

oponeo

Skrócone półroczne jednostkowe sprawozdanie
finansowe
OPONEO.PL S.A.
na dzień 30 czerwca

2025

14 sierpnia 2025 roku

SPIS TREŚCI

1.	INFORMACJE OGÓLNE	4
1.1.	INFORMACJA O OPONEO.PL S.A.	4
1.2.	INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL.....	5
2.	SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6
2.1.	SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
2.2.	SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	8
2.3.	SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH....	10
2.4.	SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM 12	
3.	PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	14
3.1.	PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	14
3.1.1.	OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF	14
3.2.	SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	14
3.2.1.	KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI	14
3.2.2.	SEGMENTY OPERACYJNE	14
3.2.3.	KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	14
3.2.4.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	15
3.2.5.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	15
3.2.6.	LEASING	17
3.2.7.	INSTRUMENTY FINANSOWE	17
3.2.8.	ZAPASY	20
3.2.9.	DOTACJE	21
3.2.10.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	21
3.2.11.	KAPITAŁ WŁASNY	21
3.2.12.	REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	22
3.2.13.	INNE REZERWY, ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	22
3.2.14.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	23
3.2.15.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	24
3.2.16.	KURSY PRZELICZENIOWE	24
3.2.17.	UJMOWANIE PRZYCHODÓW	24
3.2.18.	PODATEK DOCHODOWY	25
3.2.19.	BŁĄD ISTOTNY	26
3.2.20.	REZERWY	26
3.3.	ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI.....	26
3.4.	ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	27
3.5.	WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA	27
3.6.	RYZYKO WALUTOWE ANALIZA WRAŻLIWOŚCI.....	28
3.7.	SZACUNKI I KOREKTY	29
3.8.	ZABEZPIECZENIA	29
3.9.	PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH	30
3.10.	SEZONOWOŚĆ SPRZEDAŻY	31
3.11.	PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA W DZIAŁALNOŚCI	31
3.11.1.	RYZYKO ZWIĄZANE Z SYTUACJĄ MAKROEKONOMICZNĄ	32
3.11.2.	RYZYKO ZWIĄZANE ZE STRATEGIĄ	32
3.11.3.	RYZYKO OPERACYJNE	32

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 34

4.1. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	34
4.1.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	34
4.1.2. KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY SPRZEDAŻY I OGÓLNEGO ZARZĄDU	35
4.1.3. POZOSTAŁE KOSZTY I PRZYCHODY OPERACYJNE	36
4.1.4. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	37
4.1.5. PODATEK DOCHODOWY	37
4.2. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	40
4.2.1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	40
4.2.2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	42
4.2.3. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	43
4.2.4. NAKŁADY I ROZWÓJ	44
4.2.4. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	44
4.2.5. ZAPASY	45
4.2.6. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	46
4.2.7. ROZLICZENIA MIĘDZYKRESOWE	48
4.2.8. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	48
4.2.9. KAPITAŁ AKCYJNY	49
4.2.10. POZOSTAŁE KAPITAŁY WŁASNE	49
4.2.11. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	50
4.2.12. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA	52
4.2.13. REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	52
4.2.14. DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	53

5. POZOSTAŁE INFORMACJE 54

5.1. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	54
5.2. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	54
5.3. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU	55
5.4. TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI	55
5.5. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĘ	58
5.6. ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPowe	58
5.7. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	58
5.8. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	59

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJA O OPONEO.PL S.A.

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej OPONEO.PL („Grupa OPONEO.PL”, „Grupa”) jest OPONEO.PL S.A. („jednostka dominująca”, „Spółka”). Na dzień sporządzania niniejszego skróconego sprawozdania dane Spółki przedstawiały się następująco:

Nazwa	OPONEO.PL S.A.
Adres	Bydgoszcz ul. Podleśna 17
Regon	093149847
NIP	953-24-57-650
KRS	0000275601
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Czas trwania	Czas trwania działalności poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy OPONEO.PL jest nieoznaczony

Przedmiotem działalności OPONEO.PL S.A. jest sprzedaż detaliczna części i akcesoriów (głównie opon) do pojazdów samochodowych. Oprócz opon, asortyment sprzedawanych produktów obejmuje także felgi stalowe i aluminiowe oraz akcesoria samochodowe. OPONEO.PL S.A. jest pionierem w zakresie wprowadzenia na polski rynek usługi łączącej dostawę opon z ich serwisem. Aktualnie usługa ta jest oferowana w ponad 1000 punktach usługowych.

Spółka oferuje opony do:

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

W ofercie znajduje się ponad 6 tys. modeli opon i felg należących do segmentu premium, medium i budget. Ze względu na dostosowanie do warunków atmosferycznych Grupa oferuje opony całoroczne, zimowe i letnie.

Spółka OPONEO.PL S.A. jest liderem internetowej sprzedaży opon w Polsce. Ponadto, jest obecna na 6 europejskich rynkach zagranicznych, tj.: w Austrii, Czechach, Hiszpanii, Irlandii, Słowacji oraz na Węgrzech.

1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL

30 czerwca 2025 roku skład Grupy OPONEO.PL przedstawiał się następująco:



oponeo

100% Opony.pl Sp. z o.o.

100% OPONEO.CO.UK LTD

100% Oponeo.de GmbH

100% OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi (w likwidacji)

100% Hurtopon.pl Sp. z o.o.

100% Oponeo International Sp. z o.o.

58,83% Dadelo S.A.

100% ROTOPINO.PL S.A.

100% Oponeo Global Sp. z o.o.

2. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2025- 30.06.2025	01.01.2024- 30.06.2024
Przychody ze sprzedaży	4.1.1.	652 191	640 948
Koszt własny sprzedaży		509 824	493 522
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		142 367	147 427
Koszty sprzedaży	4.1.2	111 489	104 305
Koszty ogólnego zarządu	4.1.2	10 617	12 192
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.3	1 886	2 390
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.3	2 067	2 634
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		20 082	30 686
Przychody finansowe	4.1.4.	6 761	2 770
Koszty finansowe	4.1.4.	4 758	4 446
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności		0	-8
Zysk (strata) brutto		22 085	29 002
Podatek dochodowy	4.1.5.	4 711	5 929
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		17 374	23 073
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto, w tym:		17 374	23 073
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		17 374	23 073
Inne całkowite dochody			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		0	0
Inne dochody całkowite, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0
Inne dochody całkowite przed opodatkowaniem		0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0
Inne dochody całkowite netto		0	0
Całkowite dochody razem, w tym:		17 374	23 073
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		17 374	23 073

Zysk na jedną akcję w PLN

Opis	30.06.2025	30.06.2024
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	1,55	1,66
Średnia ważona liczba akcji zwykłych w okresie	11 235 780	13 936 000
- z działalności kontynuowanej	1,55	1,66
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	1,55	1,66
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w okresie	11 235 780	13 936 000
- z działalności kontynuowanej	1,55	1,66
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00

2.2. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.1	136 290	136 095	142 967
Wartość firmy		0	0	0
Wartości niematerialne	4.2.2.	47 172	45 580	46 469
Nieruchomości inwestycyjne	4.2.3.	34 156	33 257	0
Długoterminowe aktywa finansowe	4.2.5.	54 919	53 419	65 273
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		0	0	0
Należności długoterminowe		800	800	800
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.1.5.	1 898	1 951	1 585
Aktywa trwałe razem		275 236	271 102	257 095
Aktywa obrotowe				
Zapasy	4,2.6.	407 334	210 935	280 402
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.2.7.	62 796	45 023	46 103
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0	110
Krótkoterminowe aktywa finansowe		658	620	1 225
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.2.9.	31 383	33 893	31 440
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		502 171	290 470	359 280
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
Aktywa obrotowe razem		502 171	290 470	359 280
Aktywa razem		777 407	561 572	616 375

Pasywa

	Nota	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Kapitał własny				
Kapitał akcyjny	4.2.10.	11 236	11 236	13 936
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	4.2.11.	37 485	37 485	37 485
Akcje własne		0	0	-112 297
Pozostałe kapitały	4.2.11.	0	20 165	132 462
Zyski zatrzymane	4.2.11.	108 640	147 504	91 410
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		157 361	216 391	162 996
Kapitał własny razem		157 361	216 391	162 996
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.2.12.	43 162	46 773	54 353
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.1.5.	6 509	5 278	5 044
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.8.	212	216	221
Zobowiązania finansowe długoterminowe	4.2.12.	34 007	37 250	14 808
Zobowiązania długoterminowe razem		83 890	89 518	74 425
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.13.	284 651	232 365	217 110
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.2.12.	16 269	13 860	13 428
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.12.	233 052	6 497	146 873
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		381	1 688	0
Rezerwy krótkoterminowe	4.2.14.	1 802	1 255	1 543
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży		536 156	255 664	378 954
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		536 156	255 664	378 954
Zobowiązania RAZEM		620 046	345 182	453 379
Kapitał własny i zobowiązania	4.1	777 407	561 572	616 375

2.3. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.01.2025- 30.06.2025	01.01.2024- 30.06.2024
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	22 085	29 002
Korekty razem	-145 891	-92 021
Amortyzacja	11 632	10 953
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	79	-2 588
Koszty z tytułu odsetek	4 519	4 279
Przychody z tytułu odsetek	-361	-41
Przychody z tytułu dywidend	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	534	-14
Zmiana stanu rezerw	547	352
Zmiana stanu zapasów	-196 398	-140 270
Zmiana stanu należności	-17 774	8 766
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	50 981	26 450
Inne korekty	350	92
Razem przepływy pieniężne z działalności	-123 807	-63 018
Zapłacony podatek dochodowy	-3 428	-4 653
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-127 234	-67 672
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych	0	0
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	1 797	14
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	0	1
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Dywidendy otrzymane	0	0
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
Splata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0
Nabycie wartości niematerialnych	-4 890	-2 107
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-1 751	-3 652
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	-899	0
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	-1 500	-100
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-7 243	-5 844
Wpływy netto z emisji akcji	0	0

OPONEO.PL S.A.Skrócone półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe OPONEO.PL S.A.
na dzień 30 czerwca 2025 roku

Dane w tys. zł



Otrzymane kredyty i pożyczki	226 221	143 021
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
Wypłacone dywidendy	-76 403	-56 179
Spłaty kredytów i pożyczek	-3 364	-46 451
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-10 289	-6 503
Odsetki zapłacone	-4 519	-4 279
Inne wpływy (wydatki) finansowe	322	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	131 968	29 609
Przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	-2 510	-43 907
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Razem przepływy pieniężne netto	-2 510	-43 907
Środki pieniężne na początek okresu	33 893	75 347
Środki pieniężne na koniec okresu	31 383	31 440

2.4. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2025-30.06.2025

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	11 236	37 485	0	20 165	147 504	0	216 391
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	17 374	0	17 374
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	17 374	0	17 374
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-76 403	0	-76 403
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	-20 165	20 165	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	0	-20 165	-38 874	0	-59 030
Kapitał własny na koniec okresu	11 236	37 485	0	0	108 630	0	157 361

Okres 01.01.2024-31.12.2024

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	37 485	-112 297	132 462	124 516	0	196 102
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	76 467	0	76 467
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	76 467	0	76 467
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	112 297	-112 297	0	0	0
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-56 179	0	-56 179
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	-2 700	0	0	0	2 700	0	0
Zmiany w kapitale własnym	-2 700	0	112 297	-112 297	22 989	0	20 288
Kapitał własny na koniec okresu	11 236	37 485	0	20 165	147 504	0	216 391

Okres 01.01.2024-30.06.2024

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	37 485	-112 297	132 462	124 516	0	196 102
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	23 073	0	23 073
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	23 073	0	23 073
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-56 179	0	-56 179
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	-33 106	0	-33 106
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	-112 297	132 462	91 410	0	162 996

3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

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

Spółka OPONEO.PL S.A. jako Jednostka dominująca sporządziła niniejsze jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2025 roku i za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2025 roku zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 – „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” zaakceptowanym przez Unię Europejską i zawiera dane rozszerzone w oparciu o Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 1 - „Prezentacja sprawozdań finansowych”.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 15 kwietnia 2025 roku.

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

3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

3.2.1. Kontynuacja działalności

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

3.2.2. Segmenty operacyjne

OPONEO.PL S.A. nie wydziela segmentów operacyjnych ze względu na fakt, iż głównym produktem Spółki jest sprzedaż opon. Pozostałe produkty nie przekraczają progu 10% w łącznej sprzedaży.

