



Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej OPONEO.PL
na dzień 31 grudnia

2024

15 kwietnia 2025 roku

Spis treści

1. INFORMACJE OGÓLNE	4
1.1. INFORMACJA O GRUPIE OPONEO.PL	4
1.2. SKŁAD GRUPY OPONEO.PL	6
2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	8
2.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	8
2.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	10
2.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	12
2.4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	14
3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	16
3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	16
3.1.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF	16
3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	16
3.2.1. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI	16
3.2.2. SEGMENTY OPERACYJNE	16
3.2.3. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	17
3.2.4. KONSOLIDACJA I POŁĄCZENIE JEDNOSTEK	17
3.2.5. WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIA	18
3.2.6. ZMIANA UDZIAŁÓW GRUPY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	19
3.2.7. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	20
3.2.8. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	20
3.2.9. WARTOŚĆ FIRMY	20
3.2.10. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	21
3.2.11. LEASING	22
3.2.12. INSTRUMENTY FINANSOWE	23
3.2.13. ZAPASY	25
3.2.14. DOTACJE	27
3.2.15. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	28
3.2.16. KAPITAŁ WŁASNY	28
3.2.17. KAPITAŁ PRZYNALEŻNY AKCJONARIUSZOM NIEKONTROLUJĄCYM	28
3.2.18. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	28
3.2.19. INNE REZERWY	29
3.2.20. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	29
3.2.21. KREDYTY I POŻYCZKI OPROCENTOWANE	29
3.2.22. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	30
3.2.23. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	30
3.2.24. KURSY PRZELICZENIOWE	30
3.2.25. UJMOWANIE PRZYCHODÓW	30
3.2.26. PODATEK DOCHODOWY	31
3.2.27. BŁĄD ISTOTNY	32
3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	32
3.4. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA	32
3.5. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH	33
3.6. PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	34
3.7. ZASADY WYCENY	35
3.8. SZACUNKI I KOREKTY	35
3.9. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	35

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 37

4.1. SEGMENTY OPERACYJNE GRUPY OPONEO.PL	37
4.1.1. PODZIAŁ GEOGRAFICZNY I DANE FINANSOWE WG SEGMENTÓW	37
4.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	41
4.2.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	41
4.2.2. KOSZTY OPERACYJNE	42
4.2.3. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	44
4.2.4. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	44
4.2.5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	45
4.2.6. PODATEK DOCHODOWY	46
4.2.7. UZGODNIENIA WYNIKU KSIĘGOWEGO DO PODATKOWEGO	46
4.2.8. BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE	47
4.2.9. ZYSK NA AKCJE	47
4.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	49
4.3.1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	49
4.3.2. WARTOŚĆ FIRMY	51
4.3.3. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	52
4.3.4. PROJEKTY I ROZWÓJ	53
4.3.5. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	54
4.3.6. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	54
4.3.7. INWESTYCJE ROZLICZANE ZGODNIE Z METODĄ PRAW WŁASNOŚCI WSPÓLNE PRZEDSIĘWZIĘCIA	55
4.3.8. PODATEK ODROZCZONY	55
4.3.9. ZAPASY	56
4.3.10. KLASYFIKACJA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	57
4.3.11. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	61
4.3.12. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	62
4.3.13. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	63
4.3.14. KAPITAŁ AKCYJNY	63
4.3.15. POZOSTAŁE KAPITAŁY WŁASNE	64
4.3.16. KAPITAŁ UDZIAŁOWCÓW NIEKONTROLUJĄCYCH	65
4.3.17. PROGRAM MOTYWACYJNY	65
4.3.18. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	66
4.3.19. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA	68
4.3.20. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE - LEASING	69
4.3.21. REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	71

5. POZOSTAŁE INFORMACJE 73

5.1. PODSTAWOWE DANE JEDNOSTKOWE SPÓŁEK ZALEŻNYCH	73
5.2. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	73
5.3. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	74
5.3.1. RYZYKO WALUTOWE	74
5.3.2. RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ	75
5.3.3. RYZYKO KREDYTOWE	76
5.3.4. RYZYKO PŁYNNOŚCI	79
5.4. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	79
5.5. SPRAWY SĄDOWE	80
5.6. TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI	80
5.7. ZATRUDNIENIE	82
5.8. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH W SPÓŁCE DOMINUJĄCEJ	83
5.9. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA	84
5.10. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	84
5.11. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	84

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJA O GRUPIE OPONEO.PL

Adres zarejestrowanego biura jednostki: ul. Podleśna 17 85-145 Bydgoszcz

Państwo rejestracji: Polska

Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności: internetowa sprzedaż detaliczna części i akcesoriów (głównie opon i felg) do pojazdów samochodowych

Siedziba jednostki: Polska

Forma prawna jednostki: spółka akcyjna

Nazwa jednostki sprawozdawczej: OPONEO.PL S.A.

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności: ul. Podleśna 17, 85-145 Bydgoszcz

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej OPONEO.PL („Grupa OPONEO.PL”, „Grupa”) jest OPONEO.PL S.A. („jednostka dominująca”, „Spółka”). Na dzień sporządzania niniejszego raportu 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 łańcuchy na koła. Grupa OPONEO.PL jest pionierem w zakresie wprowadzenia na polski rynek usługi łączącej dostawę opon z ich serwisem. Aktualnie usługa ta jest oferowana w 1 235 punktach usługowych.

W ramach Grupy rozwijana jest również sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych oferując swoje towary nie tylko za pośrednictwem strony internetowej. Do końca 2024 roku rowery i akcesoria

rowerowe sprzedawane były w dwóch salonach stacjonarnych – w Warszawie i we Wrocławiu. W kolejnym roku planowane jest uruchomienie kolejnych salonów - w Gdańsku i w Poznaniu.

Grupa działa także w segmencie internetowej sprzedaży narzędzi i elektronarzędzi. Przychody uzyskane w 2024 roku z tego segmentu to 4,43% przychodu Grupy.

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.

Grupa OPONEO.PL jest liderem internetowej sprzedaży opon w Polsce. Ponadto, jest obecna na 12 europejskich rynkach zagranicznych, tj.: w Austrii, Belgii, Czechach, Francji, Hiszpanii, Holandii, Irlandii, Niemczech, Słowacji, w Wielkiej Brytanii we Włoszech oraz na Węgrzech.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji tj. 15 kwietnia 2025 roku wchodził:

- Topolewski Dariusz – Prezes Zarządu
- Butkiewicz Michał – Członek Zarządu
- Pujszo Ernest – Członek Zarządu
- Topolewski Wojciech – Członek Zarządu
- Arkadiusz Kocemba – Członek Zarządu

Rada Nadzorcza Spółki OPONEO.PL S.A. w dniu 20 marca 2024 roku podjęła uchwałę o powołaniu w skład Zarządu Pana Arkadiusza Kocemba i powierzenie mu funkcji Członka Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej na dzień 15 kwietnia 2025 roku wchodził:

- Siarkowska Monika – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Ciaciuch Lucjan – Członek Rady Nadzorczej
- Robert Panufnik - Członek Rady Nadzorczej
- Adam Knothe - Członek Rady Nadzorczej
- Krzysztof Bednarek - Członek Rady Nadzorczej

W dniu 10 czerwca 2024 roku wpłynęło do Spółki oświadczenie o rezygnacji Pana Rafała Markiewicza z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki ze skutkiem na moment otwarcia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy OPONEO.PL S.A. w dniu 13 czerwca 2024 roku. Do składu Rady Nadzorczej zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 13 czerwca 2024 roku powołany został Pan Robert Panufnik.

1.2. SKŁAD GRUPY OPONEO.PL

Na dzień 31 grudnia 2024 roku przedstawiała się następująco:

The logo for the Oponeo group, featuring the word "oponeo" in a bold, lowercase, sans-serif font.

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.

W dniu 16 listopada 2023 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym w Bydgoszczy została zarejestrowana spółka Oponeo Global Sp. z o.o., w której 100% udziałów zostało objęte przez OPONEO.PL S.A. Wpłata kapitału w wysokości 100,00 tys. zł. nastąpiła w styczniu 2024 roku.

Spółka zależna OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi z siedzibą w Stambule w Turcji jest w procesie likwidacji.

W I kwartale 2024 roku na podstawie zawartej umowy sprzedane zostało poza Grupę posiadane 10% udziału w spółce Eximo Project Sp. z o.o. W wyniku tej transakcji w skład Grupy nie wchodzi już spółka Eximo Project sp. z o.o.

W związku z podpisaną umową sprzedaży akcji spółki LAM S.A., z dniem 22 lipca 2024 roku po wypełnieniu wszystkich warunków określonych w umowie, Spółka LAM S.A. nie wchodzi już w skład Grupy.

2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Przychody ze sprzedaży	4.2.1.	2 114 326	1 871 968
Koszt własny sprzedaży		1 632 981	1 501 159
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		481 345	370 809
Koszty sprzedaży	4.2.2.	320 890	273 216
Koszty ogólnego zarządu	4.2.2.	33 605	30 426
Pozostałe przychody operacyjne	4.2.3.	5 325	4 375
Pozostałe koszty operacyjne	4.2.4.	8 388	7 659
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		123 787	63 883
Przychody finansowe	4.2.5.	3 260	14 304
Koszty finansowe	4.2.5.	15 742	8 817
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności		-8	-510
Zysk (strata) brutto		111 297	68 860
Podatek dochodowy	4.2.6.	21 821	14 366
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		89 476	54 494
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto, w tym:		89 476	54 494
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		84 731	54 460
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym		4 745	34
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:		89 476	54 494
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		84 731	54 460
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		4 745	34

Zysk na jedną akcję w PLN

Opis	31.12.2024	31.12.2023
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	6,41	3,91
- z działalności kontynuowanej	6,41	3,91
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	6,41	3,91
- z działalności kontynuowanej	6,41	3,91
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00

2.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	31.12.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	4.3.1.	164 735	171 744
Wartość firmy	4.3.2.	38 922	41 692
Wartości niematerialne	4.3.3.	46 638	45 241
Nieruchomości inwestycyjne	4.3.5.	33 257	0
Długoterminowe aktywa finansowe		0	1
Należności długoterminowe	4.3.6.	807	1 465
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.3.8.	2 445	2 155
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		0	8
Aktywa trwałe razem		286 804	262 306
Aktywa obrotowe			
Zapasy	4.3.9.	400 710	281 012
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.3.11.	61 589	69 446
Należności z tytułu podatku dochodowego	4.2.8.	1 007	862
Krótkoterminowe aktywa finansowe	4.3.12.	1 321	537
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.3.13.	58 501	85 434
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		523 128	437 291
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0
Aktywa obrotowe razem		523 128	437 291
Aktywa razem		809 932	699 597

Pasywa

	Nota	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał własny			
Kapitał akcyjny	4.3.14.	11 236	13 936
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	4.3.15.	86 037	88 777
Akcje własne		0	-112 297
Pozostałe kapitały	4.3.15.	40 190	156 680
Zyski zatrzymane	4.3.15.	135 333	100 010
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		272 796	247 106
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom niekontrolującym		48 418	40 933
Kapitał własny razem		321 214	288 039
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.3.20.	54 118	68 679
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.3.8.	5 553	4 149
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.3.19.	959	225
Zobowiązania finansowe długoterminowe	4.3.18.	37 250	16 734
Zobowiązania długoterminowe razem		97 880	89 787
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.3.19.	315 653	248 521
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.3.20.	17 170	15 449
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.3.18.	54 427	52 735
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	4.2.8.	1 688	3 227
Rezerwy krótkoterminowe	4.3.21.	1 900	1 839
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży		390 838	321 771
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		390 838	321 771
Zobowiązania RAZEM		488 718	411 558
Kapitał własny i zobowiązania		809 932	699 597

