnych		-	1 800
Inne (wydatki) / wpływy inwestycyjne		(400)	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(7 132)	1 500
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy/(spłata) zobowiązań z tytułu leasingu		(14)	(916)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek i kredytów	25	820	508
Spłata pożyczek i kredytów		(821)	(880)
Wpływy z tyt.emisji akcji	19	8 262	-
Odsetki zapłacone		(8)	(3)
Pozostałe wpływy/(wydatki) finansowe		1 000	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		9 239	(1 290)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		164	(841)
Różnice kursowe netto		0	0
Środki pieniężne na początek okresu		54	1 128
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	17	218	287
- o ograniczonej dostępności		-	-

Śródroczne skrócone jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał pozostały	Różnice kursowe z przeliczenia waluty funkcjonalnej na walutę prezentacji	Zyski zatrzymane (Niepokryte straty)	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022 roku		119 676	1 000	(3 168)	5 175	(15 827)	106 855
Zysk (strata) netto za okres obrotowy		-	-	-	-	(81 959)	(81 959)
Inne całkowite dochody za okres		-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres		-	-	-	-	(81 959)	(81 959)
Emisja akcji serii K, L i M	19	4 912	3 350	-	-	-	8 262
Na dzień 30 czerwca 2022 roku (niebadane)		124 587	4 350	(3 168)	5 175	(97 787)	33 158

	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał pozostały	Różnice kursowe z przeliczenia waluty funkcjonalnej na walutę prezentacji	Zyski zatrzymane (Niepokryte straty)	Razem
Na dzień 1 stycznia 2021 roku		11 578	-	(3 168)	5 175	(12 673)	911
Zysk (strata) netto za okres obrotowy		-	-	-	-	(674)	(674)
Inne całkowite dochody za okres		-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres		-	-	-	-	(674)	(674)
Na dzień 30 czerwca 2021 roku (niebadane)		11 578	-	(3 168)	5 175	(13 347)	237

	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał pozostały	Różnice kursowe z przeliczenia waluty funkcjonalnej na walutę prezentacji	Zyski zatrzymane (Niepokryte straty)	Razem
Na dzień 1 stycznia 2021 roku		11 578	-	(3 168)	5 175	(12 673)	911
Zysk (strata) netto za okres obrotowy		-	-	-	-	(3 154)	(3 154)
Inne całkowite dochody za okres		-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres		-	-	-	-	(3 154)	(3 154)
Emisja akcji serii H		1 000	1 000	-	-	-	2 000
Emisja akcji serii J		107 098	-	-	-	-	107 098
Na dzień 31 grudnia 2021 roku (badane)		119 676	1 000	(3 168)	5 175	(15 827)	106 855

Dodatkowe noty objaśniające

1. Informacje ogólne

Spółka LESS S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej LESS i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Spółka została utworzona w dniu 3 listopada 1997 roku jako następcą prawny Spółki Inter Groclin Auto Sp. z o.o., na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Zielonej Górze. Spółka prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na podstawie przepisów Kodeksu Spółek Handlowych. Sąd Rejestrowy Emitenta: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 0000136069. Siedziba Spółki mieści się w Grodzisku Wielkopolskim.

W dniu 31 marca 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Groclin S.A. podjęło uchwałę w sprawie zmiany nazwy Spółki z Groclin S.A. na LESS S.A., która została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez sąd rejonowy właściwy według siedziby Emitenta w dniu 11 sierpnia 2022 roku. Obecnie nazwa Spółki brzmi LESS S.A. (do dnia 11 sierpnia 2022 roku Groclin S.A.).

Spółce nadano numer statystyczny REGON 970679408.

BDO: 000048855.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe LESS S.A. obejmuje śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych i śródroczne skrócone zestawienie zmian w kapitale własnym za okres pierwszych sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku oraz zawiera dane porównywalne za okres pierwszych sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku. Śródroczne skrócone zestawienie zmian w kapitale własnym obejmuje ponadto dane za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku, natomiast śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów obejmuje ponadto dane za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku, które nie były przedmiotem przeglądu lub badania przez biegłego rewidenta.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe LESS S.A. obejmuje również śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz zawiera dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 30 czerwca 2021 roku.

Sprawozdania za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku oraz sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku były przedmiotem przeglądu przez biegłego rewidenta. Sprawozdanie za rok obrotowy 2021 roku było przedmiotem badania przez biegłego rewidenta.

Przedmiot działalności

LESS S.A. jest spółką zarządzającą całą Grupą, w której zapadają decyzje strategiczne dotyczące kierunków działalności Spółki oraz spółek z Grupy, a nadto wobec przyjętej metody zarządzania Grupą, LESS S.A. zajmuje się także świadczeniem na rzecz spółek zależnych usług obejmujących doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania, sprawozdawczość finansową oraz prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Struktura akcjonariatu

Według stanu na dzień 30 września 2022 roku akcjonariuszami posiadającymi, co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu LESS S.A są:

- Dawid Urban posiada 36.375.997 akcji zwykłych na okaziciela, stanowiących 29,20% kapitału zakładowego Emitenta i uprawniających do 29,20% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki;
- Mateusz Oleksiuk posiada 11.357.640 akcji Emitenta, stanowiących 9,12% kapitału zakładowego Emitenta i uprawniających do 9,12% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki;
- Gerstner Managemenholding GmbH posiada 10.883.238 akcji Emitenta, stanowiących 8,74% kapitału zakładowego Emitenta i uprawniających do 8,74% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki;
Kabelconcept Hornig GmbH posiada 1.083.787 akcji Emitenta, stanowiących 0,87% kapitału zakładowego Emitenta i uprawniających do 0,87% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Spółki Gerstner Managemenholding GmbH oraz Kabelconcept Hornig GmbH są kontrolowane przez André Gerstnera;

- 5IN9 Global Sp. z o.o. posiada 8.234.289 akcji Emitenta, stanowiących 6,61% kapitału zakładowego Emitenta i uprawniających do 6,61% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki;
- Adam Kenkel posiada 8.171.191 akcji Emitenta, stanowiących 6,56% kapitału zakładowego Emitenta i uprawniających do 6,56% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki;
- Silesia House Fundusz Inwestycyjny Zamknięty posiada 6.783.035 akcji Emitenta, stanowiących 5,44% kapitału zakładowego Emitenta i uprawniających do 5,44% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki;
- Jan Koziół posiada 6.278.251 akcji Emitenta, stanowiących 5,04% kapitału zakładowego Emitenta i uprawniających do 5,04% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

W okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego tj. w stosunku do stanu na dzień 27 maja 2022 roku do dnia publikacji niniejszego raportu nastąpiła zmiana w ilości posiadanych akcji przez spółki Gerstner Managemenholding GmbH oraz Kabelconcept Hornig GmbH. Według stanu na dzień 27 maja 2022 roku spółki te posiadały odpowiednio 11.006.145 oraz 1.230.000 akcji Emitenta.