3.2.3. Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

- zaciągnięto zobowiązanie na pozyskanie środka trwałego,

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

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego zostaje zawieszane, jeżeli działalność inwestycyjna została przerwana na dłuższy okres. Spółka przestaje aktywować koszty finansowania zewnętrznego, jeśli działania niezbędne do przygotowania dostosowanego składnika aktywów do użytku są zakończone lub zaniechano jego budowy. Aktywowaniu podlegają koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować do nabycia, budowy lub wytworzenia dostosowywanego składnika aktywów jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

3.2.4. Rzeczowe aktywa trwałe

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmowane są w księgach według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu używania, łącznie z kosztami transportu. Otrzymane rabaty, opusty i podobne zmniejszają wartość nabycia. Koszty wytworzenia składnika środków trwałych w budowie obejmują ogół kosztów poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika do użytkowania.

Amortyzację ujmuje się w taki sposób, aby dokonać odpisu kosztu lub wyceny składnika aktywów (z wyłączeniem gruntów oraz środków trwałych w budowie) do wartości rezydualnej przy użyciu metody liniowej. Szacowane okresy użytkowania, wartości rezydualne oraz metody amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

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

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

Do ustalenia stawek amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów trwałych:

- maszyny i urządzenia od 3 do 10 lat,
- środki transportu od 5 do 10 lat,
- pozostałe środki trwałe od 5 do 12 lat.

3.2.5. Wartości niematerialne

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

Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne oraz nakłady na niezakończone prace rozwojowe ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak wartości niematerialne po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika wartości niematerialnych, tak aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób w jaki składnik będzie przynosił w przyszłości korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie trwania prac rozwojowych.

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

Utrata wartości aktywów niematerialnych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

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

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

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

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

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

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

Do kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

- zakończone prace rozwojowe 5 lat,
- patenty od 10 do 20 lat,
- znaki handlowe od 7 do 15 lat,
- licencje od 5 do 20 lat.

3.2.6. Leasing

Kwalifikacja środków trwałych używanych na podstawie umów leasingowych do środków trwałych wykazywanych w skróconym sprawozdaniu finansowym zależy od spełnienia przesłanek wynikających z MSSF16. Umowa leasingowa zaliczana jest do leasingu finansowego, jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków z tytułu posiadania przedmiotu leasingu. Umowa leasingowa zaliczana jest do leasingu operacyjnego, jeżeli nie następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków z tytułu posiadania przedmiotu leasingu.

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

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

3.2.7. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

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

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

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

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

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

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

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

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

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

W okresie sprawozdawczym Spółka nie posiadała aktywów finansowych kwalifikujących się do tej kategorii wyceny.

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

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

Dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje podejście uproszczone zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorczej, należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o dane historycznie kształtującego się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 3 lat, z uwzględnieniem dostępnych informacji dotyczących przyszłości.

W odniesieniu do pożyczek, pozostałych należności i pozostałych klas aktywów, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, zakłada się ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był uznany za znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu. Zarząd Spółki przyjął, że znaczy wzrost ryzyka następuje, kiedy przeterminowanie płatności przekracza 90 dni lub kiedy sytuacja finansowa kredytobiorcy ulega znaczącemu pogorszeniu. Zarząd Spółki przyjmuje, że niewykonanie zobowiązania następuje, kiedy przeterminowanie wynosi 365 dni lub kiedy kredytobiorca odmawia dokonania płatności swojego zobowiązania.

Utrata wartości aktywów finansowych

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

- Dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje podejście uproszczone zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorczej, należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o dane historycznie kształtującego się przeterminowania i powiązaniem zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 3 lat, z uwzględnieniem dostępnych informacji dotyczących przyszłości.
- W odniesieniu do pożyczek, pozostałych należności i pozostałych klas aktywów, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, zakłada się ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był uznany za znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu. Zarząd Spółki przyjął, że znaczy wzrost ryzyka następuje, kiedy przeterminowanie płatności przekracza 90 dni lub kiedy sytuacja finansowa kredytobiorcy ulega znaczącemu pogorszeniu. Zarząd Spółki przyjmuje, że niewykonanie zobowiązania następuje, kiedy przeterminowanie wynosi 365 dni lub kiedy kredytobiorca odmawia dokonania płatności swojego zobowiązania.

Zobowiązania finansowe

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

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania oraz
- pochodne instrumenty finansowe.

Na dzień nabycia Spółka wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny

wszystkich zobowiązań finansowych, poza kategorią zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

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

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

Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

3.2.8. Zapasy

Wartość otrzymanych rabatów posprzedażnych ujmowana jest jako część składowa ceny nabycia towarów, których dotyczą.

Rozliczenia rabatów posprzedażnych za dany okres dokonuje się na podstawie procentowego poziomu sprzedaży towarów objętych rabatem w danym okresie. Spółka wykonuje szczegółowe weryfikacje, których pozycji magazynowych dotyczą oraz jaka ich część jest objęta rabatem.

Spółka rozlicza otrzymane rabaty w okresie sprawozdawczym na podstawie szczegółowych informacji o sprzedaży towarów objętych rabatami wyrażonych jako procent sprzedanego asortymentu objętego rabatem. Otrzymane analizy stanowią podstawę procentowego rozliczania rabatów na dzień sprawozdawczy. Sposób rozliczania bonusów posprzedażnych w ujęciu procentowym w ocenie Spółki jest jedyną możliwą metodą rozliczeń i nie powoduje zniekształceń wyniku i poziomu zapasów prezentowanych w okresowych sprawozdaniach finansowych.

Wartość rozliczanego rabatu za okres sprawozdawczy, dotycząca sprzedanych towarów na dzień bilansowy zmniejsza koszt własny sprzedaży towarów prezentowany w sprawozdaniu z wyniku i innych całkowitych dochodów oraz zmniejsza wartość konta księgowego Rozliczenie rabatów dostawców.

Nierozliczona wartość rabatów pozostająca na koncie księgowym Rozliczenie rabatów dostawców dotyczy towarów objętych rabatami, niesprzedanych na dzień bilansowy. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej nierozliczona wartość rabatów jest prezentowana jako zmniejszenie wartości stanu zapasów towarów.

W kolejnym okresie pozostałe wartości rabatów rozliczane są w wyniku finansowym na podstawie danych procentowych dotyczących sprzedaży w tym okresie towarów objętych rabatem uzyskanych poprzez analizę sprzedaży pozycji magazynowych.

Zapasy (towary) wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości netto, tj. pomniejszonej o otrzymane rabaty posprzedażne w części dotyczącej asortymentu niesprzedanego do dnia bilansowego oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Towary wyceniane są według cen zakupu nie wyższych niż wartość netto możliwa do uzyskania.

Spółka dominująca przyjęła zasadę ustalania wartości rozchodu zapasów metodą FI-FO.

W spółce na koniec każdego okresu określana jest wartość netto możliwa do uzyskania. W celu ustalenia wartości netto możliwej do uzyskania zapasy towarów w magazynie są porównywane z aktualnymi cenami sprzedaży zawartymi w cennikach aktualnych na dzień sporządzania sprawozdania finansowego. Szacując ceny netto możliwe do uzyskania brane są pod uwagę wahania cen kosztów po zakończeniu okresu sprawozdawczego (np. transport lub opakowanie), sytuacja makroekonomiczna, nowe modele towarów wprowadzanych na rynek oraz preferencje klientów.

W sytuacji zidentyfikowania wystąpienia utraty wartości tworzony jest odpis aktualizujący wartość zapasów towarów handlowych, który jest prezentowany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako pomniejszenie ich wartości. Skutek utworzenia lub rozwiązania odpisów aktualizujących ujmowany jest w sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów w pozostałej działalności operacyjnej.

3.2.9. Dotacje

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

3.2.10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienne na gotówkę, dla których ryzyko zamiany wartości jest nieznaczne, środki pieniężne w drodze (wpłaty pomiędzy rachunkami bankowymi), a także środki pieniężne zgromadzone na rachunkach spółki w firmach pośredniczących w płatnościach elektronicznych.

3.2.11. Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

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

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

3.2.12. Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

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

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

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

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

3.2.13. Inne rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Rezerwa zostaje ujęta w przypadku, gdy na Spółce ciąży obowiązek wynikający z przeszłych zdarzeń i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wypływem korzyści ekonomicznych. W przypadku, kiedy efekt wartości pieniądza w czasie ma istotne znaczenie, rezerwy są szacowane poprzez dyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów środków pieniężnych w oparciu o stopę przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżące szacunki rynkowe zmian wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym składnikiem pasywów.

Zobowiązania i aktywa warunkowe

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

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

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

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

3.2.14. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające wykazywane są w następujących pozycjach bilansu:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania oraz
- pochodne instrumenty finansowe.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta, z wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych, jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w skróconym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

Kredyty i pożyczki oprocentowane

Kredyty i pożyczki oprocentowane klasyfikowane są przez Spółkę, jako zobowiązania finansowe.

W momencie początkowego ujęcia kredyty i pożyczki oprocentowane wycenia się w cenie nabycia, tj. w wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonych o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu kredyty i pożyczki oprocentowane wycenia się po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem sytuacji, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne. Jeżeli wycena kredytów i pożyczek oprocentowanych według skorygowanej ceny nabycia nie odbiega w istotny sposób od wyceny w kwocie wymagającej zapłaty, zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

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

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

wówczas, gdy różnica pomiędzy wartością w zamortyzowanej cenie nabycia i wartością w kwocie wymagającej zapłaty nie wywiera istotnego wpływu na cechy jakościowe skróconego sprawozdania finansowego.

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

3.2.15. Rozliczenia międzyokresowe

Spółka wykazuje w aktywach bilansu w pozycji „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” opłacone z góry koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

Po stronie pasywów skróconego sprawozdania z sytuacji finansowej w pozycji „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe” oraz „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” Spółka wykazuje w szczególności;

- Równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.
- Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych z PFRON, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów własnych.

Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł.

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

3.2.16. Kursy przeliczeniowe

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

3.2.17. Ujmowanie przychodów

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

- przeniesienia ze Spółki na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów,
- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów,
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że Spółka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją,

- istnieje możliwość wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

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

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane memoriałowo.

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

3.2.18. Podatek dochodowy

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

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

Podatek odroczony wyliczany jest przy zastosowaniu metody zobowiązania bilansowego, w oparciu o różnice przejściowe pomiędzy wartością aktywów i zobowiązań ustalaną dla celów księgowych, a ich wartością ustalaną dla celów podatkowych.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawalny do wysokości, w jakiej prawdopodobne jest pomniejszenie przyszłych zysków podatkowych o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązań z tytułu podatku odroczonego nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia (poza sytuacją ujęcia po połączeniu jednostek gospodarczych) innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie wpływa ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w jednostki zależne, stowarzyszone i udziały we wspólnych przedsięwzięciach, chyba, że Spółka jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci. Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikające z przejściowych różnic w odliczeniach związanych z takimi inwestycjami i udziałami ujmuje się w zakresie odpowiadającym prawdopodobnym zyskom podlegającym opodatkowaniu, które będzie można skompensować różnicami przejściowymi, jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że w przewidywanej przyszłości różnice te odwrócą się.

Wartość bilansowa składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega przeglądowi na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla odzyskania składników aktywów lub jego części, wartość tę należy odpowiednio pomniejszyć.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego oblicza się przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie zostanie wymagalne, zgodnie z przepisami (stawkami) podatkowymi obowiązującymi prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Spółka spodziewa się odzyskać lub rozliczyć

wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia skróconego sprawozdania finansowego.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego kompensuje się w przypadku wystąpienia prawa do kompensaty bieżących pozycji aktywów i zobowiązań podatkowych, o ile pozycje są opodatkowane przez ten sam organ podatkowy, a Spółka chce rozliczać swoje bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe na zasadzie netto.

3.2.19. Błąd istotny

Błąd jest istotny, jeżeli może indywidualnie lub w sumie z innymi błędami wpływać na decyzje ekonomiczne użytkowników sprawozdania finansowego. Błędy poprzedniego okresu to błędy w sprawozdaniu za jeden lub kilka poprzednich okresów.