2.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	111 297	68 860
Korekty razem	-5 188	25 845
Amortyzacja	28 411	23 408
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-2 550	-4 003
Koszty z tytułu odsetek	11 153	7 886
Przychody z tytułu odsetek	-126	-288
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	2 764	-33
Zmiana stanu rezerw	223	198
Zmiana stanu zapasów	-119 853	-39 070
Zmiana stanu należności	7 467	-6 214
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	67 611	43 372
Inne korekty	-288	589
Przychody z tytułu dywidend	0	0
Razem przepływy pieniężne z działalności	106 109	94 705
Zapłacony podatek dochodowy	-20 707	-15 889
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	85 402	78 816
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych	0	0
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	180	16 451
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	1	0
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Dywidendy otrzymane	0	0
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0
Nabycie wartości niematerialnych	-3 842	-4 243
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-15 033	-18 608
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	-33 257	0
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	0	12

Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-51 951	-6 388
Wpływy netto z emisji akcji	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	241 297	130 081
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	-103 007
Wypłacone dywidendy	-56 179	-27 532
Spłaty kredytów i pożyczek	-217 638	-89 412
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-15 908	-10 451
Odsetki zapłacone	-11 956	-7 886
Inne wpływy (wydatki) finansowe	0	-4 703
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-60 384	-112 910
Przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	-26 933	-40 482
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Razem przepływy pieniężne netto	-26 933	-40 482
Środki pieniężne na początek okresu	85 434	125 916
Środki pieniężne na koniec okresu	58 501	85 434

2.4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

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 jednostki dominującej	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	88 777	-112 297	156 680	100 010	247 106	40 933	288 039
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	84 731	84 731	4 745	89 476
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	84 731	84 731	4 745	89 476
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	112 297	-112 297	0	0	0	0
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	-4 119	4 119	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-56 179	-56 179	0	-56 179
Inne zmiany	-2 700	-2 740	0	-157	2 734	-2 862	2 740	-123
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	82	-82	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	-2 700	-2 740	112 297	-116 490	35 323	25 690	7 485	33 174
Kapitał własny na koniec okresu	11 236	86 037	0	40 190	135 333	272 796	48 418	321 214

Okres 01.01.2023-31.12.2023

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu przed korektą	13 936	125 560	-9 290	74 268	155 529	360 003	4 258	364 261
Korekty		-36 641				-36 641	36 641	
Kapitał własny na początek okresu	13 936	88 919	-9 290	74 268	155 529	323 362	40 899	364 261
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	54 460	54 460	34	54 494
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	54 460	54 460	34	54 494
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-103 007	0	0	-103 007	0	-103 007
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	-1 561	1 561	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-27 532	-27 532	0	-27 532
Inne zmiany	0	-142	0	77 288	-77 351	-205	0	-205
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	6 686	-6 657	28	0	28
Zmiany w kapitale własnym	0	-142	-103 007	82 413	-55 519	-76 256	34	-76 222
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	88 777	-112 297	156 680	100 010	247 106	40 933	288 039

3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Grupa Kapitałowa OPONEO.PL sporządza niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2024 roku i za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku.

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

3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

3.2.1. Kontynuacja działalności

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

3.2.2. Segmenty operacyjne

MSSF 8 Segmenty operacyjne nakładają na podmioty gospodarcze obowiązek ujawnienia w nich informacji o segmentach operacyjnych podmiotu, a także o jej produktach i usługach, obszarach geograficznych prowadzonej przez nią działalności. Określenie segmentów operacyjnych następuje na podstawie wewnętrznych raportów Grupy i związane jest z alokacją zasobów i uzyskiwanych wyników działalności w ramach wyodrębnionego segmentu. Zgodnie z MSSF 8 przez segment operacyjny rozumie się komponent Grupy który angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą można uzyskać przychody i ponieść koszty oraz którego wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych i wykorzystujący te wyniki przy podejmowaniu decyzji o zasobach alokowanych do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu. Intencją MSSF 8 jest prezentowanie informacji finansowych zgodnie ze strukturą raportowania dla wewnętrznych, decyzyjnych potrzeb Grupy. W oparciu o MSSF 8 Grupa prezentuje odrębnie informacje o każdym segmencie operacyjnym, który wykazuje podobne cechy gospodarcze dotyczące rodzaju oferowanych produktów lub usług.

Zgodnie z MSSF 8, sporządzając sprawozdania finansowe, Grupa zobowiązana jest do ujawnienia informacji mającej pomóc użytkownikowi dokonać oceny rodzaju i skutków finansowych działań gospodarczych, w które Grupa się angażuje, oraz środowiska gospodarczego, w którym prowadzi działalność. Ponadto prezentowana jest suma aktywów i zobowiązań dla każdego segmentu sprawozdawczego. W ramach ujawnień Grupa podaje również informacje na temat:

- przychodów z tytułu każdego produktu (grupy produktów) i usług,
- obszarów geograficznych (jeżeli informacje te są dostępne i koszty ich uzyskania są uzasadnione dla celów informacyjnych).

Grupa OPONEO.PL wydzieliła trzy segmenty operacyjne wg podziału na akcesoria samochodowe, akcesoria rowerowe oraz narzędzia. Struktura sprzedaży produktów zaprezentowana została w nocie 4.1.1.

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.

Grupa 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 zawieszone, jeżeli działalność inwestycyjna została przerwana na dłuższy okres. Grupa OPONEO.PL 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. Konsolidacja i połączenie jednostek

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki i jednostek (w tym jednostek strukturyzowanych) kontrolowanych przez Spółkę i jej jednostki zależne.

Grupa posiada kontrolę, jeżeli:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Grupa weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli. Jeżeli Spółka posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu wystarczają do umożliwienia jej jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, znaczy to, że sprawuje nad nią władzę. Przy ocenie, czy prawa głosu w danej jednostce wystarczają dla zapewnienia władzy, Spółka analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony;

- prawa wynikające z innych ustaleń umownych; a także
- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Spółka posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momentach podejmowania decyzji, w tym wzorce głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

Konsolidacja spółki zależnej rozpoczyna się w momencie uzyskania nad nią kontroli przez Spółkę, a kończy w chwili utraty tej kontroli. Dochody i koszty jednostki zależnej nabytej lub zbytej w ciągu roku ujmują się w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów w okresie od daty przejęcia przez Spółkę kontroli do daty utraty kontroli nad tą jednostką zależną. Wynik finansowy i wszystkie składniki pozostałych całkowitych dochodów przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli. Całkowite dochody spółek zależnych przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli, nawet, jeżeli powoduje to powstanie deficytu po stronie udziałów niesprawnych kontroli.

W razie konieczności sprawozdania finansowe spółek zależnych koryguje się w taki sposób, by dopasować stosowane przez nie zasady rachunkowości do polityki rachunkowości Grupy Kapitałowej.

Podczas konsolidacji metodą pełną wszystkie wewnątrzgrupowe aktywa, zobowiązania, kapitał własny, dochody, koszty i przepływy pieniężne dotyczące transakcji dokonanych między członkami Grupy Kapitałowej podlegają całkowitej eliminacji.

W przypadku połączeń/ przejęć jednostek Grupa stosuje do rozliczenia transakcji zasady wynikające z MSSF 3 „Połączenia jednostek”. Do rozliczenia połączenia/ przejęcia jednostek stosuje się metodę przejęcia.

Zastosowanie metody przejęcia wymaga:

- zidentyfikowania jednostki przejmującej,
- ustalenia dnia przejęcia,
- ujęcia i wyceny w wartościach godziwych możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów, przejętych zobowiązań oraz wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej,
- ujęcia i wyceny wartości firmy lub zysku z okazjowego nabycia.

MSSF 3 wyłącza ze swojego zakresu połączenia jednostek gospodarczych, które podlegają wspólnej kontroli zarówno przed, jak i po przeprowadzeniu transakcji. Połączenie jednostek gospodarczych z udziałem jednostek będących pod wspólną kontrolą to połączenie jednostek gospodarczych, w którym wszystkie łączące się podmioty lub jednostki gospodarcze są w ostatecznym rozrachunku kontrolowane przez ten sam podmiot lub podmioty, zarówno przed połączeniem, jak i po nim, a tak sprawowana kontrola nie ma charakteru tymczasowego. W takim przypadku jednostka powinna zastosować MSR 8 „Zasady rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i błędy”, paragraf 10 - 12 i odpowiednio wybrać politykę rachunkowości, między innymi odwołując się do standardów wydanych przez innych regulatorów, którzy przy stanowieniu standardów posługują się ramami konceptualnymi RMSR.

3.2.5. Wspólne przedsięwzięcia

Zgodnie z MSSF 11, wspólna kontrola występuje wówczas, gdy decyzje dotyczące istotnych działań wymagają jednogłośnej zgody stron sprawujących wspólną kontrolę. MSSF 11 wymaga określenia

przez strony porozumienia typu wspólnego działania, w które są zaangażowane poprzez prawa i obowiązki wynikające z tego porozumienia. Standard wyróżnia dwa typy wspólnych porozumień:

- wspólne działania – to wspólne ustalenia umowne, w ramach, których strony współkontrolujące posiadają prawa do aktywów i obowiązki dotyczące zobowiązań wynikających z porozumienia, wymagane jest, by strony wspólnego działania ujmowały swój udział w aktywach, zobowiązaniach, przychodach i kosztach zgodnie z obowiązującym standardem;

- wspólne przedsięwzięcie – to wspólna inicjatywa dająca stronom współkontrolującym prawa do jej aktywów netto. Strony wspólnego przedsięwzięcia rozliczają udział w nim metodą praw własności. Porozumienie dotyczące wyodrębnionej i oddzielnej jednostki jest klasyfikowane jako wspólne przedsięwzięcie. Grupa określa typ wspólnego porozumienia poprzez analizę takich czynników jak forma prawna jednostki, warunki umowy oraz inne istotne fakty i okoliczności. Przy ocenie warunków umowy wpływających na klasyfikację wspólnych porozumień mają wpływ postanowienia umowne odnoszące się do:

- praw do aktywów:

- strony umowy określają prawo do aktywów w określonych proporcjach – wspólne działania,
- aktywa wniesione do przedsięwzięcia lub nabyte po utworzeniu przez samo przedsięwzięcie należą wyłącznie do tego przedsięwzięcia, stronie nie mają bezpośredniego udziału w aktywach – wspólne przedsięwzięcie,

- obowiązków wynikających ze zobowiązań związanych z przedsięwzięciem:

- strony umowy obowiązki związane ze zobowiązaniami jak również koszty dzielą w określonych proporcjach oraz odpowiadają za wszelkie roszczenia stron trzecich wobec przedsięwzięcia – wspólne działania,
- przedsięwzięcie jako odrębny podmiot jest odpowiedzialne za zaciągnięte zobowiązania, przy czym zobowiązania stron są ograniczone do udziału w przedsięwzięciu. Strony trzecie nie mają prawa regresu do stron przedsięwzięcia w związku z zaciągniętymi przez przedsięwzięcie we własnym imieniu zobowiązaniami – wspólne przedsięwzięcie,

- przychodów i kosztów:

- umowa ustala udział w przychodach i kosztach na podstawie szacunku wyników działania każdej ze stron – wspólne działania
- umowa ustala zasady podziału zysków i strat z działalności przedsięwzięcia – wspólne przedsięwzięcie.