2. Skład organów zarządzających i nadzorujących

2.1. Zarząd LESS S.A.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku, jak i na dzień publikacji niniejszego raportu skład Zarządu LESS S.A. przedstawiał się następująco:

1. Mateusz Oleksiuk – Prezes Zarządu, powołany do Zarządu w dniu 27 grudnia 2021 roku;
2. Wojciech Paczka – Wiceprezes Zarządu, powołany do Zarządu w dniu 27 grudnia 2021 roku.

Od daty bilansowej do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

2.2. Rada Nadzorcza LESS S.A.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku skład Rady Nadzorczej LESS S.A. wchodził:

1. Michał Głowacki – Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 30 czerwca 2021 roku, Przewodniczący Rady Nadzorczej powołany w dniu 31 marca 2022 roku;
2. Dawid Urban - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej powołany w dniu 31 marca 2022 roku;
3. Piotr Rybicki - Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 31 marca 2022 roku;
4. Piotr Arent - Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 31 marca 2022 roku;
5. André Gerstner - Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 31 marca 2022 roku.

Na dzień publikacji niniejszego raportu skład Rady Nadzorczej LESS S.A. przedstawiał się następująco:

1. Piotr Rybicki - Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 31 marca 2022 roku, Przewodniczący Rady Nadzorczej powołany w dniu 31 sierpnia 2022 roku;
2. Michał Głowacki - Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 30 czerwca 2021 roku, Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej powołany w dniu 31 sierpnia 2022 roku;
3. Anna Augustyniak - Członkini Rady Nadzorczej powołana w dniu 31 sierpnia 2022 roku;
4. Konrad Waszak - Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 31 sierpnia 2022 roku;
5. Marek Plota - Członek Rady Nadzorczej powołany w dniu 31 sierpnia 2022 roku.

2.3. Komitet Audytu

Na dzień 30 czerwca 2022 roku w skład Komitetu Audytu LESS S.A. wchodziłi:

1. Piotr Rybicki - Przewodniczący Komitetu Audytu powołany w dniu 31 marca 2022 roku;
2. Michał Głowacki - Wiceprzewodniczący Komitetu Audytu powołany w dniu 31 marca 2022 roku;
3. André Gerstner - Członek Komitetu Audytu powołany w dniu 31 marca 2022 roku.

W dniu 31 sierpnia 2022 roku, zgodnie z uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Walnego zgromadzenia LESS S.A., kompetencje Komitetu Audytu zostały w całości przeniesione do realizacji w ramach pełnego składu Rady Nadzorczej Spółki.

3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 30 września 2022 roku.

4. Inwestycje Spółki

LESS S.A. jest Jednostką Dominującą Grupy Kapitałowej LESS.

LESS S.A. posiada inwestycje w następujących spółkach:

Jednostka	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział LESS S.A. w kapitale jednostek zależnych na dzień		
			30 września 2022	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
CountMe Sp. z o.o.	ul. Wyścigowa 56E, 53-012 Wrocław, Polska	usługi e-commerce	100%	100%	100%
LESS BIKE Sp. z o.o.	ul. Heweliusza 16, 60-281 Poznań, Polska	sprzedaż rowerów	100%	100%	100%

Na dzień 30 czerwca 2022 roku, jak również na dzień publikacji niniejszego raportu procentowy udział w głosach posiadanych przez Spółkę w spółkach zależnych odpowiadał procentowemu udziałowi w kapitale podstawowym tych spółek. Wszystkie jednostki zależne wchodzące w skład Grupy podlegają konsolidacji metodą pełną w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli.

W dniu 15 czerwca 2022 roku miała miejsce rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym zmiany nazwy spółki zależnej eGroclin Sp. z o.o. na LESS BIKE Sp. z o.o.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość udziałów posiadanych w spółkach zależnych LESS BIKE i CountMe, co zostało omówione w nocie 18 niniejszego sprawozdania.

5. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE.

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN. Niektóre liczby wykazane sumarycznie w niniejszym sprawozdaniu mogą nie stanowić dokładnych sum arytmetycznych wartości wchodzących w ich skład z uwagi na prezentację sprawozdania w tysiącach PLN i stosowane zaokrąglenia.

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę przez okres 12 miesięcy od daty sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego. Uzasadnienie dotyczące kontynuacji działalności zostało zawarte w nocie 5 śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy LESS za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku.

Śródroczny wynik finansowy może nie odzwierciedlać w pełni możliwego do zrealizowania wyniku finansowego za rok obrotowy.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z jednostkowym sprawozdaniem finansowym Groclin S.A. (obecnie LESS S.A.) za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.

6. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok, który rozpoczął się 1 stycznia 2021 roku. Zasady te zostały przedstawione w notce 9 w rocznym sprawozdaniu finansowym Groclin S.A. (obecnie LESS S.A.) za 2021 rok.

6.1. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego

Walutą funkcjonalną dla LESS.A. oraz walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest PLN.

6.2. Korekta błędów i zmiana szacunków

W pierwszym półroczu 2022 roku i w 2021 roku nie miały miejsca korekty błędów i zmiany szacunków.