Kwota korekty błędu istotnego odnoszącego się do ubiegłych okresów obrotowych powinna zostać wykazana w sprawozdaniu finansowym jako korekta zysku/straty z lat ubiegłych. Dane porównywalne powinny zostać przekształcone, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Przez przekształcenie danych porównywalnych należy rozumieć doprowadzenie danych roku poprzedniego do porównywalności z danymi roku bieżącego. W tym celu kwotę błędu istotnego należy wykazać w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni w następujący sposób:

- jeżeli błąd istotny powstał w roku poprzednim, – jako obciążenie wyniku finansowego tego roku,
- jeżeli błąd istotny powstał w latach poprzedzających rok poprzedni, – jako obciążenie zysku/straty z lat ubiegłych.

3.2.20. Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, gdy na Jednostce ciąży obowiązek, prawny lub zwyczajowy, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz można dokonać szacunku kwoty tego zobowiązania.

3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

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 Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku, które zostało opublikowane w dniu 15 kwietnia 2025 roku. Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości, odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Spółki. Nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2025 roku, nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

Rada ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej zatwierdziła do stosowania po 01 stycznia 2025 roku następujące standardy:

- **Zmiany do MSSF 21 „Skutki zmiany kursów wymiany walut obcych”** – zmiany określają, kiedy waluta jest wymienialna na inną walutę, a jeżeli dana waluta nie jest wymienialna ustalenie zasady kursu wymiany i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym braku wymienialności .

- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji”** – zmiany w zakresie klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych,- zatwierdzone do stosowania po 01 stycznia 2026 roku,
- **Zmiany do MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym”** – dotyczy klasyfikacji w rachunku zysków i strat pozycji przychodów i kosztów do pięciu kategorii, ujawnienia wskaźników specyficznych dla jednostki oraz zasad agregacji lub dezagregacji informacji w sprawozdaniu finansowym, - zatwierdzone do stosowania po 01 stycznia 2027 roku,
- **Zmiany do MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej, ujawnienia informacji”** – dotyczy zasad stosowania uproszczeń dla wybranych podmiotów – zmiany zatwierdzone do stosowania po 01 stycznia 2027 roku.

Zatwierdzone przez RMSR zmiany standardów w opinii zarządu spółki nie mają istotnego wpływu na sprawozdawczość jednostki.

3.4. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Dane do niniejszego skróconego jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzone zostały z zastosowaniem tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok 2024.

3.5. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA

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

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

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

Kursy walut	30.06.2025 Tabela nr 124/A/NBP/2024	30.06.2024 Tabela nr 125/A/NBP/2024
EUR	4,2419	4,3130
GBP	4,9546	5,0942
USD	3,6164	4,0320
CZK	0,1715	0,1724
HUF	1,0625	0,0109
TRY	0,0908	0,1224

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

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na euro zastosowano następujące kursy:

- – 4,2419– kurs NBP z dnia 30 czerwca 2024 - tabela nr 124/A/NBP/2025,
- – 4,3130 – kurs NBP z dnia 30 czerwca 2023 - tabela nr 125/A/NBP/2024
- – 4,2208 – kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca za I półrocze 2025 roku,
- – 4,3109– kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca za I półrocze 2024 roku.

3.6. RYZYKO WALUTOWE ANALIZA WRAŻLIWOŚCI

W przypadku wahań kursów o 15% aktywa i pasywa na dzień 30 czerwca 2025 przedstawiałyby się następująco:

	Bieżące Aktywa	Bieżące Pasywa	Wzrost kursu o 15% - Aktywa	Wzrost kursu o 15% - Pasywa	Spadek kursu o 15% - Aktywa	Spadek kursu o 15% - Pasywa
Waluta EUR	20 150	90 912	23 173	104 549	17 128	77 276
Waluta GBP	1 005	20	1 155	23	854	17
Waluta TRY	0	0	0	0	0	0
Waluta CZK	2 065	150	2 374	172	1 755	127
Waluta HUF	407	24	468	28	346	20
Waluta USD	2 107	22 342	2 423	25 693	1 791	18 991

Na dzień 31 grudnia 2024

	Bieżące Aktywa	Bieżące Pasywa	Wzrost kursu o 15% - Aktywa	Wzrost kursu o 15% - Pasywa	Spadek kursu o 15% - Aktywa	Spadek kursu o 15% - Pasywa
Waluta EUR	10 201	26 470	11 731	30 222	8 671	22 338
Waluta GBP	613	22	706	26	521	19
Waluta TRY	0	0	0	0	0	0
Waluta CZK	6 422	206	7 385	236	5 458	175
Waluta HUF	351	75	404	86	299	64
Waluta USD	5 856	46 729	6 735	53 738	4 978	39 719

Na dzień 30 czerwca 2024

	Bieżące Aktywa	Bieżące Pasywa	Wzrost kursu o 15% - Aktywa	Wzrost kursu o 15% - Pasywa	Spadek kursu o 15% - Aktywa	Spadek kursu o 15% - Pasywa
Waluta EUR	13 707	32 412	15 763	37 273	11 651	27 550
Waluta GBP	2 828	33	3 252	38	2 403	28
Waluta TRY	0	0	0	0	0	0
Waluta CZK	2 544	158	2 926	181	2 162	134
Waluta HUF	442	25	508	29	375	21
Waluta USD	11 885	7 862	13 667	9 041	10 102	6 682

3.7. SZACUNKI I KOREKTY

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

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się:

- stawki amortyzacyjne - wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych i prawnych. Składniki rzeczowego majątku trwałego względnie ich istotne i odrębne części składowe amortyzowane są z wykorzystaniem metody liniowej przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się do czasu, aż wartość końcowa składnika aktywów nie przewyższa jego wartości bilansowej. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków,
- rezerwy - Spółka tworzy rezerwy na dzień bilansowy na przewidywane w przyszłości koszt z tytułu świadczeń pracowniczych dotyczących niewykorzystanych urlopów. Z uwagi na wiekową strukturę zatrudnionych w Spółce pracowników Spółka nie tworzy rezerwy na odprawy emerytalne,
- odpisy aktualizujące - na dzień bilansowy Spółka ocenia czy istnieją obiektywne przesłanki świadczące o utracie wartości należności. Jeżeli wartość możliwa do odzyskania składnika aktywów jest niższa od jego wartości bilansowej, Spółka dokonuje odpisu aktualizującego do poziomu bieżącej wartości planowanych przepływów pieniężnych z uwzględnieniem możliwości płatniczych klientów, ich ratingu oraz ryzyka utraty należności,
- testy na utratę wartości - na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, któregoś ze składników aktywów. Na dzień bilansowy nie zidentyfikowano przesłanek wskazujących na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów,
- aktywa na podatek odroczony - Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, iż w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby poskutkować tym, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Z kolei utrzymanie bądź poprawa przyszłych wyników podatkowych przy zachowaniu obecnych zasad rozliczeń podatkowych spowoduje większe niż rozpoznane aktywa z tytułu podatku odroczonego.

3.8. ZABEZPIECZENIA

W rachunkowości zabezpieczeń, zabezpieczenia klasyfikowane są jako:

- zabezpieczenie wartości godziwej, zabezpieczające przed ryzykiem zmian wartości godziwej ujętego składnika aktywów lub zobowiązania, lub
- zabezpieczenie przepływów środków pieniężnych, zabezpieczające przed zmianami przepływów środków pieniężnych, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka związanego z ujętym składnikiem aktywów, zobowiązaniem lub prognozowaną transakcją lub

- zabezpieczenie udziałów w aktywach netto w podmiocie zagranicznym.

Zabezpieczenie ryzyka walutowego

Zabezpieczenie ryzyka walutowego uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania rozliczane jest jako zabezpieczenie przepływów pieniężnych.

W momencie ustanowienia zabezpieczenia, Spółka wyznacza i dokumentuje powiązanie zabezpieczające, jak również cel zarządzania ryzykiem, a także strategię ustanowienia zabezpieczenia. Dokumentacja zawiera identyfikację instrumentu zabezpieczającego, zabezpieczanej pozycji lub transakcji, charakter zabezpieczanego ryzyka, a także metodę oceny powiązania ekonomicznego. W pierwszej kolejności dokonuje się oceny metodą jakościową, a w przypadku, kiedy nie jest w stanie wykazać powiązania ekonomicznego przy zastosowaniu tej metody, ocena ma charakter ilościowy. Mierzy się efektywność instrumentu zabezpieczającego w kompensowaniu zagrożenia zmianami wartości godziwej zabezpieczanej pozycji lub przepływów pieniężnych związanych z zabezpieczanym ryzykiem. Powiązanie ekonomiczne jest oceniane na bieżąco w celu sprawdzenia czy wartości instrumentu zabezpieczającego i pozycji zabezpieczanej zasadniczo zmieniają się przeciwstawnie ze względu na takie samo ryzyko, które jest ryzykiem zabezpieczanym.

Zabezpieczenie wartości godziwej

Zabezpieczenie wartości godziwej to zabezpieczenie przed zmianami wartości godziwej ujętego składnika aktywów lub zobowiązania lub nieujętego uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania, albo wyodrębnionej części takiego składnika aktywów, zobowiązania lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka, a które mogłyby wpływać na zysk lub stratę. W przypadku zabezpieczenia wartości godziwej, wartość bilansowa zabezpieczanej pozycji jest korygowana o zyski i lub straty z tytułu zmian wartości godziwej wynikających z zabezpieczanego ryzyka, instrument zabezpieczający jest wyceniany do wartości godziwej, a zyski i straty z tytułu instrumentu zabezpieczającego i pozycji zabezpieczanej ujmowane są w zysku lub stracie.

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych, jest to zabezpieczenie przed zagrożeniem zmiennością przepływów pieniężnych, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka związanemu z ujętym składnikiem aktywów lub zobowiązaniem lub z wysoce prawdopodobną planowaną transakcją, które mogłyby wpływać na zysk lub stratę.

Zabezpieczenia udziałów w aktywach netto w podmiocie zagranicznym

Zabezpieczenie udziałów w aktywach netto w podmiocie zagranicznym, w tym zabezpieczenie pozycji pieniężnej, uznawanej za część udziałów w aktywach netto.

Na dzień 30 czerwca 2025 roku oraz na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka dokonywała zakupu kontraktów terminowych forward, które stanowiły zabezpieczenie przepływów pieniężnych. Nie posiadała natomiast kontraktów, które byłyby instrumentami zabezpieczenia wartości godziwej lub inwestycji netto w podmiocie zagranicznym.

3.9. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH

Od 01 stycznia 2025 roku Spółka nie zmieniła sposobu prezentacji danych finansowych. Zachowana została porównywalność danych z analogicznym okresem roku ubiegłego.

3.10. SEZONOWOŚĆ SPRZEDAŻY

Głównym źródłem dochodów (ponad 90 proc.) Spółki jest sprzedaż opon, która charakteryzuje się istotnymi wahaniami sezonowymi. Zaobserwowane wahania sezonowe występują dwukrotnie w ciągu roku kalendarzowego. Ma to związek z cyklem wymiany opon, który jest ściśle uzależniony od warunków meteorologicznych wpływających na warunki jazdy pojazdami mechanicznymi. Pierwszy szczyt sezonowości ma miejsce na przełomie zimy i wiosny, kiedy użytkownicy samochodów zmieniają opony zimowe na opony letnie. Po raz drugi zjawisko sezonowości daje o sobie znać na przełomie jesieni i zimy, kiedy kierowcy decydują się na zmianę opon letnich na opony zimowe. Należy przy tym mieć na uwadze, że rzeczywiste warunki pogodowe mogą znacznie różnić się od charakterystycznych dla określonych pór roku. Przekłada się to na zmiany w rozkładzie poziomu sprzedaży w poszczególnych okresach. Sprzedaż felg jest w miarę równomiernie rozłożona w ciągu roku.

3.11. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA W DZIAŁALNOŚCI

Na działalność Spółki wpływają:

- Ryzyko walutowe

Spółka prowadzi działalność handlową poza obszarem Polski, głównie na terenie Unii Europejskiej, stąd też wahania kursów walut wpływają na osiągnięte przez nią wyniki. Grupa stara się równoważyć przychody i koszty ponoszone w danej walucie oraz zawiera kontrakty zabezpieczające *forward* w odniesieniu do płatności oraz należności w walutach obcych. Wysokość zakupów walutowych jest szacowana z około jednomiesięcznym wyprzedzeniem przed rozpoczęciem bieżącego sezonu sprzedaży. Jest to moment, w którym krajowe koncerty ogłaszają swoje cenniki oraz przedstawiają warunki zakupowe. Elementy te są punktami odniesienia do podjęcia decyzji o wielkości zakupów w obcej walucie. Przy kalkulacji cen zakupu w złotych przyjmuje się kursy walut z chwili szacowania wielkości zakupów. W zakresie obsługi i zabezpieczania transakcji walutowych jednostka współpracuje z bankiem BNP Paribas Bank Polska SA. Analiza wrażliwości na wahania kursów walut wg stanu aktywów i pasywów Spółki wyrażonych w walutach obcych została zaprezentowana w nocie 3.6.