Udziały Grupy w zyskach lub stratach jednostek wycenianych metodą praw własności – wspólne przedsięwzięcie – od dnia nabycia ujmowane są w sprawozdaniu z wyniki i innych całkowitych dochodach.

3.2.6. Zmiana udziałów Grupy w jednostkach zależnych

Zmiany udziałów Grupy w jednostkach zależnych nieskutkujących utratą kontroli rozlicza się jako transakcje kapitałowe. W momencie utraty kontroli przez Grupę nad jednostką zależną oblicza się zysk lub stratę, jako różnicę między sumą otrzymanej zapłaty oraz wartością zachowanych udziałów oraz wartością bilansową aktywów i zobowiązań jednostki zależnej i ujmuje w wyniku.

3.2.7. 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.

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 15 lat.

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych lub administracyjnych prezentowane są w 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 Grupy.

Naprawy bieżące oraz konserwacje użytkowanych przez Grupę środków trwałych ujmowane są w kosztach bieżących.

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.

3.2.8. Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne ujmowane są w księgach według ceny nabycia, która wynika z kwoty zapłaty. Nieruchomość inwestycyjną stanowią grunty lub budynki, których przyszłe użytkowanie na moment ujęcia w księgach jest nieokreślone.

3.2.9. Wartość firmy

Wartość firmy ujmowana jest początkowo według ceny nabycia i jest kalkulowana jako różnica dwóch wartości:

- sumy wynagrodzenia przekazanego za kontrolę, udziałów niedających kontroli oraz wartości godziwej pakietów udziałów (akcji) posiadanych w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia oraz
- wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki.

Nadwyżka sumy skalkulowanej w sposób wskazany powyżej ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach sprawozdania z sytuacji finansowej jako wartość firmy. Wartość firmy odpowiada płatności dokonanej przez przejmującego w oczekiwaniu na przyszłe korzyści ekonomiczne z tytułu aktywów, których nie można pojedynczo zidentyfikować ani osobno ująć.

Corocznie Grupa na dzień sprawozdawczy wycenia wartość firmy według ceny nabycia pomniejszonej o łączne dotychczasowe odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości oraz zmniejszenia z tytułu zbycia części udziałów, do których była ona uprzednio przypisana. Odpisy aktualizujące do wysokości przypisanej do danego ośrodka wypracowującego środki pieniężne wartości firmy nie podlegają odwróceniu. Wartość firmy poddawana jest testowi na utratę wartości przed końcem okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło połączenie, a następnie w każdym kolejnym rocznym okresie sprawozdawczym. W przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na utratę wartości, test na utratę wartości przeprowadza się przed końcem każdego okresu sprawozdawczego, w którym wystąpiły takie przesłanki. Test na utratę wartości firmy przeprowadzany jest zgodnie z MSR 36.

3.2.10. 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 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 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 sprawozdania z całkowitych dochodów.

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

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.

3.2.11. Leasing

Kwalifikacja środków trwałych używanych na podstawie umów leasingowych do środków trwałych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym zależy od spełnienia przesłanek wynikających z MSR 16. 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.

3.2.12. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

Na dzień nabycia Grupa wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Grupa 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, Grupa 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. Grupa 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.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy, 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.

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 Grupa 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. W Grupie przyjęto, że znaczny wzrost ryzyka następuje, kiedy przeterminowanie płatności przekracza 90 dni lub kiedy sytuacja finansowa kredytobiorcy ulega znaczącemu pogorszeniu. Grupa 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 sprawozdania z sytuacji finansowej:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Na dzień nabycia Grupa wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Grupa 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, za 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 Grupa 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 skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów.

3.2.13. Zapasy

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

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. Grupa wykonuje szczegółowe weryfikacje których pozycji magazynowych dotyczą oraz jaka ich część jest objęta rabatem. Grupa 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 Grupy 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.

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

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

W Spółkach Grupy 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.

Różnice w ustalaniu odpisów aktualizujących na zapasy w ramach segmentów Grupy wynikają z innego rodzaju towarów handlowych.

SEGMENT OPON I AKCESORIÓW SAMOCHODOWYCH

W segmencie opon i akcesoriów samochodowych nie tworzy się odpisów aktualizujących w oparciu o ilość dni zalegania na magazynie z uwagi na fakt, iż są to towary nieuszkodzone, o pełnej wartości użytkowej, które mogą się one różnić od bieżącej linii wzorniczej, jednak nadal pozostają atrakcyjne dla klientów. Zgodnie z Polską Normą za opony pełnowartościowe uważa się opony nie starsze niż 3 lata od daty produkcji.

System magazynowy Emitenta pozwala zarządzać stanem magazynowym i jego rotacją. Dzięki automatycznej analizie daty produkcji opon (DOT) kolejność wydawania zapobiega pozostawianiu w magazynie starszych opon. Warunki magazynowania prawidłowo zabezpieczają towar przed warunkami atmosferycznymi, felgi dodatkowo przechowywane są w indywidualnych kartonach, natomiast proces inwentaryzacji ciągłej skutecznie pozwala na ocenę przydatności towarów do sprzedaży.

Spółka tworzy odpisy aktualizujące dla towarów niepełnowartościowych. Towarem niepełnowartościowym określany jest towar uszkodzony oraz zwrócony przez klienta w drodze reklamacji i ewidencjonowany w księgach Spółki na odrębnym magazynie.

Odpis aktualizujący dotyczący niepełnowartościowych opon i felg ustalany jest w drodze analizy ceny możliwej do uzyskania biorąc pod uwagę sytuacje na rynku oraz zainteresowanie zakupem takiego asortymentu. Emitent współpracuje z kontrahentem zainteresowanym kupnem niepełnowartościowych opon i felg, który odbiera je we własnym zakresie. Cena netto za niepełnowartościowy towar ustalana jest indywidualnie dla asortymentu w oparciu o znajomość rynku i dane z poprzedniego okresu.

SEGMENT ROWERÓW I AKCESORIÓW ROWEROWYCH

W segmencie rowerów i akcesoriów rowerowych, oprócz odpisu z tytułu cen możliwych do uzyskania, występują także odpisy aktualizujące towarów uznanych za uszkodzone oraz zalegające (wykazujące niską rotację).

W trakcie inwentaryzacji i bieżących przeglądów towarów na magazynie oceniany jest ich stan techniczny, dodatkowo na koniec każdego kwartału analizie podlega wiekowanie towarów w magazynie oraz ich rotacja w celu zapoznania się z preferencjami klientów.

Do ustalania odpisu aktualizującego przyjęto następujące zasady:

- towary uszkodzone i niepełnowartościowe obejmowane są odpisem aktualizującym w wartości 100% ich wartości magazynowej.
- odpis 70% wartości magazynowej stosuje się dla towarów reklamowanych i outletowych zalegających w magazynie powyżej 720 dni,
 - odpis 50% wartości magazynowej stosuje się dla towarów reklamowanych i outletowych zalegających w magazynie powyżej 360 dni,
 - odpis 20% wartości magazynowej stosuje się dla towarów pełnowartościowych (nie są uszkodzone, nie utraciły całkowicie lub częściowo swojej przydatności), zalegających w magazynie powyżej 720 dni.

Ustalone progi procentowe dla dokonywanych odpisów zostały określone na podstawie analiz przeprowadzanych w dziale handlowym. Przy podejmowaniu decyzji co do ich wysokości brane są pod uwagę głównie dane historyczne dotyczące kształtowania się cen na towary Emitenta. W ocenie Zarządu zastosowanie takich progów procentowych w najbardziej efektywny sposób oddaje ich rzeczywistą wartość, a także pobudza rotację towarów wykazujących słabsze zainteresowanie klientów.

Emitent dokonuje corocznie analizy prawidłowości zastosowanych procentowych wysokości odpisów poprzez porównanie ceny sprzedaży towarów objętych odpisem do wartości dokonanego za poprzedni okres odpisu. Z przeprowadzanej analizy wynika, iż zastosowane progi odpisów są prawidłowe dla segmentu rowerowego.

SEGMENT NARZĘDZI I ELEKTRONARZĘDZI

Odpisy aktualizujące wartość zapasów dokonywane są w przypadku utraty ich wartości z powodu uszkodzenia i braku możliwości przywrócenia ich cech użytkowych. W takiej sytuacji zapasy te podlegają utylizacji. Odpisy aktualizujące wartość składników aktywów obrotowych związanych z utratą ich wartości lub wyceną na dzień bilansowy obciążają pozostałe koszty operacyjne.

Weryfikacja stanu magazynowego pod względem utraty jego wartości z uwagi na stan techniczny dokonywana jest na bieżąco w procesie inwentaryzacji ciągłej.

Odpisy dla segmentu narzędzi dokonuje się zgodnie z polityką rachunkowości:

- odpis w wysokości 100 % wartości - dla towarów uszkodzonych oraz zalegających dłużej niż 48 m-cy (1440 dni),
- odpis w wysokości 50 % wartości - dla towarów zalegających dłużej niż 36 m-cy (1080 dni).

W ocenie zarządu Spółki zastosowanie takich progów procentowych pozwala na skuteczne zarządzanie stanem magazynowym i rotacją towarów. Weryfikacja adekwatności zastosowanych procentowych wysokości odpisów aktualizujących poprzez porównanie ceny sprzedaży towarów objętych odpisem do wartości dokonanego za poprzedni okres odpisu przeprowadzana jest na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Informacje na temat wartości towarów zalegających zaprezentowane są w nocie 4.3.9. „Zapasy”.

3.2.14. Dotacje

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Grupa 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 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.

3.2.15. 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 wymienialne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczne, a także środki pieniężne w drodze.

Środki pieniężne wykazywane w sprawozdaniu obejmują również środki o ograniczonej możliwości dysponowania. Przyjmuje się, że pozycja to dotyczy środków pieniężnych, którymi możliwość dysponowania jest ograniczona na dłużej niż 3 miesiące od dnia bilansowego i środków na rachunkach VAT.

3.2.16. Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

- kapitał akcyjny,
- kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej,
- akcje własne – wykazywane ze znakiem „-”, posiadane przez Grupę akcje własne skupowane są na podstawie uchwały WZA z przeznaczeniem do zbycia lub umorzenia, wyceniane są w cenie nabycia
- pozostałe kapitały w tym różnice kursowe z przeliczeń, zyski zatrzymane,

Wartość nominalna kapitałów wynika z umów, statutów, a także pozostawionych w jednostkach z Grupy zysków lub niepokrytych strat.

3.2.17. Kapitał przynależny akcjonariuszom niekontrolującym

Kapitał przynależny akcjonariuszom niekontrolującym ustalany jest w odniesieniu do kapitału podmiotu powiązanego w stosunku, do którego Grupa nie posiada całości udziałów. Ustalany jest proporcjonalnie do posiadanych udziałów.