7. Sezonowość działalności

Spółka LESS S.A. świadczy usługi dla spółek zależnych w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz pokrewnych związanych ze sprawozdawczością finansową, w związku z czym nie jest narażona na sezonowość działalności.

8. Informacje dotyczące segmentów działalności

W I półroczu 2022 roku w LESS S.A. występował jeden segment operacyjny – pozostały (świadczenie usług dla spółek zależnych). Zarząd monitorował wyniki Spółki jako całości.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku w LESS S.A. występowały następujące segmenty działalności:

- segment poszyć i siedzeń samochodowych dotyczący działalności zaniechanej,
- segment pozostały dotyczący działalności kontynuowanej.

Żaden z segmentów operacyjnych Spółki nie został połączony z innym segmentem w celu stworzenia segmentów sprawozdawczych.

Finansowanie Spółki (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Spółki i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów.

Aktywa segmentów nie zawierają aktywa na podatek odroczony, natomiast zobowiązania segmentów nie obejmują rezerwy na podatek odroczony.

W poniższej tabeli przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i zysków oraz niektórych aktywów i zobowiązań w podziale na poszczególne segmenty Spółki za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 oraz według stanu na 30 czerwca 2021 roku:

Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku oraz według stanu na 30 czerwca 2021 roku

	Poszycia i siedzenia (działalność zaniechana)	Pozostałe	Działalność ogółem
Przychody			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	3 190	-	3 190
Sprzedaż między segmentami	-	-	-
Przychody segmentu ogółem	3 190	-	3 190
Wynik segmentu			
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	2 851	(1 991)	860
Amortyzacja	141	90	231
Przychody finansowe			26
Koszty finansowe			(50)
Zysk przed opodatkowaniem			836
Aktywa segmentu	383	2 885	3 267
Zobowiązania segmentu	1 776	1 633	3 408

W poniższej tabeli przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i zysków oraz niektórych aktywów i zobowiązań w podziale na poszczególne segmenty Spółki za okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 oraz według stanu na 30 czerwca 2021 roku:

Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku oraz według stanu na 30 czerwca 2021 roku

	Poszycia i siedzenia (działalność zaniechana)	Pozostałe	Działalność ogółem
Przychody			
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	15	-	15
Sprzedaż między segmentami	-	-	-
Przychody segmentu ogółem	15	-	15
Wynik segmentu			
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	1 235	(982)	254
Amortyzacja	68	52	120
Przychody finansowe			19
Koszty finansowe			(13)
Zysk przed opodatkowaniem			260
Aktywa segmentu	383	2 885	3 267
Zobowiązania segmentu	1 776	1 633	3 408

W poniższej tabeli przedstawiono strukturę geograficzną przychodów ze sprzedaży:

	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane) (działalność kontynuowana)	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane) (działalność zaniechana)
Polska	37	2 342
Zagranica, w tym:	-	848
- Niemcy	-	691
- Pozostałe	-	157
Razem	37	3 190

Powyższa informacja o przychodach oparta jest na danych o siedzibach klientów.

W I półroczu 2022 roku i w I półroczu 2021 roku przychody ze sprzedaży do największych odbiorców kształtowały się w następujący sposób:

	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane) (działalność kontynuowana)	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane) (działalność zaniechana)
ODBIORCA A	18	-
ODBIORCA B	18	-
ODBIORCA C	-	2 213
ODBIORCA D	-	645
Pozostali odbiorcy	1	332
Przychody ze sprzedaży	37	3 190

9. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W pierwszym półroczu 2022 roku oraz w 2021 roku Spółka nie wypłacała dywidendy oraz nie zaproponowała do wypłaty.

10. Działalność zaniechana

Zarząd Groclin S.A. (obecnie LESS S.A.), mając na uwadze zaistniałą sytuację na rynku dostawców dla przemysłu motoryzacyjnego oraz negatywne perspektywy związane z okresowym zatrzymaniem produkcji przez głównych odbiorców produktów oferowanych przez Emitenta, po dokonaniu analiz potencjalnych kierunków kontynuacji działalności Emitenta, w tym pod kątem optymalnego wykorzystania posiadanych zasobów, uwzględniając szacowane ryzyka w branży motoryzacyjnej oraz segmencie produkcji poszyc i elementów dla przemysłu motoryzacyjnego w dniu 2 kwietnia 2020 roku podjął decyzję o rozpoczęciu procesu zbycia aktywów produkcyjnych Emitenta, zlokalizowanych głównie na terytorium Ukrainy, jak i w Polsce. W związku z powyższym Groclin S.A. (obecnie LESS S.A.) wyodrębniła działalność zaniechaną na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 30 czerwca 2021 roku.

Aktywa zostały ujęte jako przeznaczone do sprzedaży po wartości niższej z dwóch: dotychczasowej wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

Poniższa tabela przedstawia rozbieżność aktywów przeznaczonych do sprzedaży i dot. działalności zaniechanej oraz zobowiązań dotyczących działalności zaniechanej na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz 30 czerwca 2021 roku:

	Na dzień 31 grudnia 2021 (działalność zaniechana)	Na dzień 30 czerwca 2021 (działalność zaniechana)
AKTYWA		
Aktywa trwałe		
Rzeczowe aktywa trwałe	-	83
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	40	197
Aktywa trwałe ogółem	40	280
Aktywa obrotowe		
Zapasy	-	80
Należności z tytułu dostaw i usług	6	105
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	-	115
Aktywa obrotowe ogółem	6	299
SUMA AKTYWÓW	46	579
PASYWA		
Zobowiązania długoterminowe		
Zobowiązania leasingowe	-	60
Świadczenia pracownicze	31	13
Zobowiązania długoterminowe ogółem	31	73
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania leasingowe	-	135
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	438	543
Świadczenia pracownicze	178	469
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	49	556
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem	665	1 703
ZOBOWIĄZANIA RAZEM	696	1 776
SUMA PASYWÓW	696	1 776

Poniższa tabela przedstawia jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów dotyczące działalności zaniechanej za okres trzech miesięcy 2021 roku:

	Okres 3 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (działalność zaniechana)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (działalność zaniechana)
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	1	2 496
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	14	695
Przychody ze sprzedaży	15	3 190
Koszt własny sprzedaży produktów i usług	435	(5 109)
Koszt własny sprzedaży towarów i materiałów	-	(1 682)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	450	(3 600)
Koszty sprzedaży	104	37
Koszty ogólnego zarządu	(768)	(991)
Zysk (strata) ze sprzedaży	(213)	(4 554)
Pozostałe przychody operacyjne	1 510	7 523
Pozostałe koszty operacyjne	(62)	(117)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 235	2 851
Przychody finansowe	9	15
Koszty finansowe	(355)	(43)
Zysk (strata) brutto	889	2 824
Podatek dochodowy	28	(1 328)
Zysk (strata) netto z działalności	917	1 496
Zysk/(strata) na jedną akcję:		
– podstawowy z zysku/(straty) z działalności zaniechanej za okres	0,08	0,13
– rozwodniony z zysku/(straty) z działalności zaniechanej za okres	0,08	0,13

11. Przychody i koszty

Tabela poniżej prezentuje przychody ze sprzedaży za okres zakończony w dniu 30 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2021 roku:

	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)
Przychody netto ze sprzedaży usług	36	-
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	1	-
Razem	37	-

W I półroczu 2021 roku cała kwota przychodów ze sprzedaży w wysokości 3.190 tys. PLN dot. działalności zaniechanej.

Tabela poniżej prezentuje pozostałe przychody operacyjne za okres zakończony w dniu 30 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2021 roku:

	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)
Rozwiązanie/wykorzystanie odpisów aktualizujących	1	-
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	2	-
Dotacje	-	35
Inne	3	-
Razem	6	35

W I półroczu 2021 roku pozostałe przychody operacyjne w wysokości 7.523 tys. PLN dot. działalności zaniechanej.

Tabela poniżej prezentuje przychody finansowe za okres zakończony w dniu 30 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2021 roku:

	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)
Odsetki od kredytów bankowych i pożyczek	88	10
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	4	0
Razem	93	10

W I półroczu 2021 roku przychody finansowe w wysokości 15 tys. PLN dot. działalności zaniechanej.

Tabela poniżej prezentuje koszty wg rodzaju za okres zakończony w dniu 30 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2021 roku:

	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)
Amortyzacja	(10)	(90)
Zużycie materiałów i energii	(2)	(24)
Usługi obce	(382)	(161)
Podatki i opłaty	(58)	(68)
Wynagrodzenia	(812)	(1 471)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	(173)	(124)
Pozostałe koszty rodzajowe	(50)	(88)
Razem koszty według rodzaju	(1 487)	(2 027)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
Razem	(1 487)	(2 027)

W I półroczu 2021 roku koszty w wysokości 7.744 tys. PLN dot. działalności zaniechanej.

Tabela poniżej prezentuje koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży i zarządu za okres zakończony w dniu 30 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2021 roku:

	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	(2)	-
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	-	-
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	(1 485)	(2 027)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
Razem	(1 487)	(2 027)

Tabela poniżej przedstawia koszty świadczeń pracowniczych za okres zakończony w dniu 30 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2021 roku:

	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)
Wynagrodzenia	(812)	(1 471)
Koszty ubezpieczeń społecznych	(135)	(94)
Koszty świadczeń emerytalnych	(30)	-
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	(8)	(30)
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem	(985)	(1 595)

W I półroczu 2021 roku koszty świadczeń pracowniczych w wysokości 579 tys. PLN dot. działalności zaniechanej.

Tabela poniżej prezentuje pozostałe koszty operacyjne za okres zakończony w dniu 30 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2021 roku:

	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)
Inne	(2)	-
Razem	(2)	-

W I półroczu 2021 roku pozostałe koszty operacyjne w wysokości 117 tys. PLN dot. działalności zaniechanej.

Tabela poniżej prezentuje koszty finansowe za okres zakończony w dniu 30 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2021 roku:

	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku (niebadane)	okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku (niebadane)
Odsetki od kredytów bankowych i pożyczek	(7)	(4)
Aktualizacja wartości inwestycji (udziałów w jednostkach zależnych)	(80 566)	-
Odsetki od innych zobowiązań	(1)	(3)
Razem	(80 573)	(7)

W I półroczu 2021 roku koszty finansowe w wysokości 43 tys. PLN dot. działalności zaniechanej.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość udziałów posiadanych w spółkach zależnych LESS BIKE i CountMe w wysokości 80.566 tys. PLN, co zostało omówione w nocie 18 niniejszego sprawozdania.

12. Podatek dochodowy

Tabela poniżej prezentuje główne obciążenia podatkowe LESS S.A. za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku i 30 czerwca 2021 roku:

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)
Rachunek zysków i strat		
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Odroczony podatek dochodowy		
Wynikający z powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	(32)	(182)
Obciążenie podatkowe wykazane w jednostkowym rachunku zysków i strat	(32)	(182)
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym		
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Korzyść podatkowa (obciążenie podatkowe) wykazana w kapitale własnym	-	-
Sprawozdanie z całkowitych dochodów		
Odroczony podatek dochodowy	-	-
Korzyść podatkowa (obciążenie podatkowe) ujęte w innych całkowitych dochodach	-	-

13. Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk/stratę podstawową przypadającą na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku/straty netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Ponieważ Spółka nie wyemitowała akcji uprzywilejowanych co do wypłaty dywidendy mianownik wskaźnika stanowi całość wyemitowanych akcji.

Ze względu na brak czynników rozładniających w dniu sprawozdawczym oraz w okresie porównywalnym wskaźnik rozwodnionego zysku na jedną akcję jest równy wskaźnikowi podstawowego zysku na jedną akcję.