- Ryzyko stopy procentowej

Spółka OPONEO.PL korzysta z linii kredytowych ze zmienną stopą procentową, dlatego podwyżki oficjalnych stóp procentowych mogą stwarzać ryzyko wzrostu kosztów finansowania Spółki. Spółka stosuje instrumenty zabezpieczające w zakresie ryzyka stopy procentowej we współpracy z bankiem BNP Paribas Bank Polska SA.

- Ryzyko kredytowe

Ryzyko to może ono wynikać z zachwiania wzrostu gospodarczego, który wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko jest jednak nieznaczne, ponieważ płatności za towar są w znacznej części realizowane przez pobrania przy dostawie. W przypadku gdy Spółka udziela klientom kredytu kupieckiego, poddaje ich weryfikacji. Ponadto należności wynikające z działalności handlowej są ubezpieczone w firmie KUKI.

- Ryzyko płynności

Spółka stale monitoruje terminy wymagalności należności i zobowiązań. Spółka dąży do utrzymania równowagi finansowej także dzięki wykorzystywaniu różnych źródeł finansowania (kredyt bankowy, kredyty kupieckie). Zagrożeniem dla Spółki

może być zaostrenie polityki kredytowej, ograniczające możliwość uzyskania finansowania zewnętrznego.

3.11.1. Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną

Sytuacja finansowa Spółki zależy od sytuacji gospodarczej zarówno Polski, jak sytuacji makroekonomicznej na świecie, w szczególności od:

- tempa wzrostu gospodarczego i udziału konsumpcji w kreowaniu wzrostu PKB – wzrost poziomu zamożności społeczeństwa i sytuacja sprzyjająca podejmowaniu decyzji zakupowych przekładają się na wzrost popytu na środki transportu i ich wyposażenie. Recesja gospodarcza może natomiast doprowadzić do:
 - ograniczenia popytu na opony i inne akcesoria samochodowe oraz spadku ich cen i marży sprzedawców; jednocześnie niska liczba nowych rejestracji może mieć pozytywny wpływ na średniookresowy popyt na opony związany z wymianą starych opon na nowe;
 - zmniejszenia przebiegów indywidualnych środków transportu z uwagi na brak funduszy na ich utrzymanie; spowoduje to mniejsze zużycie opon, a tym samym ograniczy potrzebę ich wymiany.
- polityki monetarnej, w tym wysokości stóp procentowych, które wraz z polityką kredytową banków decydują o poziomie zakupów na kredyt;
- sytuacji na rynkach walutowych i kursu złotego – znaczne osłabienie złotego, wpływające na wzrost cen towarów z importu, może przełożyć się na spadek popytu na samochody i akcesoria sprowadzane z zagranicy. Osłabienie lokalnych walut w relacji do euro, za które Spółka kupuje sprzedawane przez siebie produkty, niekorzystnie wpływa natomiast na pozycję konkurencyjną Spółki na miejscowych rynkach;
- wzrostu cen surowców, przede wszystkim ropy naftowej i kauczuku, które doprowadzą do wzrostu cen opon;
- nadprodukcji opon, której efektem może być spadek ich cen;
- rosnącej konkurencji na rynku – niskie bariery wejścia sklepów internetowych mogą doprowadzić do wzrostu presji konkurencyjnej i spadku marż.

3.11.2. Ryzyko związane ze strategią

Ryzyko strategiczne jest związane z wystąpieniem konsekwencji finansowych, które mogą zostać spowodowane przez podjęcie błędnych decyzji w długoterminowych planach Spółki ze względu na niewłaściwą ocenę czynników mających wpływ na rozwój organizacji; są to w szczególności:

- tempo rozwoju e-commerce – wyższe niż przyjęte tempo rozwoju rynku może spowodować, że procesy wspierające sprzedaż nie zostaną dostosowane do zwiększonych potrzeb rynku i Spółka może utracić na nim wiodącą pozycję;
- nowinki technologiczne – np. nowe technologie w zakresie produkcji opon, wykorzystanie dronów w dostarczaniu przesyłek itp.;
- przyszłe preferencje klientów w zakresie stosowania najnowszych technologii (sprzedaż mobilna, rezygnacja z samochodów prywatnych na rzecz transportu publicznego).

3.11.3. Ryzyko operacyjne

Prowadząc działalność w obszarze e-commerce Spółka jest narażona na następujące rodzaje ryzyka:

- ryzyko informatyczne, tj. problemy związane z:
 - zapewnieniem ciągłości pracy aplikacji – ewentualne problemy z prawidłowym funkcjonowaniem systemów informatycznych mogłyby oznaczać zmniejszenie wielkości lub nawet uniemożliwienie sprzedaży. Aby zapobiec takiej sytuacji, Spółka korzysta z wysokiej jakości sprzętu informatycznego o niskiej awaryjności oraz zabezpiecza się przez pełną multiplikację sprzętu i oprogramowania;
 - potencjalnymi włamaniami do systemów – podłączenie systemów informatycznych do sieci internetowej stwarza ryzyko narażenia się na przestępstwa komputerowe dokonywane za pośrednictwem sieci, takie jak włamanie do systemu komputerowego i zniszczenie go lub uszkodzenie czy blokada usług (*denial of service*). Spółka nie lekceważy tego ryzyka i utrzymuje zespół osób odpowiedzialnych za bezpieczeństwo portalu oraz stosuje odpowiednie systemy zabezpieczające i procedury bezpieczeństwa.
- ryzyko wystąpienia problemów związanych z logistyką, dostępnością towarów w magazynie, kompletowaniem i właściwym opakowaniem towarów, współpracą z kurierami,
- ryzyko związane z nadmiernym nagromadzeniem zapasów – jest to ryzyko wynikające z niewłaściwej oceny sytuacji, np. pogodowej – duże zapasy opon generują dodatkowe koszty i powodują starzenie się ogumienia,
- ryzyko związane z koncentracją masy towarowej w jednym miejscu – ewentualne zdarzenia losowe (pożar, powódź itp.) skutkowałyby poważnym zakłóceniem ciągłości dostaw do odbiorców. Aby zminimalizować ewentualne negatywne skutki tego czynnika ryzyka, wdrożony został system umożliwiający systematyczne tworzenie zapasowych kopii wszelkich informacji i ewentualne natychmiastowe odtworzenie sieci informatycznej na bazie systemu awaryjnego. Zawarto też odpowiednie umowy ubezpieczeniowe gwarantujące pokrycie ewentualnych strat,
- ryzyko odpływu wykwalifikowanych pracowników – brak wykwalifikowanego personelu może spowodować wzrost liczby błędów w realizacji zamówień.

3.11.4. Ryzyko prawne

Działalność Spółki OPONEO.PL zależy przede wszystkim od zmian prawnych w następujących obszarach:

- systemu podatkowego – wzrost obciążeń fiskalnych może doprowadzić do obniżenia rentowności tej działalności;
- prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, które mogą się przełożyć na wzrost kosztów zatrudnienia;
- uregulowań dotyczących podmiotów działających na rynku telekomunikacyjnym;
- zmian w przepisach dotyczących ochrony środowiska, takich jak wprowadzenie podatku ekologicznego.

Istnieje ponadto ryzyko związane z różnicami w interpretacji przepisów podatkowych. Działalność Spółki i jej ujęcie podatkowe w deklaracjach i zeznaniach podatkowych mogą zostać uznane przez organy podatkowe za niezgodne z przepisami. Przyjęcie przez organy podatkowe takiej interpretacji przepisów podatkowych, która będzie odmienna od zastosowanej do wyliczenia zobowiązania podatkowego sporządzonego przez Spółkę, może mieć istotny wpływ na jej działalność.

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

4.1.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.2025-30.06.2025	01.01.2024-30.06.2024
Przychody ze sprzedaży towarów	638 163	627 988
Pozostałe przychody ze sprzedaży	14 028	12 960
Przychody razem	652 191	640 948

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w I półroczu 2025 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Podstawowym przedmiotem działalności jest internetowa detaliczna sprzedaż opon i felg. W ofercie handlowej Spółki są również inne akcesoria samochodowe. Sprzedaż tych towarów traktowana jest jako jeden segment operacyjny. Poza sprzedażą towarów Spółka uzyskuje przychody ze sprzedaży usług, które w I półroczu 2024 roku stanowiły 2,15% ogółu przychodów ze sprzedaży. W związku z tym Spółka nie wydziela odrębnych segmentów działalności.

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.2025-30.06.2025	01.01.2024-30.06.2024
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	638 163	627 988
Sprzedaż towarów razem	638 163	627 988

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Przychody ze sprzedaży	01.01.2025-30.06.2025	01.01.2024-30.06.2024
Sprzedaż akcesoriów samochodowych - Kraj	588 040	549 148
Sprzedaż akcesoriów samochodowych - Zagranica	64 151	91 800
Przychody ze sprzedaży razem	652 191	640 948

W I półroczu 2025 roku Spółka kontynuowała rozwój sprzedaży internetowej na rynkach europejskich. Sprzedaż detaliczna realizowana bezpośrednio przez OPONEO.PL S.A. oraz podmioty powiązane obejmowała obszar 12 państw na terenie Europy. Prowadzona przez Spółkę sprzedaż jest sprzedażą klasyfikowaną jako sprzedaż detaliczna. Wartość sprzedaży dla jednego odbiorcy nie przekroczyła w I półroczu 2025 roku 10% ogólnej sprzedaży.

4.1.2. Koszty operacyjne – koszty sprzedaży i ogólnego zarządu

Koszty sprzedaży związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych:

Koszty operacyjne	30.06.2025	30.06.2024
Koszty sprzedaży	111 489	104 305
Koszty ogólnego zarządu	10 617	12 192
Koszty operacyjne razem	122 105	116 497

Koszty rodzajowe związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych:

Struktura rodzajowa kosztów	30.06.2025	30.06.2024
Amortyzacja	11 632	10 953
Zużycie materiałów i energii	3 215	3 035
Usługi obce	42 953	46 032
Podatki i opłaty	3 052	2 879
Koszty pracownicze	23 884	19 670
Inne koszty operacyjne	37 369	33 928
Koszty rodzajowe razem	122 105	116 497

Główną pozycją kosztów operacyjnych Spółki OPONEO.PL S.A. są koszty usług obcych. W I półroczu 2025 roku w stosunku do I półrocza 2024 zmniejszyły się o 6,69% w wyniku wprowadzonej od 01 stycznia 2025 roku zmiany w zakresie usług outsourcingu dotyczącej magazynu i wyniosły 42 953 tys. zł. Główne pozycje tej kategorii kosztów związane są ze specyfiką prowadzonej przez Spółkę działalności i są to usługi spedycyjne, transportowe i obsługa logistyczna na magazynie. Ta kategoria kosztów obejmuje również wydatki na rzecz agencji pracy ponoszone przez Spółkę w okresie zwiększonych dostaw lub wysyłek towaru z magazynu. Koszty związane z zatrudnieniem pracowników zamknęły się kwotą 23 884 tys. zł, co oznacza wzrost o 21,42% do analogicznego okresu roku poprzedniego. Zwiększenie kosztów tego rodzaju wynika z przyjęcia pracowników obsługujących magazyn na umowy o pracę rezygnując z usług stałego outsourcingu. W minionym półroczu 2025 roku zanotowano wzrost amortyzacji o 6,20%, co jest związane z przyjęciem do użytkowania nowych środków trwałych i wartości niematerialnych związanych z prowadzoną przez Spółkę działalnością. Zanotowano również wzrost innych kosztów operacyjnych o 13,49%, co wynika głównie z wyższych wydatków na reklamę tradycyjną i internetową, akcje promocyjno-marketingowe oraz kosztów bankowych a także opłat prowizyjnych dotyczących płatności elektronicznych związanych z realizacją zamówień. Wzrost o 6,01% kosztów związane z podatkami i opłatami wynika z corocznego wzrostu stawek podatku od nieruchomości oraz opłat ekologicznych i recyklingowych.