3.2.18. 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 Grupa zalicza odprawy emerytalne.

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

Grupa tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień bilansowy. Rezerwa z tytułu niewykorzystanych świadczeń urlopowych na dzień bilansowy obejmuje wynagrodzenie oraz naliczone od pracodawcy składki ZUS. 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 z Grupą było powołanie na podstawie uchwały RN koszty wynagrodzenia związane z umową o zakazie konkurencji rozpoznawane są na bieżąco bez tworzenia rezerwy na to świadczenie. Grupa 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.

3.2.19. Inne rezerwy

Rezerwa zostaje ujęta w przypadku, gdy na Grupie 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.

Grupa nie tworzy rezerwy na koszty utylizacji. Koszty związane z recyklingiem i utylizacją towarów handlowych ujmowane są w kosztach bieżących okresów.

3.2.20. Zobowiązania warunkowe

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

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

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

Możliwe wpływy zawierające korzyści ekonomiczne dla Grupy, 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.

3.2.21. Kredyty i pożyczki oprocentowane

Kredyty i pożyczki oprocentowane klasyfikowane są przez Grupę, 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.

3.2.22. 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 otrzymanej 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 sprawozdania finansowego.

Grupa wykazuje w zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązaniach również zobowiązania wobec budżetu (bez zobowiązań z tytułu podatku dochodowego) oraz rozliczenia międzyokresowe w szczególności:

- 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.

3.2.23. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego w odniesieniu do należności zagrożonych spłatą. Skutek wyceny ujmuje się w wyniku finansowym w pozostałych kosztach operacyjnych.

Grupa wykazuje w pozycji należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności opłacone z góry koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

3.2.24. 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 sprawozdania z sytuacji finansowej prezentuje się w wartości wynikającej z pierwotnego ujęcia w księgach.

3.2.25. 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 Grupa 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 z Grupy 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 oferty promocyjnej wynikające z podpisanej umowy na wynajem powierzchni magazynowej rozliczany jest w oparciu o SKI 15 proporcjonalnie do okresu trwania umowy najmu.

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane memoriałowo.

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

Podatek 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 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.

3.2.27. 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,

3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

Zmiany polityki rachunkowości należy dokonać jedynie wtedy, gdy mają miejsce zmiany standardów rachunkowości oraz gdy Spółka dokonuje zmian w celu zapewnienia lepszej prezentacji sprawozdań finansowych.

Korekty wynikające ze zmiany polityki rachunkowości wykazuje się jako korekty zysku (straty) z lat ubiegłych i doprowadza się do porównywalności dane finansowe za rok poprzedni i prezentuje je według zasad obowiązujących w roku bieżącym.

3.4. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA

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

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania w walutach obcych są

przeliczone wg kursu NBP obowiązującego na ten dzień. Różnice kursowe na pozycjach pieniężnych ujmuje się w wynik okresu, w którym powstają.

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

Kursy walut	31.12.2024 Tabela nr 252/NBP/2024	29.12.2023 Tabela nr 251/NBP/2023
EUR	4,2730	4,3480
GBP	5,1488	4,9997
USD	4,1012	3,9350
CZK	0,1699	0,1759
HUF	0,0104	0,0113
TRY	0,1161	0,1337

Na dzień bilansowy pieniężne pozycje aktywów i pasywów Grupy 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 sprawozdania z sytuacji finansowej prezentuje się w wartości wynikającej z pierwotnego ujęcia w księgach.

3.5. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH

W przypadku zmian prezentacji danych finansowych Grupa ujmuje skutki zmian stosowanych zasad retrospektywne. Oznacza to, że nowe zasady stosowane są do przeszłych zdarzeń, transakcji i warunków tak, jakby były stosowane od zawsze. Oznacza to w przygotowanie bieżących sprawozdań finansowych według zmienionych zasad, weryfikację i wprowadzenie korekt do danych porównawczych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za poprzedni okres sprawozdawczy. Dodatkowo zamieszcza się informacje o rodzaju zmian wprowadzonych do polityki rachunkowości, przyczynach zmian oraz wpływie na wynik finansowy korekt związanych ze zmianami.

Zarząd stwierdził błąd prezentacji w sprawozdaniu z kapitałów własnych i dokonano zmiany w 2023 roku. Zmiany dokonano również retrospektywnie. Poniżej w tabeli zaprezentowana została korekta błędu pomiędzy Kapitałem ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej, a Kapitałem własnym przynależnym akcjonariuszom niekontrolującym.

	Dane przed korektą	Korekta	Dane po korekcie
	31.12.2022	Korekta	31.12.2022
Kapitał własny			
Kapitał akcyjny	13 936		13 936
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	125 560	-36 641	88 919
Akcje własne	-9 290		-9 290
Pozostałe kapitały	74 268		74 268
Zyski zatrzymane	155 529		155 529
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej	360 003	-36 641	323 362
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom niekontrolującym	4 258	36 641	40 899
Kapitał własny razem	364 261	0	364 261

Grupa zdecydowała się dokonać korekty danych porównawczych w związku z nieujęciem w skonsolidowanym sprawozdaniu za rok 2023 towarów w drodze w kwocie 20.533 tys. zł (korekta błędu). W związku z powyższym dane porównawcze zaprezentowane w niniejszym sprawozdaniu różnią się od zatwierdzonego skonsolidowanego sprawozdania za rok 2023 o następujące pozycje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

- zapasy: zwiększenie o kwotę 20.533 tys. zł
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania: zwiększenie o kwotę 20.533 tys. zł.

Powyższa korekta nie ma wpływu na wartość kapitału własnego Grupy ani na skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów w danych porównawczych. Skorygowano natomiast bilansowe zmiany stanu w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres porównawczy.

Ze względów praktycznych i brak wpływu na kapitał oraz całkowite dochody, Spółka nie zdecydowała się na prezentację trzeciego okresu sprawozdawczego w zakresie skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej. Gdyby taka korekta została dokonana, zapasy oraz zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania na koniec roku 2022 zwiększyłyby się o kwotę 8.871 tys. zł.

3.6. PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Prezentacja sprawozdania z sytuacji finansowej

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” aktywa oraz zobowiązania prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako krótkoterminowe i długoterminowe.

Prezentacja sprawozdania z wyniku finansowego oraz pozostałych całkowitych dochodów

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” w skonsolidowanym sprawozdaniu całkowitych dochodów koszty prezentowane są w układzie funkcjonalnym.

Prezentacja sprawozdania z przepływów pieniężnych

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone jest metodą pośrednią.

Zysk przypadający na akcję

Zysk przypadający na jedną akcję za okres sprawozdawczy ustalany jest jako iloraz zysku netto za dany okres przypisanego akcjonariuszom i średniej ważonej liczby akcji występujących w tym okresie.

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości lub korekty błędów, Spółka prezentuje bilans sporządzony dodatkowo na początek okresu porównawczego.

3.7. ZASADY WYCENY

Wszystkie aktywa finansowe, z wyjątkiem wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy, podlegają ocenie pod względem utraty wartości. Jeżeli Grupa stwierdzi, iż nastąpiła utrata wartości aktywów finansowych, dokonuje odpisu zgodnie z MSSF9 na oczekiwane straty kredytowe, które wyceniane są według wartości godziwej przez wynik finansowy.

3.8. SZACUNKI I KOREKTY

Z uwagi na naturalną niepewność jaka towarzyszy działalności gospodarczej, wielu pozycji sprawozdań finansowych nie można precyzyjnie wyliczyć, lecz jedynie oszacować. Stosowanie wartości szacunkowych w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym jest niezbędne i wynika z definicji aktywów i zobowiązań, których wycena uzależniona jest od zdolności do generowania lub wykorzystania korzyści ekonomicznych. MSR nr 8 „Zasady rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” wyjaśnia, że wykorzystanie wiarygodnych oszacowań stanowi istotną część przygotowania sprawozdań finansowych i nie podważa ich poprawności. 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:

- okresy użytkowania, wartość rezydualna oraz metoda dokonywania odpisów podlegających amortyzacji: środków trwałych, wartości niematerialnych, inwestycji w nieruchomości;
- należności, których ściągальność może być wątpliwa (wysokość odpisu aktualizującego);
- zapasy wyceniane w cenach zakupu wobec utraty przez nie przydatności gospodarczej dla Grupy (wysokość odpisu aktualizującego);
- rezerwy na zobowiązania i traktowane na równi z nimi bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, np. rezerwy na świadczenia pracownicze, rezerwy na straty z tytułu transakcji gospodarczych w toku (np. toczącego się postępowania sądowego, z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń),
- testy dotyczące utraty wartości aktywów finansowych,
- aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego;

3.9. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Aktualnie wprowadzone w standardach rachunkowości dostarczają dodatkowych wyjaśnień czy też uproszczeń, które mogą być pomocne przy sporządzaniu sprawozdań finansowych.

Zmiany zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2024 roku

- **MSSF 16 „Leasing”** - zmiana dotyczy określenia wymogów, które sprzedawca-leasingobiorca ma obowiązek stosować przy wycenie zobowiązania z tytułu leasingu związanego z transakcją sprzedaży i leasingu zwrotnego, aby nie rozpoznawał zysku lub straty związanej z prawem do użytkowania, które zachowuje,
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – dotycząca klasyfikacji zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe,
- **Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji”** celem zmian jest zwiększenia przejrzystości oraz użyteczności informacji dostarczanych przez podmioty na temat umów finansowania zobowiązań wobec dostawców, jak np. obowiązek ujawniania informacji na temat umów zawartych z dostawcami, w wyniku czego użytkownik sprawozdania finansowego będzie miał możliwość oceny ich wpływu na zobowiązania i przepływy pieniężne oraz na płynność finansową podmiotu.

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

Zmiany zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2025 roku i później

- **Zmiany do MSR 21 „Skutki wyceny 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,
- **Zmiany do MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniu finansowym”** – dotyczy klasyfikacji w rachunku zysków i strat pozycji przychodów i kosztów do pięciu kategorii, ujawniania wskaźników specyficznych dla jednostki oraz zasad agregacji lub dezagregacji informacji w sprawozdaniu finansowym,
- **Zmiany do MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej, ujawnienia informacji”** – dotyczy zasad stosowania uproszczeń dla wybranych podmiotów.

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

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1. SEGMENTY OPERACYJNE GRUPY OPONEO.PL

4.1.1. Podział geograficzny i dane finansowe wg segmentów

Grupa wydziela w sprawozdaniu trzy segmenty operacyjne zgodnie z rodzajem asortymentu sprzedaży.

Poniżej przedstawiono segmenty identyfikowane w Grupie wraz z lokalizacją i nazwą podmiotu.

Segment sprzedaży akcesoriów samochodowych	
Lokalizacja	Nazwa podmiotu
Polska	OPONEO.PL S.A.
Polska	Oponeo.pl sp. z o.o.
Polska	Hurtopon.pl sp. z o.o.
Polska	Oponeo International sp. z o.o.
Polska	Oponeo Global sp. z o.o.
Niemcy	Oponeo.de GmbH
Wielka Brytania	Oponeo.CO.UK. Ltd.
Segment sprzedaży rowerów i akcesoriów rowerowych	
Polska	Dadelo S.A.
Segment sprzedaży narzędzi	
Polska	Rotopino.pl S.A.