W okresie między końcem okresu sprawozdawczego a dniem sporządzenia niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych, które spowodowałyby zmianę kalkulacji zysku na jedną akcję zwykłą.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku/straty oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję:

	Okres 3 miesiące zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 (niebadane)	Okres 3 miesiące zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 (niebadane)
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	(81 292)	(81 959)	(811)	(2 170)
Zysk/(strata) za rok obrotowy z działalności zaniechanej	-	-	917	1 496
Zysk/(strata) netto okresu sprawozdawczego	(81 292)	(81 959)	106	(674)
Zysk/(strata) netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	(81 292)	(81 959)	106	(674)
Liczba akcji zwykłych – seria A	382 500	382 500	382 500	382 500
Liczba akcji zwykłych – seria B	2 442 500	2 442 500	2 442 500	2 442 500
Liczba akcji zwykłych – seria C	675 000	675 000	675 000	675 000
Liczba akcji zwykłych – seria D	850 000	850 000	850 000	850 000
Liczba akcji zwykłych – seria E	1 150 000	1 150 000	1 150 000	1 150 000
Liczba akcji zwykłych – seria F	6 077 873	6 077 873	6 077 873	6 077 873
Liczba akcji zwykłych – seria H	1 000 000	1 000 000	-	-
Liczba akcji zwykłych – seria J	107 097 917	107 097 917	-	-
Liczba akcji zwykłych – seria K	2 500 000	2 500 000	-	-
Liczba akcji zwykłych – seria L	850 000	850 000	-	-
Liczba akcji zwykłych – seria M	1 561 500	1 561 500	-	-
Całkowita liczba akcji	124 587 290	124 587 290	11 577 873	11 577 873
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	123 026 846	121 935 983	11 577 873	11 577 873
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	123 026 846	121 935 983	11 577 873	11 577 873
Zysk okresu sprawozdawczego (strata) na akcję (w PLN)	(0,66)	(0,67)	0,01	(0,06)
Rozwodniony zysk okresu sprawozdawczego (strata) na akcję (w PLN)	(0,66)	(0,67)	0,01	(0,06)
Zysk z działalności kontynuowanej (strata) na akcję (w PLN)	(0,66)	(0,67)	(0,07)	(0,19)
Rozwodniony zysk z działalności kontynuowanej (strata) na akcję (w PLN)	(0,66)	(0,67)	(0,07)	(0,19)

14. Aktywa niematerialne

Aktywa niematerialne spadły z 36 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2021 roku do 26 tys. PLN na 30 czerwca 2022 roku. Zmiana wartości aktywów niematerialnych w pierwszym półroczu 2022 roku dotyczyła bieżących odpisów amortyzacyjnych w wysokości (10) tys. PLN.

Wartość bilansowa aktywów niematerialnych użytkowanych na dzień 30 czerwca 2022 roku na mocy umów leasingu wynosi 26 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2021 roku: 36 tys. PLN).

15. Należności z tytułu dostaw i usług

Tabela poniżej prezentuje należności z tytułu dostaw i usług na 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku:

	Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021 (badane)
Należności z tytułu dostaw i usług od podmiotów zewnętrznych	6	6
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	22	-
Należności z tytułu dostaw i usług netto	28	6
Odpis aktualizujący należności	45	-
Należności z tytułu dostaw i usług brutto	73	6
krótkoterminowe netto	28	6
długoterminowe netto	-	-

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane. W Spółce stosowane są różne terminy płatności w zależności od klienta, najczęściej stosuje się 14 dniowy termin płatności. Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe istotne ryzyko kredytowe ponad poziom określony odpisem aktualizującym wartość należności o znacznym prawdopodobieństwie nieściągalności.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku należności z tytułu dostaw i usług dot. działalności zaniechanej wynosiły 6 tys. PLN.

Tabela poniżej prezentuje zmiany w odpisie na należności z tytułu dostaw i usług:

	Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021 (badane)
Odpis aktualizujący na dzień 1 stycznia	-	-
Zwiększenie	48	-
Rozwiązanie	(3)	-
Odpis aktualizujący na dzień bilansowy	45	-

Zmiana odpisu aktualizującego jest prezentowana w pozostałej działalności operacyjnej.

16. Pozostałe aktywa

Tabela poniżej prezentuje pozostałe aktywa na 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku:

	Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021 (badane)
Należności budżetowe	89	177
Udzielone pożyczki	8 047	1 218
Nadwyżka aktywów nad zobowiązaniami ZFRON i ZFŚS	-	8
Zaliczka do umowy inwestycyjnej	400	-
Pozostałe	5	5
Razem	8 542	1 408
- krótkoterminowe	1 736	190
- długoterminowe	6 805	1 218

W pierwszym półroczu 2022 roku wykorzystano odpis aktualizujący na pozostałe aktywa w kwocie 54 tys. PLN.

Należności budżetowe dotyczą należności z tyt. VAT na dzień 30 czerwca 2022 roku w kwocie 37 tys. PLN, na dzień 31 grudnia 2021 roku w kwocie 177 tys. PLN.

W I półroczu 2022 roku LESS S.A. udzieliła pożyczki pieniężnej spółkom zależnym LESS BIKE Sp.z o.o. oraz CountMe Sp. z o.o. w celu realizowania projektów inwestycyjnych, w tym związanych z bieżącą produkcją i sprzedażą.

W 2021 roku Spółka udzieliła firmie LESS BIKE Sp. z o.o. (poprzednio eGroclin Sp. z o. o.) pożyczki pieniężnej do dnia 31 stycznia 2023 roku na potrzeby realizacji budżetu IV etapu projektu inwestycyjnego obejmującego wprowadzenie na rynek i oferowanie do sprzedaży rowerów elektrycznych oraz akcesoriów pod marką GROCLIN oraz eGroclin („Projekt”), mając na uwadze planowane przystąpienie Groclin S.A. (obecnie LESS S.A.) do Projektu.

17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych.

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 30 czerwca 2022 roku wynosi 218 tys. PLN (31 grudnia 2021 roku: 54 tys. PLN).