4.1.3. Pozostałe koszty i przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2025-30.06.2025	01.01.2024-30.06.2024
Rozliczenie otrzymanych dotacji	7	4
Rozliczenie sprzedaży aktywów	0	14
Rozwiązanie odpisów należności	0	0
Uznane reklamacje	993	1 979
Ujawnienia towarów	0	256
Pozostałe	887	138
Przychody operacyjne razem	1 886	2 390

Główną pozycją pozostałych przychodów operacyjnych stanowią wpływy z reklamacji uznanych przez dostawców oraz firmy spedycyjne. Na wykazaną w tabeli powyżej wartość pozostałych przychodów operacyjnych wpłynęła operacja stornująca odpis aktualizujący towary handlowe na koniec poprzedniego okresu. Niższa wartość towarów na magazynie na dzień 30 czerwca 2025 roku podlegająca odpisowi wpłynęła na jego niższą wartość. Towar który był objęty odpisem na dzień 31 grudnia 2024 roku został przez Spółkę w części sprzedany po obniżonej cenie jako uszkodzony.

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2025-30.06.2025	01.01.2024-30.06.2024
Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe	0	0
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	0	0
Koszt sprzedaży aktywów	534	0
Rozliczenie towarów handlowych	494	0
Reklamacje	369	1 956
Likwidacja nakładów na prace projektowe	0	0
Pozostałe	670	678
Pozostałe koszty operacyjne razem	2 067	2 634

W pierwszym półroczu 2025 roku Spółka wykazała stratę na sprzedaży aktywów dokonując transakcji sprzedaży uszkodzonych aut osobowych. Kwota wynikająca z uznanych przez Oponeo reklamacji składanych przez klientów na towary w okresie objętym skróconym sprawozdaniem oraz w analogicznym okresie roku ubiegłego jest jedną z pozycji pozostałych kosztów operacyjnych. W porównaniu do poprzedniego okresu jej wartość zmniejszyła się. Spółka w wyniku prowadzonej inwentaryzacji ciągłej w pierwszym półroczu 2025 roku dokonała spisania i utylizacji niepełnowartościowego, uszkodzonego towaru odnosząc go w ciężar kosztów operacyjnych.

4.1.4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2025-30.06.2025	01.01.2024-30.06.2024
Odsetki	362	409
Dywidenda	0	0
Zysk na sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Różnice kursowe	3 812	2 361
Inne	2 587	0
Przychody finansowe razem	6 761	2 770

Odsetki uzyskane przez Spółkę wynikają z lokat overnight oraz udzielonej krótkoterminowej pożyczki podmiotowi powiązanemu. W I półroczu 2025 roku, podobnie jak w analogicznym okresie poprzedniego roku Spółka odnotowała dodatni wynik na różnicach kursowych. W pozycji inne przychody finansowe wykazane zostały przychody wynikające z otrzymanych od dostawców prowizji za terminowe i przedterminowe płatności za zakupione towary. Prezentacja danych za poprzedni okres nie została zmieniona z uwagi na brak szczegółowej ewidencji.

Koszty finansowe	01.01.2025-30.06.2025	01.01.2024-30.06.2024
Odsetki	1 908	1 506
Różnice kursowe	0	0
Odpisy aktualizujące	0	0
Opłaty leasingowe	2 625	2 879
Inne	226	61
Koszty finansowe razem	4 758	4 446

Wpływ na wzrost kosztów finansowych w I półroczu 2024, w porównaniu do analogicznego okresu w roku ubiegłym, miał przede wszystkim wzrost opłat związanych z większym wykorzystaniem finansowania zewnętrznego.

4.1.5. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.01.2025-30.06.2025	01.01.2024-30.06.2024
Podatek bieżący	3 428	4 653
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	1 283	1 276
podatek odroczony powstały w ciągu roku	4 095	3 311
odwrócenia wcześniejszych odpisów	-2 812	-2 035
Podatek dochodowy razem	4 711	5 929

Na ostateczne ustalenie wielkości zobowiązania podatkowego, miał wpływ przede wszystkim podatek odroczony. Istotną pozycją podatku odroczonego stanowią naliczenia związane z odmiennym okresem

uznawania przez prawo podatkowe przychodów od otrzymanych rabatów oraz różnice w okresach amortyzacji aktywów trwałych przyjętych przez Spółkę dla celów bilansowych i podatkowych.

Podatek odroczony	01.01.2025-30.06.2025	01.01.2024-30.06.2024
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	1 951	1 810
Zwiększenia	3 660	3 156
Zmniejszenia	3 713	3 381
Stan na koniec okresu	1 898	1 585
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	5 278	3 993
Zwiększenia	12 270	5 997
Zmniejszenia	11 039	4 946
Stan na koniec okresu	6 509	5 044

Podatek odroczony dotyczy:

- korekt rabatowych za I półrocze 2025 rok podatkowo rozliczanych według daty wystawienia,
- korekt sprzedaży dotyczących pierwszego półrocza 2025 roku, wystawionych po 30 czerwca 2025 roku,
- utworzonej rezerwy na świadczenia pracownicze,
- wyceny walutowej aktywów i pasywów,
- odpisów aktualizujących niepełnowartościowe towary handlowe,
- wypłaconych po dniu bilansowym wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych,
- niezamortyzowanej bilansowo części użytkowanych aktywów trwałych

Nie naliczono podatku odroczonego od utworzonych rezerw na należności z uwagi na ich niepodatkowy charakter.

Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego

Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego	01.01.2025- 30.06.2025	01.01.2024- 30.06.2024
Zysk (strata) brutto	22 085	29 002
Przychody podatkowe-niebilansowe	32 434	0
Raty leasingowe	-10 289	-6 503
Pozostałe koszty podatkowe-niebilansowe	- 8 971	-5 391
Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodów	16 876	12 160
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	- 5 196	-2 189
Korekty wynikające z odmiennie podatkowo ujmowania faktur korygujących	- 28 898	-2 587
Dochód do opodatkowania	18 041	24 492
Inne korekty - zyski kapitałowe	0	0
Podatek od zysków kapitałowych	0	0
Rozliczenie straty	0	0
Dochód opodatkowany za granicą	0	0
Podatek od dochodu zagranicznego	0	0
Podstawa opodatkowania	18 041	24 492
Podatek dochodowy	3 428	4 653
Razem podatek	3 428	4 653

Zysk wypracowany przez Spółkę w I półroczu 2025 roku w całości dotyczy zysku z działalności kontynuowanej. Podstawowy zysk z działalności kontynuowanej w przeliczeniu na jedną akcję wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

Zasady opodatkowania nie uległy zmianie, natomiast odmienny sposób prezentacji pozycji w nocie przekształcającej wynik księgowy na wynik podatkowy spowodowany jest zmianami wprowadzonymi w ewidencji księgowej związanymi z wymogami JPK CIT.

W I półroczu 2025 roku liczba akcji zwykłych była niezmienna w całym okresie, tj. od 1 stycznia 2025 roku do 30 czerwca 2025 roku wynosiła 11 235 780 sztuk.

Rozwodniony zysk z działalności kontynuowanej na akcje wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji w trakcie okresu sprawozdawczego. W związku z tym, iż w Jednostce nie występuje rozwodnienie akcji, wskaźnik rozwodnionego zysku z działalności kontynuowanej na akcję jest równy wskaźnikowi podstawowego zysku z działalności kontynuowanej na akcję. Zysk przypadający na jedną akcję zwykłą oraz rozwodniony zysk z działalności kontynuowanej został zaprezentowany wraz z Śródrocznym skróconym sprawozdaniem z wyniku i pozostałych całkowitych dochodach na str. 7.

4.2. JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

4.2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Spółka na bieżąco rozpatruje, czy zaszyły przesłanki utraty wartości posiadanych środków trwałych i wartości niematerialnych. Na dzień 30 czerwca 2025 roku Spółka nie stwierdziła wystąpienia przesłanek wskazujących na potrzebę przeprowadzenia aktualizacji wyceny aktywów trwałych. Wartość środków trwałych i wartości niematerialnych wykazana została w wartości netto wynikającej z ksiąg rachunkowych.

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2025-30.06.2025

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	6 119	131 232	24 056	11 267	33 303	322	206 298
Zwiększenia	0	515	610	626	155	14 900	16 807
Zmniejszenia	0	567	0	2 491	0	4 909	7 967
Stan na koniec okresu	6 119	131 180	24 666	9 401	33 458	10 313	215 138
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	40 419	5 406	4 923	19 454	0	70 203
Zwiększenia	0	6 299	1 077	673	1 268	0	9 317
Zmniejszenia	0	163	0	509	0	0	672
Stan na koniec okresu	0	46 556	6 483	5 087	20 721	0	78 848
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	6 119	84 625	18 183	4 314	12 737	10 313	136 290

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2024-31.12.2024

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	5 489	125 659	26 304	8 564	33 213	7 116	206 345
Zwiększenia	630	5 572	2 672	2 703	104	8 018	19 699
Zmniejszenia	0	0	4 920	0	14	14 813	19 747
Stan na koniec okresu	6 119	131 232	24 056	11 267	33 303	322	206 298
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	27 907	8 586	3 468	16 562	0	56 523
Zwiększenia	0	12 512	1 741	1 455	2 906	0	18 614
Zmniejszenia	0	0	4 920	0	14	0	4 934
Stan na koniec okresu	0	40 419	5 406	4 923	19 454	0	70 203
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	6 119	90 812	18 650	6 343	13 849	322	136 095

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2024-30.06.2024

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	5 489	125 659	26 304	8 564	33 213	7 116	206 345
Zwiększenia	630	5 179	27	2 430	0	4 886	13 152
Zmniejszenia	0	0	0	0	7	10 901	10 908
Stan na koniec okresu	6 119	130 839	26 331	10 994	33 205	1 101	208 590
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	27 907	8 586	3 468	16 562	0	56 523
Zwiększenia	0	6 222	822	608	1 455	0	9 107
Zmniejszenia	0	0	0	0	7	0	7
Stan na koniec okresu	0	34 129	9 408	4 076	18 010	0	65 622
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	6 119	96 710	16 924	6 918	15 196	1 101	142 967

Na dzień 30 czerwca 2025 roku Spółka użytkowała na podstawie zawartych umów leasingowych środki trwałe sklasyfikowane jako budynki, należące do grupy 7, środki transportu oraz pozostałe środki trwałe zaliczone odpowiednio do grupy 6 lub 8, na ogólną wartość netto 54 433 tys. PLN. Środki trwałe należące do grupy budynki dotyczą wynajmowanej powierzchni magazynowej i wprowadzone zostały do ewidencji zgodnie z MSSF 16 „Leasing”. Wartość netto środków trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingowych na dzień 30 czerwca 2025 roku stanowi 39,94% ogólnej wartości środków trwałych netto wykazanych w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki.

Struktura własnościowa środków trwałych	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Własne	81 857	75 476	73 327
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	54 433	60 619	69 641
- umowa leasingu finansowego - KŚT 1	37 405	42 721	50 786
- umowa leasingu finansowego - KŚT 3	0	0	0
- umowa leasingu finansowego - KŚT 7	2 915	3 171	3 515
- umowa leasingu finansowego - KŚT 8	968	1 094	1 220
- Umowa Leasingu Finansowego KŚT 6	13 146	13 633	14 120
Razem środki trwałe	136 290	136 095	142 967

4.2.2. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne 01.01.2025-30.06.2025

Wartości niematerialne - pozostałe	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto			
Stan na początek okresu	87 606	4 208	91 814
Zwiększenia	3 781	1 510	5 291
Zmniejszenia	128	1 303	1 431
Stan na koniec okresu	91 259	4 415	95 673
Umorzenie			
Stan na początek okresu	46 234	0	46 234
Zwiększenia	2 315	0	2 315
Zmniejszenia	48	0	48
Stan na koniec okresu	48 501	0	48 501
Wartość netto - stan na koniec okresu	42 758	4 415	47 172

Wartości niematerialne 01.01.2024-31.12.2024

Wartości niematerialne - pozostałe	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto			
Stan na początek okresu	75 521	11 374	86 895
Zwiększenia	12 085	1 787	13 872
Zmniejszenia	0	8 953	8 953
Stan na koniec okresu	87 606	4 208	91 814
Umorzenie			
Stan na początek okresu	42 087	0	42 087
Zwiększenia	4 147	0	4 147
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	46 234	0	46 234
Wartość netto - stan na koniec okresu	41 372	4 208	45 580

Wartości niematerialne 01.01.2024-30.06.2024

Wartości niematerialne - pozostałe	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto			
Stan na początek okresu	75 521	11 374	86 895
Zwiększenia	11 588	873	12 461
Zmniejszenia	0	8 953	8 953
Stan na koniec okresu	87 108	3 294	90 402
Umorzenie			
Stan na początek okresu	42 087	0	42 087
Zwiększenia	1 846	0	1 846
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	43 933	0	43 933
Wartość netto - stan na koniec okresu	43 175	3 294	46 469

4.2.3. Nieruchomości inwestycyjne

Spółka nabyła w grudniu 2024 roku nieruchomość inwestycyjną, stanowiącą grunty na terenie miasta Bydgoszczy, której wartość nabycia w księgach na dzień bilansowy wynosi 34 156 tys. zł. Aktualnie trwają działania planistyczne związane ze szczegółową koncepcją wykorzystania tej nieruchomości. Tereny te w miejskim Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego w Bydgoszczy są przewidziane pod budownictwo usługowe i mieszkaniowe. Wartość pozycji w porównaniu z prezentowaną na dzień 31 grudnia 2024 roku zwiększyła się w wyniku trwających prac

na przygotowaniu terenu pod inwestycję. W opinii Zarządu Spółki wartość godziwa nieruchomości jest wyższa od wartości bilansowej prezentowanej w sprawozdaniu.