W tabelach poniżej zaprezentowane zostały dane finansowe z podziałem na segmenty wyodrębnione w Grupie OPONEO.PL oraz wyłączenia konsolidacyjne.

Dane finansowe za okres 01.01.2024-31.12.2024

SEGMENTY OPERACYJNE - RZiS	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Zysk (strata) netto	75 833	11 526	-5 780	7 897	89 476
Suma aktywów	553 763	237 114	22 798	-3 743	809 932
Suma zobowiązań	265 002	113 030	16 267	-3 461	390 838
Marża brutto segmentu	391 613	89 341	16 544	-16153	481 345
Przychody segmentu	1 793 913	280 571	93 198	-53 355	2 114 326
Przychody uzyskiwane od zewnętrznych klientów	1 740 510	278 801	93 164	0	2 112 476
Przychody uzyskiwane z transakcji pomiędzy segmentami	13 876	1 769	23	0	15 668
Koszty własne sprzedaży	1 395 748	191 230	76 654	-30 651	1 632 981
Przychody z tytułu odsetek	1 171	249	0	0	1 421
Koszty z tytułu odsetek	5 460	826	536	0	6 822
Amortyzacja	22 792	5 013	503	103	28 411
Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć konsolidowanych metodą praw własności	-8	0	0	0	-8
Przychody podatkowe	1 843 932	281 507	0	0	2 125 439
Koszty podatkowe	1 752 231	266 251	0	0	2 018 481

Dane finansowe za okres 01.01.2023.-31.12.2023

SEGMENTY OPERACYJNE - RZIS	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Zysk (strata) netto	58 604	82	-4 119	-73	54 494
Suma aktywów	534 431	141 651	23 515	0	699 597
Suma zobowiązań	275 466	35 572	10 733	0	321 771
Marża brutto segmentu	307 712	51 896	20 278	-9 077	370 809
Przychody segmentu	1 624 967	189 087	111 891	-53 976	1 871 968
Przychody uzyskiwane od zewnętrznych klientów	1 572 918	0	0	0	1 572 918
Przychody uzyskiwane z transakcji pomiędzy segmentami	5 843	0	0	0	5 843
Koszty własne sprzedaży	1 316 575	137 190	91 613	-44 218	1 501 160
Przychody z tytułu odsetek	1 570	229	2	0	1 801
Koszty z tytułu odsetek	4 639	395	358	0	5 392
Amortyzacja	19 680	3 207	521	0	23 408
Udział jednostki w zysku lub stracie jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć konsolidowanych metodą praw własności	-510	0	0	0	-510
Przychody podatkowe	1 638 176	190 877	116 941	0	1 638 176
Koszty podatkowe	1 559 193	189 321	113 010	0	1 559 193

Dane za okres 01.01.2024-31.12.2024

SEGMENTY OPERACYJNE - BILANS	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Rzeczowe aktywa trwałe	136 125	26 360	2 250	0	164 735
Wartość firmy	0	6 095	0	32 827	38 922
Wartości niematerialne	45 923	0	715	0	46 638
Nieruchomości inwestycyjne	33 257	0	0	0	33 257
Długoterminowe aktywa finansowe	53 419	0	0	-53 419	0
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	0	0	0	0	0
Należności długoterminowe	800	7	0	0	807
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 961	377	107	0	2 445
Zapasy	212 948	173 428	14 488	-154	400 710
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	48 518	13 221	3 311	-3 461	61 589
Należności z tytułu podatku dochodowego	117	890	0	0	1 007
Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 321	0	0	0	1 321
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	43 165	13 408	1 928	0	58 501
Zobowiązania z tytułu leasingu - długoterminowe	46 773	5 557	1 787	0	54 118
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	5 323	179	52	0	5 553
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - długoterminowe	216	744	0	0	960
Zobowiązania finansowe - długoterminowe	37 250	0	0	0	37 250
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - krótkoterminowe	241 575	69 671	7 869	-3 461	315 653
Zobowiązania z tytułu leasingu - krótkoterminowe	13 860	2 951	359	0	17 170
Zobowiązania finansowe - krótkoterminowe	6 497	40 000	7 930	0	54 427
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1 688	0	0	0	1 688
Rezerwy krótkoterminowe	1 382	408	109	0	1 900

Dane za okres 01.01.2023-31.12.2023

SEGMENTY OPERACYJNE - BILANS	Opony, felgi i akcesoria	Rowery i akcesoria rowerowe	Narzędzia, elektronarzędzia	Wyłączenia i korekty konsolidacyjne	Razem
Rzeczowe aktywa trwałe	149 884	19 108	2 752	0	171 744
Wartość firmy	0	6 095	0	35 598	41 693
Wartości niematerialne	44 808	4	0	429	45 241
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	65 174	0	0	-65 173	1
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	8	0	0	0	8
Należności długoterminowe	1 458	7	0	0	1 465
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 814	176	165	0	2 155
Zapasy	162 538	103 106	15 634	-266	281 012
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	57 237	11 537	3 889	-3 216	69 446
Należności z tytułu podatku dochodowego	307	452	103	0	862
Krótkoterminowe aktywa finansowe	537	0	0	0	537
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	83 293	1 166	974	0	85 434
Zobowiązania z tytułu leasingu - długoterminowe	61 522	4 975	2 182	0	68 679
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4 005	14	130	0	4 149
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - długoterminowe	225	0	0	0	225
Zobowiązania finansowe - długoterminowe	16 734	0	0	0	16 734
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania - krótkoterminowe	215 935	28 403	7 280	-3 097	248 521
Zobowiązania z tytułu leasingu - krótkoterminowe	13 275	1 829	344	0	15 449
Zobowiązania finansowe - krótkoterminowe	49 840	0	2 895	0	52 735
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3 227	0	0	0	3 227
Rezerwy krótkoterminowe	1 274	350	214	0	1 839

Grupa Kapitałowa OPONEO.PL dzieli działalność na następujące segmenty operacyjne:

- Sprzedaż akcesoriów samochodowych (opony, felgi i akcesoria samochodowe) – stanowi największy segment w Grupie. Wartość przychodów segmentu stanowi 82,40% ogółem przychodów Grupy od zewnętrznych klientów za 2024 rok,¹
- Sprzedaż akcesoriów rowerowych (rowery i akcesoria rowerowe) – przychody z tego segmentu stanowią 13,18% całości przychodów za rok 2024,
- Sprzedaż narzędzi (narzędzia i elektronarzędzia) – udziały w przychodach z tego segmentu za rok 2024 wyniosły 4,42%

4.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

4.2.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Przychody ze sprzedaży towarów	2 096 443	1 855 568
Pozostałe przychody ze sprzedaży	17 883	16 401
Przychody razem	2 114 326	1 871 968

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w 2024 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy OPONEO.PL jest internetowa detaliczna sprzedaż wg segmentów tj.: akcesoriów samochodowych, rowerów i akcesoriów rowerowych oraz elektronarzędzi. Poza sprzedażą towarów Grupa uzyskuje przychody ze sprzedaży usług, które stanowią 0,85% ogółu przychodów ze sprzedaży.

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	1 727 519	1 556 693
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	276 057	187 459
Sprzedaż narzędzi	92 867	111 416
Sprzedaż towarów razem	2 096 443	1 855 568

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Przychody ze sprzedaży	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Kraj	1 790 918	1 545 212
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	1 446 147	1 288 557
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	278 801	188 794
Sprzedaż narzędzi	65 970	67 860
Zagranica	323 407	326 757
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	296 203	282 744
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	0	0
Sprzedaż narzędzi	27 205	44 013
Przychody ze sprzedaży razem	2 114 326	1 871 968

W 2024 roku Grupa OPONEO.PL kontynuowała rozwój sprzedaży internetowej na zagranicznych rynkach europejskich. Sprzedaż detaliczna realizowana przez Grupę obejmowała obszar 13 państw na terenie Europy. Prowadzona przez Grupę sprzedaż jest sprzedażą klasyfikowaną jako sprzedaż detaliczna głównie za pośrednictwem stron internetowych. Segment sprzedaży rowerów i akcesoriów rowerowych od 2023 roku rozwija sprzedaż w salonach stacjonarnych. W 2024 roku salony działały w dwóch lokalizacjach – w Warszawie i we Wrocławiu. Wartość sprzedaży dla jednego odbiorcy nie przekroczyła w 2024 roku 10% ogólnej sprzedaży.

4.2.2. Koszty operacyjne

Koszty operacyjne razem za rok 2024	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Koszty sprzedaży	247 640	57 549	15 701	320 890
Koszty ogólnego zarządu	24 617	6 992	1 996	33 605
Koszty operacyjne razem	272 257	64 541	17 697	354 495

Koszty operacyjne razem za rok 2023	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Koszty sprzedaży	211 146	41 050	21 019	273 216
Koszty ogólnego zarządu	23 070	5 179	2 177	30 426
Koszty operacyjne razem	234 217	46 229	23 196	303 642

Koszty operacyjne w roku 2024 w stosunku do roku 2023 wzrosły o 16,75%. Koszty operacyjne związane z segmentem sprzedaży akcesoriów samochodowych wzrosły o 16,24%. W segmencie sprzedaży narzędzi koszty zmniejszyły się o 23,71%. Jest to wynikiem optymalizacji kosztów związanych z procesami restrukturyzacyjnymi. O 39,61% wzrosły koszty operacyjne związane z segmentem sprzedaży rowerów i akcesoriów rowerowych. Wzrost wynika głównie z uruchomienia przez spółkę Dadelo S.A. w lutym 2024 drugiego stacjonarnego salonu sprzedaży. Salon został otwarty we Wrocławiu.

Struktura kosztów w podziale na segmenty

Struktura rodzajowa kosztów	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Amortyzacja	22 792	5 117	503	28 411
Zużycie materiałów i energii	7 039	2 094	409	9 542
Usługi obce	110 261	33 283	8 834	152 378
Podatki i opłaty	6 386	590	203	7 179
Koszty pracownicze	41 438	22 993	4 392	68 823
Inne koszty operacyjne	84 341	465	3 357	88 162
Koszty operacyjne razem	272 257	64 541	17 697	354 495

Struktura rodzajowa kosztów za rok 2023	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Amortyzacja	19 680	3 207	521	23 408
Zużycie materiałów i energii	6 999	4 332	155	11 485
Usługi obce	96 326	23 698	12 996	133 020
Podatki i opłaty	4 825	337	227	5 389
Koszty pracownicze	39 431	14 303	4 962	58 696
Inne koszty operacyjne	66 956	352	4 336	71 644
Koszty operacyjne razem	234 217	46 229	23 196	303 642

Analiza kosztów rodzajowych poniesionych przez Grupę w roku 2024 i ich porównanie do poprzedniego okresu wykazuje łączny wzrost o 16,75%. Zmiany w kosztach rodzajowych w poszczególnych segmentach nie są jednakowe. Segment sprzedaży narzędzi odnotował spadek w każdym z rodzajów kosztów poza zużyciem materiałów, gdzie nastąpił wzrost o 163,87%. Ogółem w tym segmencie koszty zmniejszyły się o 23,71% w porównaniu do roku 2023. Jest to wynikiem zarówno działań restrukturyzacyjnych podejmowanych przez Zarząd jak i zmniejszeniem obrotów co spowodowało obniżenie kosztów logistycznych.