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

	Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021 (niebadane)
Środki pieniężne w banku i w kasie	218	54
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Razem	218	54

18. Udziały w jednostkach zależnych

Tabela poniżej prezentuje udziały w jednostkach zależnych na dzień 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku:

	Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021 (badane)
<i>Udziały w jednostkach</i>		
CountMe Sp. z o.o.	26 532	101 998
LESS BIKE Sp. z o.o. (poprzednio eGroclin Sp. z o.o.)	-	5 100
Razem udziały w jednostkach	26 532	107 098
Odpis aktualizujący wartość udziałów	80 566	-
Razem udziały w jednostkach bez uwzględnienia utraty wartości	107 098	107 098
Razem	26 532	107 098
- krótkoterminowe	-	-
- długoterminowe	26 532	107 098

W wyniku przeprowadzonych testów na utratę wartości podjęto decyzję o dokonaniu odpisów aktualizujących wartość aktywów na dzień 30 czerwca 2022 roku w postaci:

- (iii) udziałów w spółce zależnej LESS BIKE Sp. z o.o. na kwotę 5.100 tys. PLN,
- (iv) udziałów w spółce zależnej COUNTME Sp. z o.o. na kwotę 75.466 tys. PLN.

Ww. odpisy aktualizujące zostały wyliczone w oparciu o przygotowany model biznesowy oraz prognozę finansową do 2026 roku metodą zdyskontowanych przyszłych przepływów (DCF), dla której przyjęto wysokość WACC na poziomie 25%. Test wykazał utratę wartości udziałów na poziomie 80.566 tys. PLN.

Konieczność dokonania powyższych odpisów wynika ze:

- Znaczącego pogorszenia sytuacji geopolitycznej (wojna na Ukrainie) skutkującej pogorszeniem sytuacji gospodarczej oraz finansowej w regionie, co bezpośrednio miało wpływ na decyzje inwestycyjne oraz operacyjne zarówno Emitenta, jak i dotychczasowych oraz potencjalnych inwestorów. W rezultacie aktualnej sytuacji rynkowej Emitent nie jest w stanie zrealizować zaplanowanej strategii intensywnego rozwoju i otworzyć sklepów stacjonarnych, a także rozwijać projektów opartych na rynku online. Znaczące ograniczenie możliwości sfinansowania szybkiego rozwoju sieci sklepów marki LESS.STORE bezpośrednio wpływa na wartość aktywa – spółki CountMe Sp. z o.o., gdyż wartość tego aktywa uzależniona jest w dużej mierze od tempa rozwoju sieci i każde czasowe przesunięcie w realizacji planu ma negatywny wpływ na wartość aktywa. Z tego też względu, Emitent nie miał możliwości zrealizowania założonych wyników sprzedażowych.
- Zmniejszenia wartości i wielkości realizacji zamówienia dotyczącego rowerów elektrycznych. Bieżąca realizacja kontraktu na dostawę rowerów elektrycznych została zaburzona, co przełożyło się na późniejszą niż pierwotnie zakładaną dostępność towarów oferowanych do sprzedaży. Znaczący spadek wartości złotego do USD spowodował istotne podniesienie kosztów produkcji zamówionych rowerów. Znaczący wzrost stóp procentowych, co wprost przełożyło się na decyzje konsumenckie i odłożenie zakupu w czasie. Wszystkie te czynniki spowodowały, że dopiero na koniec 2022 roku podjęte zostaną decyzje co do kontynuacji tej linii biznesowej, a także ograniczone zostały obecne prognozy wyników sprzedaży tego segmentu, co bezpośrednio wpływa na wartość aktywa.

19. Kapitał podstawowy

Tabele poniżej prezentują stan akcji LESS S.A. na dzień 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku oraz kapitał podstawowy Spółki na dzień 30 czerwca 2022 roku:

Kapitał podstawowy	Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021 (badane)
Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 1 PLN każda	382 500	382 500
Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 1 PLN każda	2 442 500	2 442 500
Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 1 PLN każda	675 000	675 000
Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 1 PLN każda	850 000	850 000
Akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 1 PLN każda	1 150 000	1 150 000
Akcje zwykłe serii F o wartości nominalnej 1 PLN każda	6 077 873	6 077 873
Akcje zwykłe serii H o wartości nominalnej 1 PLN każda	1 000 000	1 000 000
Akcje zwykłe serii J o wartości nominalnej 1 PLN każda	107 097 917	107 097 917
Akcje zwykłe serii K o wartości nominalnej 1 PLN każda	2 500 000	-
Akcje zwykłe serii L o wartości nominalnej 1 PLN każda	850 000	-
Akcje zwykłe serii M o wartości nominalnej 1 PLN każda	1 561 500	-
	124 587 290	119 675 790

	Data rejestracji podwyższenia kapitału	Ilość	Wartość w PLN
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone			
Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 1 PLN każda	1997-11-03	382 500	382 500
Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 1 PLN każda	1997-12-11	2 442 500	2 442 500
Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 1 PLN każda	2000-05-31	675 000	675 000
Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 1 PLN każda	1998-07-31	850 000	850 000
Akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 1 PLN każda	2003-05-05	1 150 000	1 150 000
Akcje zwykłe serii F o wartości nominalnej 1 PLN każda	2013-08-19	6 077 873	6 077 873
Akcje zwykłe serii H o wartości nominalnej 1 PLN każda	2021-11-16	1 000 000	1 000 000
Akcje zwykłe serii J o wartości nominalnej 1 PLN każda	2021-12-30	107 097 917	107 097 917
Akcje zwykłe serii K o wartości nominalnej 1 PLN każda	2022-08-11	2 500 000	-
Akcje zwykłe serii L o wartości nominalnej 1 PLN każda	2022-08-11	850 000	-
Akcje zwykłe serii M o wartości nominalnej 1 PLN każda	2022-08-11	1 561 500	-
Na dzień 30 czerwca 2022 roku (niebadane)		124 587 290	119 675 790

W okresie objętym niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym oraz do dnia publikacji tego sprawozdania Spółka nie dokonywała transakcji kapitałowymi papierami wartościowymi.

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 1,00 (jeden) PLN i zostały w pełni opłacone.

Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy i zwrotu z kapitału.

Wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku nie występowały akcje uprzywilejowane.

W dniu 17 lutego 2022 roku Zarząd Spółki Groclin S.A. (obecnie LESS S.A.) podjął uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 2.500.000,00 zł w drodze emisji 2.500.000 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii K. Cena emisyjna akcji serii K została ustalona na poziomie 2,00 zł za jedną akcję. Akcje serii K będą uczestniczyć w dywidendzie

począwszy od dnia 1 stycznia 2022 r., na równi z pozostałymi akcjami Spółki. Z akcjami serii K nie są związane żadne uprawnienia.