4.2.4 Nakłady i rozwój

Spółka w I półroczu 2025 roku przyjęła do użytkowania nowy moduł oprogramowania WMS oraz sprzedała do spółki powiązanej wytworzone we własnym zakresie oprogramowanie wspomagające obsługę reklamacji. W okresie objętym sprawozdaniem kontynuowane były prace związane z platformą do obsługi sprzedaży i reklamacji opon i akcesoriów motoryzacyjnych, platformę dedykowaną dla spółki Dadelo wspomagając obsługę sklepów stacjonarnych oraz oprogramowanie do elektronicznego obiegu dokumentów. Wydatki na projekty spółka klasyfikuje jako prace rozwojowe. Projekty realizowane są ze środków własnych Spółki.

Nakłady na wartości niematerialne	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Stan na początek okresu	4 208	11 374	11 374
Nakłady w okresie	1 510	1 787	873
Przyjęcie do użytkowania	1 035	8 953	8 953
Negatywne prace rozwojowe	0	0	0
Sprzedaż	268	0	0
Nakłady razem	4 415	4 208	3 294

4.2.4. Długoterminowe aktywa finansowe

Struktura długoterminowych aktywów finansowych	Kraj	Data objęcia udziałów	Ilość posiadanych udziałów	Wartość księgowa udziałów na koniec okresu	Wartość godziwa na koniec okresu
Opony.pl Sp. z o.o.	Polska	02.2020	100%	14 946	14 946
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	Polska	12.2013	100%	841	841
Oponeo.de GmbH	Niemcy	10.2012	100%	106	106
Oponeo.CO.UK LTD	Wielka Brytania	04.2013	100%	1	1
Oponeo Lastik Satis ve Pazarlama Dis Ticaret Limited Sirketi	Turcja	08.2012	100%	0	0
Oponeo International Sp. z o.o.	Polska	06.2020	100%	1 650	1 650
Dadelo S.A.	Polska	09.2017	58,83%	14 415	14 415
Rotopino.pl SA	Polska	12.2020	100%	22 861	22 861
Oponeo Global Sp. z o.o.	Polska	11.2023	100%	100	100
Razem długoterminowe aktywa				54 919	54 919

Na dzień bilansowy Spółka w skróconym sprawozdaniu finansowym wykazała udziały i akcje w podmiotach powiązanych i jednostkach pozostałych. Na dzień 30 czerwca 2025 roku udziały w

jednostkach zależnych zostały wycenione według ceny nabycia. Zdaniem Jednostki wartość nabycia udziałów i akcji odpowiada ich wartości godziwej.

Należy zwrócić uwagę, że w spółce zależnej Rotopino.pl SA jest kontynuowany proces restrukturyzacji, który przebiega wolniej niż pierwotnie zakładano. Mimo trudności związanych z koniunkturą rynkową oraz koniecznością głębszych zmian operacyjnych w wielu obszarach funkcjonowania spółki długoterminowe założenia planu finansowego tej jednostki są w ocenie Zarządu Rotopino SA aktualne i możliwe do realizacji.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku zgodnie z MSR 36 i polityką rachunkowości, przeprowadzono testy na utratę wartości długoterminowych aktywów finansowych w oparciu o jego wyniki dokonano odpisu w wysokości 12.229 tys. zł. Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje procesy zachodzące w tej spółce i przewiduje kompleksową ocenę jej sytuacji i długoterminowych perspektyw po zakończeniu 2025 roku.

4.2.5. Zapasy

Zapasy wykazane przez Spółkę w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2025 roku dotyczą zapasów towarów handlowych. Na dzień bilansowy wycenione zostały w cenie nabycia. Wartość zapasów wykazana w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej uwzględnia otrzymane rabaty dotyczące niesprzedanych towarów na dzień 30 czerwca 2025 roku. Wartość otrzymanych rabatów po transakcyjnych w odniesieniu do sprzedanych w okresie sprawozdawczym towarów zmniejsza koszt własny sprzedaży za dany okres. W I półroczu 2025 roku dokonano bieżącego odpisu aktualizującego zapasy towarów handlowych. Jego podstawę stanowiły towary niepełnowartościowe i uszkodzone które Spółka sprzedaje określonemu odbiorcy, po obniżonej zastosowanej do ustalenia odpisu cenie,

Posiadany przez spółkę system magazynowy pozwala na efektywne zarządzanie stanem magazynowym i jego rotacją. Automatyczna analiza daty produkcji opon (DOT) wpływa na kolejność wydawania towaru i tym samym zapobiega pozostawianiu w magazynach starych, nierotujących opon.

Trzeba podkreślić, że w posiadanym na dzień 30 czerwca 2025 roku stanie magazynowym dominują opony nie starsze niż 1 rok (94%), zaś w pozostałych 6 % zdecydowaną większość stanowią opony nie starsze niż dwa lata. Zgodnie z Polską Normą za opony pełnowartościowe uważa się opony nie starsze niż 3 lata od daty produkcji. Felgi i akcesoria z datą zakupu do roku na dzień 30 czerwca 2025 roku stanowią 84% stanu magazynowego, natomiast 11% to towary z datą zakupu do 2 lat.

W odniesieniu do felg nie ma określonej normy pozwalającej uznać ten asortyment za niepełnowartościowy. Felgi stanowiące towary handlowe w OPONEO.PL S.A. są magazynowane w pojedynczych kartonach, w odpowiednich warunkach atmosferycznych co zabezpiecza je przed uszkodzeniami i zniszczeniem. Wartość tego rodzaju asortymentu (felgi i akcesoria) to 31 660 tys. PLN co stanowi 9,4% ogólnej wartości towarów handlowych na magazynie OPONEO.PL S.A. na dzień 30 czerwca 2025 roku.

Zapasy

Zapasy w segmencie akcesoriów samochodowych	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Wartość towarów przed aktualizacją	408 333	212 623	280 402
Wartość odpisu aktualizującego	-1 000	-1 687	0
Wartość netto towarów	407 334	210 935	280 402

Wiekowanie zapasów towarów handlowych

Zapasy towarów na 30.06.2025	Wartość towarów na magazynie do 1 roku	Wartość towarów na magazynie od 1 do 2 lat	Wartość towarów na magazynie od 2 do 3 lat	Wartość towarów na magazynie powyżej 3 lat	Razem
Zapasy opon i akcesoriów samochodowych	380 070	19 965	4 785	2 513	407 334
Razem zapasy	380 070	19 965	4 785	2 513	407 334

Zapasy towarów na 31.12.2024	Wartość towarów na magazynie do 1 roku	Wartość towarów na magazynie od 1 do 2 lat	Wartość towarów na magazynie od 2 do 3 lat	Wartość towarów na magazynie powyżej 3 lat	Razem
Zapasy opon i akcesoriów samochodowych	193 460	11 624	4 636	1 215	210 935
Razem zapasy	193 460	11 624	4 636	1 215	210 935

Zapasy towarów na 30.06.2024	Wartość towarów na magazynie do 1 roku	Wartość towarów na magazynie od 1 do 2 lat	Wartość towarów na magazynie od 2 do 3 lat	Wartość towarów na magazynie powyżej 3 lat	Razem
Zapasy opon i akcesoriów samochodowych	247 394	26 479	5 715	814	280 402
Razem zapasy	247 394	26 479	5 715	814	280 402

4.2.6. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	4 916	2 975	3 177
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	50 224	38 567	36 590
w tym przedpłaty	1 225	1 527	6 912
należności od spedytorów	8 699	5 351	6 876
korekty rabatowe	30 743	23 772	18 848
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	21	21	79
Należności z tytułu podatków	6 606	3 029	5 779
Pozostałe należności	4	6	15
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 067	466	621
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	62 796	45 023	46 103

Należności z tytułu dostaw i usług – jednostki pozostałe - obejmują m.in. należności z tytułu korekt rabatowych od dealerów za I półrocze 2025 roku i stanowią 60,6% tej kwoty. Wartość należności z tytułu dostaw i usług to w 80% płatności terminowe wynikające z ustalonych terminów rozliczeń z instytucjami pośredniczącymi w płatnościach i firmami kurierskimi.

Niniejsza nota obejmuje również należności z tytułu dokonanych przedpłat na zakup towarów handlowych stanowiących na dzień 30 czerwca 2025 roku 2,4% ogólnej kwoty należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych wykazanych w okresie bieżącym.

Odpisy aktualizujące należności

Odpisy aktualizujące należności	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Stan na początek okresu	21	79	79
Zwiększenia	0	21	0
Zmniejszenia	0	79	0
Stan na koniec okresu	21	21	79

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

Spółka prowadzi sprzedaż internetową opartą na realizacji zamówień po otrzymaniu wpłaty do klienta. Sprzedaż z odroczonym terminem płatności dotyczy transakcji z podmiotami powiązanymi kapitałowo lub handlowo (dostawcy), jednostkami budżetowymi oraz z serwisami partnerskimi. Realizacji modelu sprzedaży internetowej stosowana przez Spółkę ogranicza możliwości powstania należności w stosunku do których istnieje możliwość braku spłaty.

Należności w Spółce wynikają głównie z otrzymanych faktur korekt rabatowych od dostawców z tytułu realizacji sprzedaży w roku objętym sprawozdaniem finansowym. Warunki przyznawanych rabatów są uzgadniane odrębnie z każdym z dostawców.

Rozliczanie otrzymanych faktur korekt dotyczących rabatów posprzedażnych następuje w dwóch formach: poprzez kompensatę wzajemnych rozrachunków lub wpłatę na rachunek bankowy Spółki. Rozliczenie następuje zawsze po uzgodnieniu sposobu rozliczenia transakcji z kontrahentem. Otrzymane korekty rabatowe wystawione do dnia bilansowego są księgowane na rozrachunkach z danym kontrahentem oraz drugostronnie jako rozliczenie rabatów dostawców. Otrzymane korekty rabatowe wystawione po dniu bilansowym, ale dotyczące okresu obejmującego sprawozdanie finansowe, księgowane są na koncie rozliczeń z tytułu rozrachunków i prezentowane w bilansie jako należności handlowe, drugostronnie są ujmowane jako rozliczenie rabatów dostawców.

Spółka, zgodnie z możliwością jaką daje standard MSSF, przy kalkulacji odpisów na należności stosuje metodę uproszczoną w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia należności. Podejście to wynika z faktu, iż należności Spółki nie zawierają istotnego elementu finansowania w rozumieniu MSSF 15.

Na dzień 30 czerwca 2025 roku Spółka nie dokonywała nowych odpisów aktualizujących należności.

4.2.7. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Rozliczenie dotacji	221	228	229
Pozostałe	0	0	6
Razem rozliczenia międzyokresowe	221	228	235
Krótkoterminowe	8	12	14
Długoterminowe	212	216	221

Rozliczenie międzyokresowe kosztów wykazane w aktywach wynikają z zachowania zasady ich współmierności z przychodami. Zgodnie z tą zasadą, koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych ujmowane są jako rozliczenia międzyokresowe.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazane w pasywach dotyczą rozliczeń otrzymanych w poprzednich okresach kaucji i dotacji. W tabeli powyżej zaprezentowano rozliczenia RMK pasywne.