W 2024 roku amortyzacja w Grupie wzrosła w porównaniu do roku poprzedniego o 21,37%. Największy wzrost o 59,56% dotyczy segmentu sprzedaży rowerów i akcesoriów rowerowych. Jest to związane z przyjęciem do ewidencji użytkowanej we Wrocławiu powierzchni sklepowej.

Zmiany cen energii i paliwa nie przyczynił się do zwiększenia wydatków na zużycie materiałów i energii w Grupie, odnotowano ich spadek o 16,92% w porównaniu do roku 2023. Największy spadek tych kosztów rodzajowych wykazuje segment rowerowy.

Koszty usług obcych, głównie transportowych i spedycyjnych wzrosły w Grupie ogółem o 14,74% w porównaniu do roku poprzedniego. W segmencie sprzedaży opon i akcesoriów samochodowych koszty tego rodzaju wzrosły o 14,55%. Było to związane ze zwiększeniem sprzedaży co generuje wzrost kosztów logistycznych. Segment sprzedaży rowerów wykazał wzrost o 40,45%, który jest wynikiem zwiększonych kosztów eksploatacyjnych w związku z uruchomieniem kolejnego salonu sprzedaży stacjonarnej. Segment sprzedaży narzędzi odnotował spadek kosztów usług obcych o 32,03%. Obniżenie poziomu tych kosztów rodzajowych w danym segmencie jest wynikiem optymalizacji kosztów logistycznych i mniejszej ilości wysyłek.

Grupa odnotowała wzrost o 33,22% kosztów opłat i podatków w porównaniu do roku 2023. Największa zmiana tych kosztów rodzajowych dotyczy segmentu sprzedaży opon i akcesoriów samochodowych o 32,35%, a w segmencie sprzedaży rowerów i akcesoriów rowerowych koszty opłat wzrosły o 75,01%. Główną przyczyną wzrostu kosztów opłat i podatków były zwiększone opłaty ekologiczne i recyklingowe związane z obrotem towarami.

Koszty pracownicze w Grupie wzrosły w 2024 roku w porównaniu do poprzedniego okresu o 17,25%. Największy wzrost odnotował segment sprzedaży rowerów - o 60,76%. Miało na to wpływ zwiększenie zatrudnienia spowodowane uruchomieniem sklepu stacjonarnego we Wrocławiu.

Większe nakłady na akcje marketingowe oraz zwiększenie obsługi płatności elektronicznych przełożyły się na wzrost o 23,06% innych kosztów operacyjnych w roku 2024 w porównaniu do poprzedniego okresu. Segment sprzedaży opon i akcesoriów samochodowych wykazuje procentowy

wzrost tych kosztów rodzajowych – o 25,96% a segment sprzedaży rowerów i akcesoriów rowerowych odnotował wzrost innych kosztów operacyjnych o 32,10%.

4.2.3. Pozostałe przychody operacyjne

Wzrost kwoty uzyskanych odszkodowań z tytułu uznanych reklamacji sprzedawanego towaru przełożył się na większe w porównaniu do 2023 roku uzyskane przez Grupę przychody operacyjne.

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Rozliczenie otrzymanych dotacji	91	13
Rozliczenie sprzedaży aktywów	12	516
Rozwiązanie odpisów należności	128	139
Uznane reklamacje	3 348	2 154
Ujawnienia towarów	176	33
Pozostałe	1 569	1 519
Przychody operacyjne razem	5 325	4 375

4.2.4. Pozostałe koszty operacyjne

Dokonane w 2024 roku odpisy aktualizujące aktywa obrotowe w znaczący sposób wpłynęły na wzrost pozostałych kosztów operacyjnych wykazanych przez Grupę w sprawozdaniu w porównaniu do poprzedniego okresu.

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe	2 509	918
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	0	0
Koszt sprzedaży aktywów	0	0
Rozliczenie towarów handlowych	160	1 073
Reklamacje	3 360	4 107
Likwidacja nakładów na prace projektowe	0	0
Pozostałe	2 359	1 561
Pozostałe koszty operacyjne razem	8 388	7 658

4.2.5. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Odsetki	1 421	1 801
Dywidenda	0	0
Zysk na sprzedaży aktywów finansowych	0	0
Różnice kursowe	1 839	11 760
Inne	0	742
Przychody finansowe razem	3 260	14 303

Na zmniejszenie przychodów finansowych wygenerowanych przez Grupę w 2024 roku wpłynęły wahania kursów w trakcie roku obrotowego. Uzyskane przez Grupę odsetki wynikają z oprocentowania krótkoterminowych lokat bankowych i udzielonych w poprzednim okresie pożyczek.

Koszty finansowe	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Odsetki	6 822	4 723
Różnice kursowe	184	0
Odpisy aktualizujące	2 771	745
Opłaty leasingowe	5 543	3 350
Inne	421	0
Koszty finansowe razem	15 742	8 818

W 2024 roku w Grupie wzrosły koszty odsetek i opłat związanych z korzystaniem z finansowania zewnętrznego - kredytów i leasingów. W segmencie sprzedaży opon i akcesoriów samochodowych największy poziom wykorzystania linii kredytowej występuje pomiędzy sezonami tj. w III kwartale. W tym okresie przypadają płatności za zamówiony towar przy jednoczesnym zmniejszeniu sprzedaży i wpływów bieżących. Na potrzeby prowadzenia działalności Grupa wynajmuje na podstawie umów długoterminowych powierzchnie magazynowe, biurowe i sklepowe, które są wykazywane w sprawozdaniu jako leasing. Z leasingowej formy finansowania Grupa korzysta również przy wyposażaniu magazynu.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku po przeprowadzeniu testu na utratę wartości aktywów finansowych dokonano odpisu aktualizującego związanego z segmentem sprzedaży narzędzi. Opis metody przeprowadzenia testu na utratę wartości opisano w nocie 4.3.

4.2.6. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Podatek bieżący	20 707	15 437
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	1 114	-1 071
podatek odroczony powstały w ciągu roku	301	2 620
odwrócenia wcześniejszych odpisów	814	-3 691
Podatek dochodowy razem	21 821	14 365

Podatek odroczony powstaje w wyniku pojawienia się różnic przejściowych pomiędzy wartością bilansową danego składnika aktywów lub pasywów, a jego wartością podatkową. Za rok 2024 podatek odroczony w Grupie dotyczy:

- korekt rabatowych za 2024 rok podatkowo rozliczanych według ich daty wystawienia przez dostawcę częściowo w 2025 roku,
- wystawionych w 2025 roku korekt sprzedaży, dotyczących roku obrotowego 2024,
- utworzonej rezerwy na świadczenia pracownicze - rezerwa urlopowa,
- niezamortyzowanej bilansowo części nabytych domen,
- leasingu operacyjnego, ujętego w księgach jako leasing finansowy,
- wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy.

4.2.7. Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego

Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Zysk (strata) brutto	111 297	68 860
Przychody podatkowe niebilansowe	462	630
Raty leasingowe	-15 699	-8 986
Pozostałe koszty podatkowe niebilansowe	-15 288	-12 246
Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodów	50 352	27 339
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	-14 813	-5 648
Korekty wynikające z odmiennie podatkowo ujmowania faktur korygujących	-13 375	6 350
Dochód do opodatkowania	102 936	76 791
Inne korekty - zyski kapitałowe	-1 006	0
Podatek od zysków kapitałowych	0	0
Rozliczenie straty	-9	-17
Dochód opodatkowany za granicą	0	288
Podatek od dochodu zagranicznego	6	51
Podstawa opodatkowania	102 927	76 486
Podatek dochodowy	20 707	15 385
Razem podatek	20 707	15 436

4.2.8. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

Podatek bieżący	31.12.2024	31.12.2023
Bieżący podatek dochodowy	20 707	15 436
Razem aktywa podatkowe	20 707	15 436

Należności i zobowiązania z tyt. podatku dochodowego

Należności podatkowe	31.12.2024	31.12.2023
Podatek dochodowy do zwrotu z US	1 007	862
Razem podatek dochodowy do zwrotu z US	1 007	862

Zobowiązania podatkowe	31.12.2024	31.12.2023
Podatek dochodowy do zapłaty	1 688	3 227
Razem podatek dochodowy	1 688	3 227

4.2.9. Zysk na akcje

Zysk na akcję	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Zysk za okres przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	84 731	54 460
Średnia ważona liczka akcji zwykłych (w szt.)	13 225 805	13 936 000
Zysk (strata) przypadające na jedną akcję - zwykły z działalności kontynuowanej	6,41	3,91

Zysk wypracowany przez Grupę w 2024 roku w całości dotyczy zysku z działalności kontynuowanej. Podstawowy zysk z działalności kontynuowanej na akcje wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy Spółki dominującej oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

Zgodnie z uchwałą NWZA z dnia 26 września 2024 roku za zgoda akcjonariuszy dokonano dobrowolnego umorzenia 2 700 220 akcji własnych spółki OPONEO.PL S.A. będącymi akcjami zwykłymi na okaziciela o równych uprawnieniach w pełni opłaconych, zdematerializowanych o wartości nominalne 1,00 zł. Umorzone akcje stanowiły 19,38% kapitału zakładowego OPONEO.PL S.A. i 19,38% w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta. Umorzone akcje własne zostały nabyte przez OPONEO.PL S.A. w transakcjach zawartych w okresie od listopada 2021 roku do listopada 2023 roku.

W wyniku umorzenia akcji własnych - zgodnie z uchwałą NWZA nr 5 z dnia 26 września 2024 roku - zysk przypadający na akcje za bieżący okres sprawozdawczy wyliczany jest proporcjonalnie w stosunku do ilości dni przed i po umorzeniu akcji.

Rozwodniony zysk z działalności kontynuowanej na akcje wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy Spółki dominującej oraz średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji w trakcie okresu sprawozdawczego. W związku z tym, iż w Grupie nie występuje rozwodnienie akcji, wskaźnik rozwodnionego zysku z działalności kontynuowanej na akcje zaprezentowano w tabeli poniżej.

Opis	31.12.2024	31.12.2023
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	6,41	3,91
- z działalności kontynuowanej	6,41	3,91
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	6,41	3,91
- z działalności kontynuowanej	6,41	3,91
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00

Występujące w Grupie akcje rozwodnione nie wpływają na wysokość rozwodnionego zysku na akcje

4.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

4.3.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Wzrost wartości środków trwałych w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku wynikał głównie z ujęcia w aktywach Grupy, zgodnie z MSSF 16 „Leasing”, wynajmowanej powierzchni handlowej przeznaczonej na sklep, poniesionych nakładów na własne nieruchomości oraz zakupu środków transportu.