W dniu 25 maja 2022 roku Zarząd Spółki Groclin S.A. (obecnie LESS S.A.) podjął uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 2.411.500,00 zł w drodze emisji 850.00 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii L i 1.561.500 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii M. Cena emisyjna akcji serii L została ustalona na poziomie 2,00 zł za jedną akcję, cena emisyjna akcji serii M została ustalona na poziomie 1,00 zł za jedną akcję. Akcje serii L i M będą uczestniczyć w dywidendzie począwszy od dnia 1 stycznia 2022 r., na równi z pozostałymi akcjami Spółki. Z akcjami serii L i M nie są związane żadne uprawnienia. Akcje serii M zostały wyemitowane w ramach realizowanego przez Spółkę Programu Motywacyjnego przyjętego przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 31 marca 2022 roku.

Podwyższenie kapitału zakładowego LESS SA. związanego z emisją akcji serii K, L i M zostało zarejestrowane w dniu 11 sierpnia 2022 roku przez Sąd Rejonowy w Poznaniu – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Podwyższenie kapitału zakładowego Emitenta w wyniku emisji akcji serii K, L i M nastąpiło w ramach kapitału docelowego.

W związku z podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji 1.561.500 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii M, o wartości nominalnej 1,00 zł każda akcja, Spółka w dniu 31 maja 2022 r. zawarła z Wiceprezesem Zarządu Spółki – Wojciechem Paczką umowę subskrypcyjną, na podstawie której Wojciech Paczka objął 1.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii M w zamian za wkład pieniężny w wysokości 1.500.000,00 zł.

20. Oprocentowane kredyty i pożyczki

Według stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku w LESS S.A. nie występuje zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek. Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku występuje zobowiązanie z tytułu kart płatniczych w wysokości 1 tys. PLN.

21. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Tabela poniżej prezentuje pozostałe zobowiązania z tyt. dostaw i usług na 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku:

	Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021 badane)
Wobec jednostek powiązanych	-	-
Wobec jednostek pozostałych	549	9
Razem	549	9

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane. W Spółce stosowane są różne terminy płatności w zależności od dostawcy, najczęściej stosuje się 30 dniowy termin płatności.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku zobowiązania z tytułu dostaw i usług dot. działalności zaniechanej wynosiły 438 tys. PLN.

22. Pozostałe zobowiązania

Tabela poniżej prezentuje pozostałe zobowiązania niefinansowe na 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku:

	Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021 badane)
Podatek zryczałtowany u źródła	2	55
Podatek dochodowy od osób fizycznych	35	22
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	-	(35)
Nadwyżka zobowiązań nad aktywami ZFŚS	-	2
Zobowiązanie z tyt. sfinansowania nakładów inwestycyjnych z możliwością konwersji na akcje	1 000	-
Rozliczenia międzyokresowe bierne	102	83
Zobowiązanie dot. wynagrodzeń	113	178
Zobowiązanie dot. połączenia	-	592
Pozostałe	94	14
Razem	1 346	912
- krótkoterminowe	1 346	912
- długoterminowe	-	-

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku pozostałe zobowiązania dot. działalności zaniechanej wynosiły 49 tys. PLN.

23. Rezerwy i świadczenia pracownicze

Według stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku w Spółce nie występują rezerwy.

Tabela poniżej prezentuje świadczenia pracownicze na dzień 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku:

	Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021 (badane)
Świadczenia emerytalne i rentowe	67	19
Świadczenia z tytułu niewykorzystanych urlopów	284	230
Rezerwa na odprawy pracownicze	183	30
	534	280
Świadczenia pracownicze krótkoterminowe	484	260
Świadczenia pracownicze długoterminowe	50	19

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku świadczenia na rzecz pracowników dot. działalności zaniechanej wynosiły 209 tys. PLN.

W dniu 31 marca 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwałę w sprawie przyjęcia Programu Motywacyjnego dla Członków Zarządu oraz kluczowych osób uczestniczących w Zarządzaniu Spółką:

1. Realizacja Programu Motywacyjnego („Program”) polegać będzie na przyznaniu Uczestnikom prawa do objęcia do 4.000.000 (słownie: cztery miliony) akcji Spółki wyemitowanych w ramach kapitału docelowego.
2. Cena emisyjna akcji emitowanych w ramach Programu wynosić będzie 1,00 zł.
3. Realizacja uprawnień wynikających z Programu Motywacyjnego przez poszczególnych Uczestników polegać będzie na objęciu akcji w trakcie trwania Programu, bądź na objęciu akcji realizowanego po zakończeniu Programu, w okresie od 1

stycznia 2024 do 31 marca 2024, w zależności od warunków umowy uczestnictwa („Umowa Uczestnictwa”), które poszczególni Uczestnicy zawierać będą ze Spółką.

4. Osobami uprawnionymi do zawarcia Umowy Uczestnictwa będą Członkowie Zarządu oraz kluczowe osoby uczestniczące w zarządzaniu Spółką umieszczone na liście osób uprawnionych do udziału w Programie („Lista Uczestników”) prowadzonej przez Radę Nadzorczą Spółki. Osoba umieszczona na Liście Uczestników nabywa status Uczestnika. Przyjęcie Listy Uczestników oraz zmiana na Liście Uczestników następuje na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej. Członkowie Zarządu Spółki zostali włączeni na Listę Uczestników w dniu rozpoczęcia Programu. W odniesieniu do Członków Zarządu Spółki, wyłączną kompetencją Rady Nadzorczej jest zmiana na Liście Uczestników polegająca na wykreśleniu danej osoby z Listy Uczestników. W pozostałych zakresie, zmiany na Liście Uczestników (włączenie lub wykreślenie) odbywać się będą na podstawie wniosków Zarządu Spółki.

W ramach realizowanego Programu Motywacyjnego Spółka wyemitowała akcje serii M, co zostało opisane w notcie 19.