4.2.8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Środki pieniężne w kasie	0	0	0
Środki pieniężne w banku	18 137	10 738	17 387
Lokaty	8 291	16 193	5 274
Inne	4 954	6 961	8 778
Razem	31 383	33 893	31 440

Lokaty bankowe są zakładane na różne okresy od jednego dnia, tzw. *overnight*, do kilku tygodni, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne. Oprocentowanie lokat jest uzgadniane indywidualnie w dniu ich zakładania. Inne środki pieniężne to zgromadzone środki na rachunkach spółki w firmach pośredniczących w płatnościach elektronicznych.

Struktura walutowa środków pieniężnych (w przeliczeniu na PLN)

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
w PLN	13 544	20 873	8 977
w EUR	9 896	5 802	8 389
w GBP	2 153	483	2 737
w USD	2 222	50	8 473
w HUF	269	308	390
w TRY	0	0	0
w CZK	3 299	6 377	2 474
Razem	31 383	33 893	31 440

4.2.9. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 30 czerwca 2025 roku wynosi 11 235 780 i dzieli się na 11 235 780 akcji zwykłych na okaziciela serii A - C o wartości nominalnej 1,00 zł każda z których przysługuje łącznie 11 235 780 głosów

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów Jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2025 roku

Akcjonariusz	Liczba akcji na koniec bieżącego okresu	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %, na koniec bieżącego okresu	Liczba akcji na koniec poprzedniego roku obrotowego - 31 grudnia 2024 r	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %, na koniec poprzedniego roku obrotowego - 31 grudnia 2024 r
Topolewscy Corvus Albus Fundacja Rodzinna	1 564 399	13,92	1 564 399	13,92
Zawieruszyński Fundacja Rodzinna	1 656 490	14,74	1 887 228	16,80
Darayavahus sp. z o. o.	1 393 601	12,40	1 393 601	12,40
Tyre Invest sp. z o. o.	1 613 601	14,36	1 598 950	14,23
Dariusz Topolewski*	701 592	6,24	701 592	6,24
Ryszard Zawieruszyński**	0	0	7 670	0,07
TFI Allianz Polska S.A.	657 918	5,86	0	0
Goldman Sachs TFI S.A.	605 166	5,39	605 166	5,39
Pozostali	3 043 013	27,09	3 477 174	30,95
Razem	11 235 780	100,00	11 235 780	100,00

*Dariusz Topolewski na dzień publikacji raportu posiadał bezpośrednio i pośrednio przez (Fundację Rodziną D.Topolewskiego) i spółkę Darayavahus 3 659 592 akcji stanowiących 32,56% udziału w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

**Ryszard Zawieruszyński na dzień publikacji raportu posiadał bezpośrednio i pośrednio przez (Fundację Rodziną R.Zawieruszyńskiego) i spółkę Tyre 3 270 091 akcji stanowiących 29,10% udziału w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

4.2.10. Pozostałe kapitały własne

Opis	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	37 485	37 485	37 485
Akcje własne	0	0	-112 297
Pozostałe kapitały rezerwowe	0	20 165	132 462
Różnice kursowe z przeliczeń	0	0	0
Zyski zatrzymane	108 640	147 504	91 410
W tym zysk za rok obrotowy	17 374	76 467	23 073
Razem	146 125	205 155	149 060

Zyski zatrzymane

W Spółce tworzy się kapitał zapasowy z odpisów z czystego zysku, do którego przelewane jest co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki wysokość kapitału zapasowego nie będzie równa co najmniej 1/3 wysokości kapitału zakładowego. Kapitał zapasowy może w części przekraczającej 1/3 kapitału zakładowego zostać przeznaczony na dywidendę.

Kapitał rezerwowy

Na dzień 30 czerwca 2025 roku Spółka posiadała utworzony zgodnie z Uchwałą nr 9 ZWZA z dnia 14 maja 2025 roku kapitał rezerwowy na potrzeby wypłaty zaliczek na poczet dywidendy prezentowany w pozycji zyski zatrzymane.

4.2.11. Zobowiązania finansowe

OPONEO.PL S.A. posiada możliwość korzystania z wielocelowej linii kredytowej zaciągniętej w banku BNP Paribas Bank Polska S.A. Całkowity limit kredytowy dla trzech walut: PLN, EUR, USD łącznie wynosi 200 000 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 20 maja 2033 roku. Oprocentowanie kredytu w PLN stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 0,8 p.p. Oprocentowanie kredytu w EUR to suma stawki EURIBOR 1M. i marży w wysokości 1,9 p.p., natomiast oprocentowanie kredytu w USD opiera się na stawce SOFR ON. powiększonej o 1,9 p.p. marży.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

- weksel in blanco,
- hipoteka kaucyjna do kwoty 50 000 tys. zł,
- cesje wierzytelności z umowy ubezpieczenia nieruchomości i zapasów,
- oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji na rzecz Banku,
- zastaw rejestrowy na zapasach magazynowych.

Na dzień 30 czerwca 2025 roku Spółka wykorzystywała linię kredytową w kwocie 146 584 tys. zł.

OPONEO.PL S.A. posiada w mBanku S.A. możliwość korzystania z linii na finansowanie transakcji handlowych, udzielonej na podstawie umowy z dnia 14 listopada 2024 roku. Limit wynikający z tej linii wynosi 85 000 tys. zł. Okres korzystania z Linii określono do dnia 26 kwietnia 2026 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 1,0 p.p.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności są:

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

Na dzień 30 czerwca 2025 roku Spółka wykorzystywała kredyt z powyższej linii w kwocie 79 515 tys. zł.

W dniu 16 lutego 2021 roku Spółka zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. umowę kredytu nieodnawialnego na kwotę 31 500 tys. zł, która zrefinansowała znaczącą część środków własnych przeznaczonych na zakup spółki Rotopino.pl S.A. Kredyt jest oprocentowany w oparciu o zmienną stopę bazową WIBOR 3-miesięczny + marża 0,85 p.p. i spłacany w 60 ratach miesięcznych (ostatnia rata wyrównująca w kwocie 12,6 mln zł). Zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco, hipoteka umowna na nieruchomościach spółki, cesja z polisy ubezpieczeniowej tych nieruchomości oraz zastaw na akcjach zakupionej spółki.

Na dzień 30 czerwca 2025 roku do spłaty pozostało 14 808 tys. zł.

Spółka OPONEO.PL S.A. zawarła w dniu 22 października 2024 roku z BNP Paribas Bank Polska S.A. umowę kredytu nieodnawialnego kwocie 27.000 tys. zł na częściowe refinansowanie zakupu

nieruchomości inwestycyjnej. Zgodnie z umową kredyt zostanie uruchomiony do dnia 31 grudnia 2024 ze spłatą od stycznia 2025, a okres kredytowania wynosi 84 m-ce. Kredyt jest oprocentowany w oparciu o zmienną stopę bazową WIBOR 3-miesięczny + marża 0,85 p.p.

Zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco oraz hipoteka umowna do sumy 40 500 tys. zł na nabytej przez OPONEO.PL S.A. nieruchomości inwestycyjnej.

Na dzień 30 czerwca 2025 roku do spłaty pozostało 25 684 tys. zł.

W związku z uruchomieniem bazy magazynowej w Zelgoszczy, wystawiona została 25 listopada 2024 roku przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa na rzecz HE3 Stryków 2 sp. z o. o., ul. Towarowa 28, 00-839 Warszawa do kwoty 1 739 tys. euro. Gwarancja ważna jest do 31 grudnia 2025 roku. Gwarancja ta obejmuje zobowiązania wynikające z dotychczasowej powierzchni magazynowej oraz planowanej od sierpnia 2025 roku zwiększeniem powierzchni powstałej w związku z rozbudową magazynu o kolejne 33 tys. M2 na podstawie umowy zawartej w listopadzie 2024 roku.

Spółka OPONEO.PL S.A. na potrzeby Grupy zawarła umowę na wynajem powierzchni magazynowej z firmą AIFM PL I Sp. z o.o., na podstawie, której jest zobowiązana do przedstawienia wynajmującemu w terminie 21 dni od jej podpisania bezwarunkowej, przenoszalnej i płatnej na pierwsze żądanie gwarancji bankowej wyrażonej w euro. Gwarancja ma być utrzymywana przez cały okres najmu pomieszczeń magazynowych. Z związku z tym 6 sierpnia 2024 roku wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa do kwoty 296 tys. euro. Gwarancja jest ważna do 10 października 2025 roku.

Spółka OPONEO.PL S.A. udzieliła poręczenia według prawa cywilnego jako zabezpieczenie spłaty kredytów udzielonych przez BNP Paribas Bank Polska S.A. spółce Dadelo S.A.:

a) Umowy o kredyt odnawialny nr WAR/01131/24 z dnia 02 grudnia 2024 roku, wraz z późniejszymi zmianami – 100 000 tys.zł.;

b) Umowy wielocelowej linii kredytowej premium bis nr WAR/4080/19/319/CB z dnia 20 września 2019 roku, wraz z późniejszymi zmianami 50 000 tys.zł.

OPONEO.PL S.A. nie udzieliła innych poręczeń kredytu lub poręczeń pożyczek oraz nie udzieliła gwarancji łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu o wartości znaczącej dla działalności OPONEO.PL S.A.

W okresie objętym skróconym sprawozdaniem w Spółce kontynuowane są umowy leasingowe z Millenium Leasing Sp. z o.o. w Warszawie, dotyczące 49 szt. wózków widłowych i podnośnikowych oraz systemu regałów stanowiących wyposażenie magazynu i umowę z BNP Leasing Services sp. z o.o. dotyczącą sortera opon. Umowy zawierane były na okresy pięcioletnie. Zabezpieczeniem umów leasingu są weksle gwarancyjne „in blanco” bez protestu, wystawione przez Spółkę.

Ponadto Spółka od 01 stycznia 2019 roku prezentuje zobowiązania z tytułu wynajmu powierzchni magazynowej jako leasing zgodnie z MSSF 16 „Leasing”.

Na podstawie umowy z dnia 14 października 2019 roku zawartej z Castleport Investments sp. z o.o. w kwietniu 2022 roku Spółka Oponeo.pl S.A. przejęła do użytkowania powierzchnię magazynową na okres 7 lat. Zgodnie z MSSF 16 „Leasing” Spółka prezentuje w księgach najem długoterminowy jako leasing.

Wartość netto przedmiotów użytkowanych przez Spółkę na podstawie umów leasingowych została zaprezentowana w nocie 4.2.1.

Zobowiązania leasingowe prezentowane są w Pasywach skróconego sprawozdania Spółki z podziałem na krótko i długoterminowe. Szczegółowy podział zobowiązań z tytułu umów leasingowych przedstawia nota 4.2.14.

4.2.12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	236 556	169	88
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - pozostałe	163	181 559	188 162
Zaliczki otrzymane	5 984	6 301	3 145
Zobowiązania wekslowe	24 457	29 829	16 931
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	15 087	12 399	6 951
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 386	2 096	1 809
Przychody przyszłych okresów - dotacje	0	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	12	14
Inne zobowiązania	10	0	9
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	284 651	232 365	217 110

Na zobowiązanie podatkowe składają się zobowiązania z tytułu VAT na rynkach krajowym i zagranicznych oraz zobowiązania wobec ZUS. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wykazane na koniec okresu sprawozdawczego wynikają z ustalonego w regulaminie terminu wypłaty na 10 dnia następnego miesiąca. Zobowiązania handlowe i weksle ujęto w wartości nominalnej, gdyż są one wymagalne w krótkim okresie.

Zobowiązania wekslowe wykazywane przez Spółkę dotyczą zapłaty w transakcjach handlowych. Wynikają z odroczenia terminu płatności do dostawcy za zakupiony przez Spółkę towar. Weksle płatne są w oznaczonym w nim dniu bez dodatkowych opłat i odsetek.