Grupa na bieżąco rozpatruje, czy zaszyły przesłanki utraty wartości posiadanych środków trwałych i wartości niematerialnych. Na dzień 31 grudnia 2024 roku Grupa 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 01.01.2024-31.12.2024

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	144 254	28 100	10 360	37 474	9 565	235 241
Zwiększenia	630	12 657	3 137	3 536	3 153	17 575	40 687
Zmniejszenia	0	0	4 925	214	15	23 512	28 666
Stan na koniec okresu	6 119	156 910	26 312	13 682	40 611	3 628	247 262
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	32 698	9 359	3 918	17 522	0	63 497
Zwiększenia	0	16 356	2 134	1 942	3 583	0	24 015
Zmniejszenia	0	0	4 925	46	14	0	4 985
Stan na koniec okresu	0	49 055	6 568	5 814	21 090	0	82 527
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	6 119	107 856	19 743	7 868	19 521	3 628	164 735

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2023-31.12.2023

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	5 565	132 662	11 183	11 556	24 408	27 548	212 923
Zwiększenia	0	11 592	31 639	1 774	13 460	20 383	78 848
Zmniejszenia	0	0	14 723	3 046	394	38 366	56 530
Stan na koniec okresu	5 565	144 254	28 100	10 284	37 474	9 565	235 241
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	17 784	8 624	4 088	15 094	0	45 590
Zwiększenia	15	14 914	847	1 510	2 810	0	20 096
Zmniejszenia	0	0	111	1 695	383	0	2 189
Stan na koniec okresu	15	32 698	9 359	3 903	17 522	0	63 497
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 550	111 555	18 740	6 381	19 952	9 565	171 744

Środki trwałe prezentowane przez Grupę w sprawozdaniu finansowym jako inne dotyczą głównie wyposażenia wynajmowanych powierzchni magazynowych w systemy do magazynowania towarów handlowych (regały, palety, kosze), obsługi związanej z logistyką (terminale, stanowiska do pakowania towarów), a także zestawów mebli biurowych wykorzystywanych przez spółki z Grupy.

Struktura własnościowa środków trwałych	31.12.2024	31.12.2023
Własne	93 792	86 607
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	70 943	85 137
umowa leasingu finansowego - KŚT 1	52 760	65 161
umowa leasingu finansowego - KŚT 7	3 456	4 023
umowa leasingu finansowego - KŚT 8	1 094	1 345
Umowa Leasingu Finansowego KŚT 6	13 633	14 607
Razem środki trwałe	164 735	171 744

Opis	Najem powierzchni	Pozostały najem	Razem
Wartość brutto na początek okresu	87 865	22 124	109 989
Zwiększenia (nowy leasing)	3 829	305	4 134
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	4 019	267	4 287
Wartość brutto na koniec okresu	87 675	22 161	109 836
Amortyzacja na początek okresu	22 238	1 935	24 173
Korekta amortyzacji	-939	0	-939
Amortyzacja w okresie	13 616	2 044	15 660
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	34 915	3 979	38 894
Wartość netto na koniec okresu	52 760	18 183	70 943

4.3.2 Wartość firmy

Opis	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Wartość brutto		
Stan na początek okresu	41 693	41 693
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	2 771	0
Stan na koniec okresu	38 922	41 693
Umorzenie		
Stan na początek okresu	0	0
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Stan na koniec okresu	0	0
Wartość netto - stan na koniec okresu	38 922	41 693

Zgodnie z MSR 36 oraz przyjętą polityką rachunkowości, na dzień 31 grudnia 2024 roku przeprowadzono testy na utratę wartości firmy, prezentowanej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w łącznej kwocie 41 692 tys. zł. Wartość firmy dotycząca segmentu rowerowego w aktywach Grupy wynika z nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa wg aktu notarialnego z dnia 20 kwietnia 2016 roku (Reporatorium A nr 1576/2016). Na łączną wartość firmy prezentowaną w sprawozdaniu składa się :

- 20 940 tys. zł przypisane do segmentu sprzedaży narzędzi i elektronarzędzi,
- 14 461 tys. zł przypisane do segmentu sprzedaży akcesoriów samochodowych.
- 6 291 tys. zł przypisane do segmentu sprzedaży rowerów i akcesoriów rowerowych.

Dla dwóch segmentów – tj. narzędzi i rowerów - zastosowano podejście dochodowe w wariacie DCF (Free Cash Flow to Firm).

W segmencie sprzedaży narzędzi i elektronarzędzi test na utratę wartości przeprowadzono metodą DCF (FCFF), opierając się na prognozie finansowej na lata 2025–2029. W porównaniu do poprzedniego okresu, zrewidowano założenia dotyczące przyszłych wyników, uwzględniając fakt, że założenia budżetowe na rok 2024 nie zostały zrealizowane, a sytuacja operacyjna segmentu nie uległa istotnej poprawie względem 2023 roku. Nowa prognoza, pomimo założonych działań naprawczych i rozwojowych, zakłada wolniejsze tempo poprawy wyników niż wcześniej przyjęto. Rewizja prognoz istotnie wpłynęła na oczekiwaną zdolność segmentu do generowania dodatnich przepływów pieniężnych w przyszłości.

Stopa dyskontowa w wysokości 13,5% została określona z uwzględnieniem profilu ryzyka działalności segmentu, struktury kapitału oraz warunków rynkowych, z zachowaniem zasady ostrożności.

W wyniku testu ujęto odpis aktualizujący wartość firmy w wysokości 2 771 tys. zł.

Test nie wykazał potrzeby dokonania odpisu aktualizującego wartość firmy w zakresie segmentu sprzedaży rowerów i akcesoriów rowerowych.

Dla segmentu sprzedaży akcesoriów samochodowych zastosowano analogiczne podejście DCF (FCFF), z prognozami sporządzonymi w ujęciu nominalnym. Test nie wykazał potrzeby dokonania odpisu aktualizującego wartość firmy w tym segmencie.

Przyjęte parametry rynkowe, w tym składowe stopy dyskontowa, są spójne ze źródłami zewnętrznymi oraz rynkową praktyką wyceny.

4.3.3. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne 01.01.2024-31.12.2024

Opis	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto			
Stan na początek okresu	82 247	11 374	93 621
Zwiększenia	12 428	2 502	14 930
Zmniejszenia	1 254	8 953	10 207
Stan na koniec okresu	93 422	4 923	98 345
Umorzenie			
Stan na początek okresu	48 809	0	48 809
Zwiększenia	4 151	0	4 151
Zmniejszenia	1 254	0	1 254
Stan na koniec okresu	51 707	0	51 707
Wartość netto - stan na koniec okresu	41 715	4 923	46 638

Wartości niematerialne 01.01.2023-31.12.2023

Opis	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto			
Stan na początek okresu	82 278	8 986	91 264
Zwiększenia	475	2 388	2 863
Zmniejszenia	505	0	505
Stan na koniec okresu	82 247	11 374	93 621
Umorzenie			
Stan na początek okresu	45 549	0	45 549
Zwiększenia	3 312	0	3 312
Zmniejszenia	481	0	481
Stan na koniec okresu	48 380	0	48 380
Wartość netto - stan na koniec okresu	33 867	11 374	45 241

Wykorzystywane przez Grupę wartości niematerialne związane są z podstawową działalnością Grupy. Całkowita wartość amortyzacji zaprezentowanych w tabeli powyżej składników ujęta została w pozycji koszty sprzedaży w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Grupa w ewidencji wartości niematerialnych ujmuje zastrzeżone znaki towarowe związane z prowadzoną działalnością w segmencie sprzedaży akcesoriów samochodowych. Wartość bilansowa znaków w księgach na dzień przyjęcia do ewidencji wносиła 27 120 tys. zł. Aktywo nie podlega amortyzacji.

Na dzień bilansowy przeprowadzono test na utratę wartości znaków towarowych, wykorzystując metodę zwolnienia z opłat licencyjnych, będącą odmianą podejścia DCF. Zakłada ona, że Grupa, nie będąc właścicielem znaków, byłaby zobowiązana do uiszczania opłat licencyjnych w celu uzyskiwania analogicznych korzyści ekonomicznych.

Przyjęto konserwatywną stawkę 1% przychodów segmentu (rynkowy przedział: 0,5%–5%) oraz założono brak wzrostu przychodów po 2024 roku. Stopę dyskontową oszacowano na poziomie 11,0%, w tym premię 2 p.p. ze względu na niematerialny charakter tych aktywów. Grupa dokonała również analizy wartości znaków przy zmianie stopy dyskontowej o 1% oraz zmianie stawki licencyjnej o 0,5%.

W obu przypadkach testy nie wykazały utraty wartości znaków towarowych. Wartość testowanych aktywów na podstawie przeprowadzonego testu nie uległa destrukcji.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku w stosunku do pozostałych prezentowanych wartości niematerialnych nie wystąpiły przesłanki utraty wartości.

4.3.4. Projekty i rozwój

Grupa OPONEO.PL w roku 2024 zakończyła z wynikiem pozytywnym realizację projektu sklepu internetowego dla rynku polskiego oraz platformy do obsługi sprzedaży opon i akcesoriów

motoryzacyjnych oraz systemu WMS. Wytworzone we własnym zakresie wartości niematerialne zostały przyjęte do użytkowania ustalając okres wykorzystywania na cztery lata. Wydatki na projekty Grupa klasyfikuje jako prace rozwojowe. Projekty realizowane są ze środków własnych. Na dzień bilansowy aktywa, które nadal są w trakcie realizacji, nie były amortyzowane, ponieważ nie zostały przyjęte do użytkowania.

Grupa na dzień bilansowy przeprowadziła testy na utratę wartości prac rozwojowych nieprzyjętych do użytkowania. Utrata wartości nie wystąpiła.

Nakłady na wartości niematerialne	31.12.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	11 374	8 986
Nakłady w okresie	2 502	2 388
Przyjęcie do użytkowania	8 953	0
Negatywne prace rozwojowe	0	0
Sprzedaż	0	0
Nakłady razem	4 923	11 374

4.3.5. Nieruchomości inwestycyjne

Grupa nabyła w grudniu 2024 roku nieruchomość inwestycyjną, stanowiącą grunty na terenie miasta Bydgoszczy, której wartość nabycia w księgach na dzień bilansowy wynosi 33 257 tys. zł. Tereny te w miejskim Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego w Bydgoszczy są przewidziane pod budownictwo usługowe i mieszkaniowe. Aktualnie trwają prace nad koncepcją zagospodarowania terenu.

4.3.6. Należności długoterminowe

Wykazane w sprawozdaniu należności długoterminowe dotyczą pożyczek udzielonych przez Grupę w latach 2020-2021 oraz naliczonych odsetek od tych pożyczek.

Inwestycje długoterminowe	31.12.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	1 465	1 420
w tym odsetki	115	70
Zmiana na krótkoterminowe	-701	0
Naliczone odsetki	43	45
Rozliczenia w okresie	0	0
w tym odsetki	0	0
Stan na koniec okresu	807	1 465
w tym odsetki	158	115

4.3.7. Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności wspólne przedsięwzięcia

Dnia 7 grudnia 2020 roku została zawieszona Spółka Akcyjna LAM S.A. zgodnie z aktem notarialnym 6369/2020. Akcje w nowopowstałej Spółce zostały objęte w następujący sposób: 50% akcji o wartości w cenie nabycia 1 mln zł. zostało objęte przez spółkę Metalkas S.A. oraz 50% akcji o wartości w cenie nabycia 1 mln zł. zostało objęte przez spółkę OPONEO.PL S.A. Udział w wykonywaniu praw głosu każdego wspólnika wynosi 50%. Spółka LAM S.A. została zarejestrowana w KRS dnia 11 lutego 2021 roku. Spółka LAM S.A. została uznana za wspólne przedsięwzięcie umowne w postaci wspólnego przedsięwzięcia w rozumieniu MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”.