24. Zobowiązania warunkowe

Weksle wystawione przez LESS S.A wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 oraz 31 grudnia 2021 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Weksle wystawione przez LESS S.A. na dzień 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku

Umowa PFRON nr RDK/000119/15/D z dnia 20 marca 2012 roku - weksel in blanco z deklaracją wekslową

Umowa PFRON nr RDK/000155/15/D z dnia 27 marca 2013 roku - weksel in blanco z deklaracją wekslową

Umowa PFRON nr RDK/000171/15/D z dnia 30 kwietnia 2014 roku - weksel in blanco z deklaracją wekslową

a. Sprawy sądowe

Spółka otrzymała pozew o uchylene uchwały nr 7 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia GROCLIN S.A. (obecnie LESS S.A.) z dnia 29 czerwca 2022 r. Złożony pozew Spółka uznała za bezzasadny i podjęła stosowne środki obrony procesowej. Na skutek złożenia odpowiedzi na pozew oraz przedstawienia dowodów i stanowiska, z którego wynika, że pozew jest całkowicie bezzasadny, strona powodowa złożyła pismo procesowe, w którym cofnęła wniesiony pozew wraz ze zrzeczeniem się roszczeń wobec Spółki. Aktualnie Emitent oczekuje na decyzję Sądu związaną z formalnym zakończeniem postępowania i w konsekwencji jego umorzeniem.

25. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje z jednostkami powiązanymi dokonywane są na warunkach rynkowych.

Poniższa tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2022 roku i sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku oraz w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2021 roku:

Podmiot powiązany		Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Przychody finansowe	Koszty finansowe	Należności od podmiotów powiązanych**	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych**	Pożyczki udzielone	Pożyczki otrzymane	Pożyczki spłacone
Jednostki powiązane*:										
bieżący rok obrotowy	30.06.2022	36	-	99	7	22	-	6 730	820	820
poprzedni rok obrotowy	30.06.2021/ 31.12.2021	-	1 180	-	-	-	592	-	-	-
Zarząd Spółki:										
bieżący rok obrotowy	30.06.2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
poprzedni rok obrotowy	30.06.2021/ 31.12.2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rada Nadzorcza:										
bieżący rok obrotowy	30.06.2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
poprzedni rok obrotowy	30.06.2021/ 31.12.2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe podmioty powiązane***:										
bieżący rok obrotowy	30.06.2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
poprzedni rok obrotowy	30.06.2021/ 31.12.2021	-	-	10	2	-	-	800	500	-

W okresie I półrocza 2022 roku LESS S.A. w ramach podpisanej w dniu 31 grudnia 2021 roku umowy o współpracy i świadczenie usług finansowych:

- otrzymała pożyczkę od jednostki zależnej CountMe sp. z o.o. w wysokości 820 tys. PLN. Wg stanu na dzień 30.06.2022 r. pożyczka ta została spłacona.
- udzieliła pożyczki jednostce zależnej LESS BIKE Sp. z o.o. w kwocie 5.260 tys. PLN oraz 105 tys. USD (tj. po przewalutowaniu 460 tys. PLN),
- udzieliła pożyczkę jednostce zależnej CountMe sp. z o.o. w kwocie 1.010 tys. PLN.

Przychody finansowe w kwocie 99 tys. PLN to odsetki w kwocie 88 tys. PLN oraz różnice kursowe w wysokości 11 tys. PLN od udzielonych pożyczek. Koszty finansowe w kwocie 7 tys. PLN to odsetki od otrzymanych pożyczek.

W okresie I półrocza 2021 roku LESS S.A.:

- udzieliła jednostce powiązanej FUTUREO Sp. z o.o. (obecnie LESS BIKE Sp. z o.o.) pożyczki pieniężnej w kwocie 300 tys. PLN w dniu 3 marca 2021 roku oraz w kwocie 500 tys. PLN w dniu 4 czerwca 2021 roku,
 - otrzymała pożyczkę od jednostki powiązanej Gerstner Managementholding GmbH w kwocie 500 tys. PLN.
- Przychody finansowe w kwocie 10 tys. PLN to odsetki od udzielonych pożyczek. Koszty finansowe w kwocie 2 tys. PLN to odsetki od otrzymanej pożyczki.

Świadczenia z tyt. wynagrodzeń na rzecz Zarządu w I półroczu 2022 roku wyniosły 84 tys. PLN (w I półroczu 2021 roku 1.090 tys. PLN).

Świadczenia z tyt. wynagrodzeń na rzecz Rady Nadzorczej w I półroczu 2022 roku wyniosły 164 tys. PLN (w I półroczu 2021 roku 170 tys. PLN).

26. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą umowy leasingu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Zasadą stosowaną przez Spółkę obecnie i przez cały okres objęty niniejszym sprawozdaniem finansowym jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko zmiany stóp procentowych, ryzyko kredytowe oraz ryzyko związane z płynnością. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania na każdym z tych rodzajów ryzyka.

27. Zatrudnienie

Wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku zatrudnienie w LESS S.A. kształtowało się następująco:

	Na dzień 30 czerwca 2022 (niebadane)	Na dzień 31 grudnia 2021 (badane)
Zarząd Spółki	2	2
Administracja	7	8
Pozostali	17	20
Razem	26	30

28. Istotne zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Do dnia zatwierdzenia do publikacji niniejszego raportu nie miały miejsca istotne zdarzenia po dniu bilansowym inne niż te opisane we wcześniejszych paragrafach tego raportu.

Podpisy Członków Zarządu

Stanowisko	Imię i nazwisko	Data	Podpis
Prezes Zarządu	Mateusz Oleksiuk	30 września 2022	
Wiceprezes Zarządu	Wojciech Paczka	30 września 2022	

Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Stanowisko	Imię i nazwisko	Data	Podpis
Główna Księgowa	Anna Rogozińska	30 września 2022	

Contact:

LESS S.A.
ul. Słowiańska 4
62-065 Grodzisk Wielkopolski
Poland

phone: +48 61 61 07 799
e-mail: office@groclin.com