4.2.13. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 782	1 211	1 498
Rezerwy na zobowiązania	20	44	45
Rezerwy krótkoterminowe razem	1 802	1 255	1 543

W skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2025 roku Spółka wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze i przyszłe zobowiązania.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Stan na początek okresu	1 211	1 091	1 091
Zwiększenia	3 492	5 182	2 985
Zmniejszenia	2 920	5 062	2 578
Stan na koniec okresu	1 782	1 211	1 498

4.2.14. Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania finansowe

Opis	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	249 321	20 357	160 301
dywidendy	0	0	0
leasing	16 269	13 860	13 428
kredyty	232 601	6 485	146 873
pozostałe	452	12	0
Zobowiązania finansowe długoterminowe	77 170	84 023	69 161
leasing	43 162	46 773	54 353
w tym do 2 lat	31 308	29 070	14 156
kredyty	34 007	37 250	14 808
w tym do 2 lat	20 073	21 999	14 808
Zobowiązania finansowe razem	326 491	104 380	229 462

Na krótkoterminowe zobowiązania finansowe wykazane w skróconym śródrocznym sprawozdaniu na dzień 30 czerwca 2025 roku składają się zobowiązania z tytułu umów leasingowych płatnych w terminie 12 miesięcy, a także zobowiązania z tytułu kredytów.

Długoterminowe zobowiązania finansowe obejmują wartość rat leasingowych i kredytu do spłaty w następnych okresach tj. powyżej 12 miesięcy (w tym w okresie do dwóch lat).

Wykazana w tabeli powyżej kwota 452 tys.zł wynika z wyceny kontraktu forward.

5. POZOSTAŁE INFORMACJE

5.1. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Wartość godziwa definiowana jest jako cena, którą otrzymano by za sprzedaż składnika aktywów lub zapłacono by za przeniesienie zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny.

Wartość instrumentów finansowych nie różni się od ich wartości księgowej zarówno dla danych zgodnych ze stanem na dzień sporządzenia skróconego sprawozdania, tj. na 30 czerwca 2025 roku jak również danych porównywalnych.

Spółka nie dokonywała wyceny wartości godziwej należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

Na dzień 30 czerwca 2025 roku oraz w okresie porównawczym Spółka nie posiadała instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

W I półroczu 2024 roku nie zmieniano sposobu wyceny instrumentów finansowych.

5.2. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

W związku z uruchomieniem bazy magazynowej w Zelgoszczy, wystawiona została 25 listopada 2024 roku przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa na rzecz HE3 Stryków 2 sp. z o. o., ul. Towarowa 28, 00-839 Warszawa do kwoty 1 739 tys. euro. Gwarancja ważna jest do 31 grudnia 2025 roku. Gwarancja ta obejmuje zobowiązania wynikające z dotychczasowej powierzchni magazynowej oraz planowanej powierzchni powstałej w związku z rozbudową magazynu o kolejne 33 tys. M2 na podstawie umowy zawartej w listopadzie 2024 roku.

Spółka OPONEO.PL S.A. na potrzeby Grupy zawarła umowę na wynajem powierzchni magazynowej z firmą AIFM PL I Sp. z o.o., na podstawie, której jest zobowiązana do przedstawienia wynajmującemu w terminie 21 dni od jej podpisania bezwarunkowej, przenoszalnej i płatnej na pierwsze żądanie gwarancji bankowej wyrażonej w euro. Gwarancja ma być utrzymywana przez cały okres najmu pomieszczeń magazynowych. Z związku z tym 6 sierpnia 2024 roku wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa do kwoty 296 tys. euro. Gwarancja jest ważna do 10 października 2025 roku.

Spółka OPONEO.PL S.A. udzieliła poręczenia według prawa cywilnego jako zabezpieczenie spłaty kredytów udzielonych przez BNP Paribas Bank Polska S.A. spółce Dadelo S.A. - WAR/01131/24 z dnia 02 grudnia 2024 roku, wraz z późniejszymi zmianami - 1 000 tys. zł i WAR/4080/19/319/CB z dnia 20 września 2019 roku, wraz z późniejszymi zmianami - 50 000 tys. zł.

OPONEO.PL S.A. nie udzieliła innych poręczeń kredytu lub poręczeń pożyczek oraz nie udzieliła gwarancji łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu o wartości znaczącej dla działalności OPONEO.PL S.A.

W okresie objętym skróconym sprawozdaniem w Spółce kontynuowane są umowy leasingowe z Millenium Leasing Sp. z o.o. w Warszawie, dotyczących wózków widłowych oraz z BNP Leasing dotyczącą sortera stanowiących wyposażenie magazynu. Ponadto Spółka od 01 stycznia 2019 roku prezentuje zobowiązania z tytułu wynajmu powierzchni magazynowej jako leasing zgodnie z MSSF 16 „Leasing”.

Spółka zawarła w dniu 19 lutego 2025 roku z BNP Paribas Leasing Service sp. z o.o. umowę leasingową na okres 36 miesięcy dotyczącą finansowania zakupu zestawów koszopalet przeznaczonych do

magazynowania towarów handlowych. Zabezpieczeniem umowy jest weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Koszopalety dostarczane są do Spółki partiami z ostateczną realizacją dostawy i przyjęciem do ewidencji środków trwałych do końca sierpnia 2025 roku. Na dzień 30.06.2025 dostawa została zrealizowana w 49%.

5.3. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Informacja o zabezpieczeniach na majątku została zawarta w punkcie 4.2.12 oraz w punkcie 5.2.

5.4. TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI

W okresie objętym niniejszym skróconym sprawozdaniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi a Spółką nie zawarto jednej lub wielu istotnych transakcji na innych warunkach niż rynkowe.

W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji.

Dane na dzień 30 czerwca 2025 roku i za okres od 01 stycznia 2025 do 30 czerwca 2025.

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.pl Sp. z o.o.	116	156	130	23
Oponeo.de GmbH	5 218	97	1 915	39
Oponeo.co.uk LTD	1 678	0	66	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	9	94	0	17
Oponeo International Sp z o.o.	2 143	1 225	375	6
Rotopino.pl S.A.	479	3	38	0
Dadelo S.A.	5 492	0	1 657	4
Oponeo Global sp. z o.o.	2 909	69	736	29
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	18 044	1 643	4 917	118
Pozostałe podmioty powiązane				
Stratos Dariusz Topolewski	2	45	0	0
Escrita Monika Siarkowska	0	121	0	24
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	2	231	0	0
AME Arkadiusz Kocemba	1	170	0	20
Razem pozostałe podmioty powiązane	5	567	0	45

Dane na dzień 31 grudnia 2024 roku i za okres od 01 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024.

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.pl Sp. z o.o.	284	380	0	60
Oponeo.de GmbH	22 848	118	424	0
Oponeo.co.uk LTD	3 833	0	108	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	18	190	0	18
Oponeo International Sp z o.o.	5 975	89	846	16
Rotopino.pl S.A.	2 025	12	310	0
Dadelo S.A.	9 805	4	1 284	4
Oponeo Global sp. z o.o.	4 098	27	0	50
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	48 886	820	2 973	148
Pozostałe podmioty powiązane				
LAM S.A.	134	0	0	0
Stratos Dariusz Topolewski	1	195	0	0
Escrita Monika Siarkowska	0	231	0	0
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	2	86	1	0
Bednarek Consulting House s.j.	0	1 767	0	0
AME Arkadiusz Kocemba	11	235	1	22
Razem pozostałe podmioty powiązane	148	2 455	2	22

Dane na dzień 30 czerwca 2024 i za okres od 01 stycznia 2024 do 30 czerwca 2024.

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.pl Sp. z o.o.	194	172	139	33
Oponeo.de GmbH	15 715	33	710	0
Oponeo.co.uk LTD	392	0	69	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	9	94	0	17
Oponeo International Sp z o.o.	2 426	41	217	4
Rotopino.pl S.A.	669	12	551	10
Dadelo S.A.	4 394	2	1 436	0
Oponeo Global sp. z o.o.	2	0	1	0
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	23 801	354	3 123	64
Pozostałe podmioty powiązane				
LAM S.A.	125	0	53	0
Stratos Dariusz Topolewski	0	60	0	0
Escrita Monika Siarkowska	0	112	0	24
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	0	46	0	0
AME Arkadiusz Kocemba	3	55	1	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	128	273	54	24

Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Sprzedaż	5	148	128
Zakup	567	747	2 040
Otrzymana dywidenda	0	0	0

5.5. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĘ

Wynagrodzenie Zarządu

Wynagrodzenie Zarządu	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Z tytułu pełnienia funkcji	1 982	4 076	1 755
z tytułu umowy o pracę	82	237	104
Wynagrodzenie Zarządu razem	2 064	4 313	1 859

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej	30.06.2025	31.12.2024	30.06.2024
Z tytułu pełnienia funkcji	121	149	55
z tytułu umowy o pracę	0	0	0
Wynagrodzenie Rada Nadzorcza razem	121	149	55

5.6. ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPOWE

Według Zarządu obecnie nie ma przesłanek zagrażających kontynuowaniu działalności przez Spółkę OPONEO.PL S.A. Na dzień publikacji niniejszego skróconego sprawozdania Spółka nie zidentyfikowała również ograniczeń w zakresie realizowania bieżących płatności oraz posiada dostępne różne źródła finansowania zapewniające płynność finansową oraz zapewnione dostawy towarów handlowych.

Z czynników zewnętrznych mogących mieć pośredni wpływ na działalność Spółki, jest trwająca wojna w Ukrainie. Spółka nie operuje na rynku ukraińskim, jednak perturbacje wywołane ograniczeniami logistycznymi w Europie i wzrostem cen surowców energetycznych, mogą wpływać na kształtowanie się popytu na produkty oferowane przez Spółkę.

Dodatkowe utrudnienia mogą się także pojawić, z uwagi na nasilający się konflikt na Bliskim Wschodzie. Może to dotyczyć chociażby wydłużenia czasu transportu towarów w pobliżu rejonu objętego walkami zbrojnymi.

W I półroczu 2025 roku zmiany kursów walut były korzystne dla Spółki. Spółka dokonuje częściowo zakupu towarów handlowych na rynkach zagranicznych i rozlicza się w walutach EUR i USD. W wyniku wzrostu wartości PLN w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem, Spółka wykazała w działalności finansowej dodatni bilans na różnicach kursowych.

5.7. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Dnia 01 lipca 2025 podpisany został przez Spółkę aneks do wielocelowej umowy kredytowej z BNP Paribas Bank Polska S.A. zwiększający kwotę limitu linii do 270 000 tys. zł.

NWZA w dniu 28 lipca 2025 podjęło uchwałę nr 5 w sprawie ustanowienia programu motywacyjnego. Program zgodnie z założeniami ma zostać przeznaczony dla kluczowych pracowników i współpracowników Spółki. Prowadzony ma być w latach 2026-2027 w drodze wyemitowania przez Zarząd Spółki w ramach kapitału docelowego łącznie nie więcej niż 180 000 akcji zwykłych na okaziciela serii D, które mogą być objęte czasowym zakazem zbywania. Zgodnie z podjętą uchwałą ZWZA upoważniło Radę Nadzorczą do przyjęcia regulaminu Programu określającego szczegółowe zasady jego przeprowadzenia.

Program zostanie uruchomiony pod warunkiem przyjęcia przez Walne Zgromadzenie Spółki uchwały upoważniającej Zarząd Spółki do podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego w drodze emisji akcji.

Informacje o Programie zostały zawarte w raporcie bieżącym nr 25/2025 w dniu 28 lipca 2025 roku.

5.8. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

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

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

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

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

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

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

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

Posiadamy wszystkie tytuły prawne do składników aktywów wykazanych w bilansie.

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

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

Odstąpiliśmy od naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu naszych należności.

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

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

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

OPONEO.PL S.A. nie posiadała na dzień 30 czerwca 2024 roku otwartych instrumentów finansowych, w szczególności: kontraktów futures, forward, kontraktów opcyjnych, kontraktów swap innych niż te, które zostały wykazane i ujawnione w skróconym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na 30 czerwca 2025 roku.

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

Ponadto oświadczamy, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, HLB M2 TAX & AUDIT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, dokonujący przeglądu półrocznego jednostkowego skróconego sprawozdania finansowego OPONEO.PL S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2025 roku, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz biegły rewident, dokonujący tego przeglądu albo badania spełnił warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z badania, zgodnie z właściwymi przepisami i normami zawodowymi.

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe zostało przyjęte do publikacji dnia 14 sierpnia 2025 roku.

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPONEO.PL S.A. 14 sierpnia 2025 roku.

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Dariusz Topolewski

Prezes Zarządu

Michał Butkiewicz

Członek Zarządu

Ernest Pujso

Członek Zarządu

Wojciech Topolewski

Członek Zarządu

Arkadiusz Kocemba

Członek Zarządu

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Małgorzata Nowicka

Główny Księgowy

Bydgoszcz, 14 sierpnia 2025 rok

openo