Struktury kompetencji i wpływów poszczególnych akcjonariuszy spółki LAM S.A. skutkują przyjęciem wniosku, że spółka Metalkas S.A. oraz OPONEO.PL S.A. sprawowały współkontrolę nad spółką LAM S.A. w rozumieniu ust. 7 MSSF 11. Od spółek Metalkas S.A. oraz OPONEO.PL S.A. wymagana była bowiem jednomyślność (współpraca) przy podejmowaniu decyzji dotyczących podejmowania przez LAM działań mających wpływ na wysokość zwrotów wypracowanych przez spółkę LAM S.A.

Z uwagi na fakt, iż spółka dominująca sprawowała współkontrolę nad jednostką, w której nabyła udziały inwestycja była ujmowana zgodnie z MSSF 11 jako wspólne ustalenie umowne (wspólne przedsięwzięcie) i wyceniana w historycznych informacjach finansowych metodą praw własności zgodnie z MSR 28.

Spółka LAM S.A. działa w sektorze handlu internetowego, specjalizuje się w sprzedaży drabin aluminiowych i regałów, wyprodukowanych głównie przez Metalkas S.A. Stosunki między spółkami nie miały charakteru strategicznego.

W I półroczu 2024 spółka LAM S.A. wykazała stratę w wysokości 744 tys. PLN. Strata przewyższała wartość aktywów w księgach Spółki OPONEO.PL S.A. W kosztach związanych z udziałem w jednostkach wycenianych metodą praw własności ujęto kwotę 8 tys. PLN.

Dnia 27 czerwca 2024 roku została spisana warunkowa umowa sprzedaży akcji spółki LAM S.A. Ostatni warunek zwarty w umowie został spełniony w dniu 22 lipca 2024 roku. Zgodnie z treścią umowy z tym dniem spółka LAM S.A. nie wchodzi już w skład Grupy OPONEO

4.3.8. Podatek odroczony

Podatek odroczony	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	2 155	1 107
Zwiększenia	6 838	8 079
Zmniejszenia	6 548	7 031
Stan na koniec okresu	2 445	2 155
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	4 149	4 258
Zwiększenia	12 393	8 007
Zmniejszenia	10 988	8 116
Stan na koniec okresu	5 553	4 149

Podatek odroczony wykazany w bieżącym sprawozdaniu finansowym Grupy OPONEO.PL wynika z rozpoznania przychodów i kosztów na potrzeby bilansowe i podatkowe w różnych okresach.

Informację na temat wyliczeń podatku odroczonego zaprezentowano w punkcie 4.2.6.

4.3.9. Zapasy

Zapasy wykazane przez Grupę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2024 roku dotyczą zapasów towarów handlowych z podziałem na segmenty. Na dzień bilansowy wycenione zostały w cenie zakupu. W roku 2024 dokonano odpisów aktualizujących zapasy towarów handlowych z segmentu samochodowego w kwocie 1 687 tys. zł, rowerowego w kwocie 1 421 tys. zł. oraz z segmentu narzędziowego w kwocie 147 tys. zł. Posiadany system magazynowy w spółkach z Grupy pozwala na efektywne zarządzanie stanem magazynowym i jego rotacją. W jednostce dominującej automatyczna analiza daty produkcji opon (DOT) wpływa na kolejność wydawania towaru i tym samym zapobiega pozostawianiu w magazynach starych, nierotujących opon. Szczegółowe zasady polityki rachunkowości w punkcie 3.2.12. przedstawiają zasady ustalania cen nabycia towarów, ustalania wartości zapasów objętych rabatem/bonusem posprzedażnym od dostawców towaru na koniec okresu sprawozdawczego wraz z opisem sposobu rozliczania w kolejnych okresach oraz metody dokonywania odpisów aktualizujących zapasów wg segmentów.

Opis	Akcesoria samochodowe	Rowery i akcesoria	Narzędzia i elektronarzędzia	Razem
Wartość bilansowa towarów	212 795	173 428	14 488	400 710
Wartość towarów przed aktualizacją	214 482	174 849	14 634	403 986
Wartość odpisu aktualizującego	1 687	1 421	147	3 255

Wartość towarów na dzień 31.12.2023	Akcesoria samochodowe	Rowery i akcesoria	Narzędzia i elektronarzędzia	Razem
Wartość bilansowa towarów	162 280	103 098	15 634	281 012
Wartość towarów przed aktualizacją	162 280	104 005	15 661	281 946
Wartość odpisu aktualizującego	0	907	28	935

W tabelach poniżej zaprezentowano wiekowanie towarów wg asortymentu na koniec bieżącego okresu i analogicznie na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Wartość towarów na dzień 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	195 320	11 624	4 636	1 215	212 795
Zapasy rowerów i akcesoriów rowerowych	154 812	14 541	2 953	1 122	173 428
Zapasy narzędzi i elektronarzędzi	12 805	1 377	284	23	14 488
Razem zapasy	362 937	27 542	7 873	2 359	400 710

Wartość towarów na dzień 31.12.2023	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	139 725	19 613	2 190	751	162 280
Zapasy rowerów i akcesoriów rowerowych	88 670	11 645	2 647	136	103 098
Zapasy narzędzi i elektronarzędzi	14 840	649	130	14	15 634
Razem zapasy	243 235	31 907	4 968	901	281 012

4.3.10. Klasyfikacja instrumentów finansowych

Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych

Wartość aktywów finansowych prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (AZK),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu lub później (AWGW-W),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – obowiązkowo wyceniane w ten sposób zgodnie z MSSF 9 (AWGW-O),
- instrumenty kapitałowe wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody (IKWGP),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody (AFWGP),
- instrumenty finansowe wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające (IZ),
- aktywa poza zakresem MSSF 9.

Pozycje bilansowe 31.12.2024								
Pozycje bilansowe	AZK	AWGW- W	AWGW- O	IKWGP	AFWGP	IZ	Poza MSSF 9	Ogółem
Aktywa finansowe								
Aktywa trwałe	807	0	0	0	0	0	0	807
Należności długoterminowe	807	0	0	0	0	0	0	807
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktywa obrotowe	121 411	0	0	0	0	0	0	121 411
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	61 589	0	0	0	0	0	0	61 589
Pożyczki	1 321	0	0	0	0	0	0	1 321
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne	58 501	0	0	0	0	0	0	58 501
Razem	122 218	0	0	0	0	0	0	122 218

Pozycje bilansowe 31.12.2023								
Pozycje bilansowe	AZK	AWGW- W	AWGW- O	IKWGP	AFWGP	IZ	Poza MSSF 9	Ogółem
Aktywa finansowe								
Aktywa trwałe	1 466	0	0	0	0	0	0	1 466
Należności długoterminowe	1 465	0	0	0	0	0	0	1 465
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	1	0	0	0	0	0	0	1
Aktywa obrotowe	155 417	0	0	0	0	0	0	155 417
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	69 446	0	0	0	0	0	0	69 446
Pożyczki	537	0	0	0	0	0	0	537
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne	85 434	0	0	0	0	0	0	85 436
Razem	156 883	0	0	0	0	0	0	156 883

Wartość zobowiązań finansowych prezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (ZZK),

- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu lub później (ZWGW-W),
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu zgodnie z MSSF 9 (ZWGW-O),
- umowy gwarancji finansowych (UGF),
- warunkowa zapłata w ramach połączenia przedsięwzięć (WZP),
- instrumenty finansowe wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające (IZ),
- zobowiązania poza zakresem MSSF 9.

Klasyfikacja instrumentów finansowych 31.12.2024								
Pozycje bilansowe	ZZK	ZWGW -O	ZWGW -W	UGF	WZP	IZ	Poza MSSF 9	Ogółem
Zobowiązania finansowe								
Zobowiązania długoterminowe	91 368	0	0	0	0	0	0	91 368
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	37 250	0	0	0	0	0	0	37 250
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania - leasing	54 118	0	0	0	0	0	0	54 118
Zobowiązania krótkoterminowe	387 250	0	0	0	0	0	0	387 250
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	315 653	0	0	0	0	0	0	315 653
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	54 427	0	0	0	0	0	0	54 427
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania - leasing	17 170	0	0	0	0	0	0	17 170
Razem	478 618	0	0	0	0	0	0	478 618

Klasy instrumentów finansowych 31.12.2023								
Pozycje bilansowe	ZZK	ZWGW -O	ZWGW -W	UGF	WZP	IZ	Poza MSSF 9	Ogółem
Zobowiązania finansowe								
Zobowiązania długoterminowe	85 413	0	0	0	0	0	0	85 413
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	16 734	0	0	0	0	0	0	16 734
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania - leasing	68 679	0	0	0	0	0	0	68 679
Zobowiązania krótkoterminowe	315 242	0	0	0	0	0	0	316 507
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	248 521	0	0	0	0	0	0	248 521
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	51 272	0	1 463	0	0	0	0	52 735
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania - leasing	15 449	0	0	0	0	0	0	15 449
Razem	400 655	0	1 463	0	0	0	0	402 118

Klasyfikacja instrumentów finansowych przy zastosowaniu hierarchii wartości godziwej

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.

Hierarchię wartości godziwej instrumentów finansowych tworzą następujące poziomy:

- Poziom 1 - ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2 - dane wejściowe inne niż ceny notowane zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań w sposób bezpośredni (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. bazujące na cenach),
- Poziom 3 - dane wejściowe do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalnej).

Przekwalifikowanie

Zarówno w 2024 roku, jak i w poprzednich okresach, Grupa nie zmieniała modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi w taki sposób, aby zmiana powodowała konieczność przekwalifikowania tych aktywów pomiędzy kategoriami aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik lub całkowite dochody, a także wycenianych w zamortyzowanym koszcie.

Zaprzestanie ujmowania aktywów finansowych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Grupa nie posiadała aktywów finansowych, których przeniesienia nie kwalifikują się do zaprzestania ujmowania w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe podlegające kompensacie

Grupa nie wykazuje aktywów finansowych i zobowiązań finansowych w kwotach netto, spełniających wymogi kompensaty określone w MSR 32.

4.3.11. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2024	31.12.2023
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	52 560	64 826
w tym przedpłaty	8 858	11 741
korekty rabatowe	24 317	17 407
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	2	17
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	129	302
Należności z tytułu podatków	4 219	2 576
Pozostałe należności	4 252	1 364
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	683	965
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	61 589	69 446

Zmiany w odpisach aktualizujących należności

Odpisy aktualizujące należności	31.12.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	302	251
Zwiększenia	21	196
Zmniejszenia	194	145
Stan na koniec okresu	129	302

Należności z tytułu dostaw i usług	31.12.2024	31.12.2023
Terminowe	46 820	62 959
Przeterminowane	5 613	1 581
do 1 m-ca	3 238	1 012
od 1 m-ca do 6 m-cy	2 104	385
od 6 m-cy do 1 roku	143	60
powyżej 1 roku	128	124
Razem należności z tytułu dostaw i usług	52 433	64 540

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.

Podstawową działalnością Grupy jest sprzedaż internetowa opartą na realizacji zamówienia po wpłynięciu należności od klienta lub oznaczeniu pobrania przy dostawie. Realizacji modelu sprzedaży internetowej stosowana przez Grupę ogranicza możliwości powstania należności w stosunku do których istnieje możliwość braku spłaty.

Sprzedaż z odroczonym terminem płatności dotyczy transakcji z podmiotami powiązanymi kapitałowo (podlegającymi wyłączeniu w sprawozdaniu skonsolidowanym) lub handlowo (stali dostawcy), jednostkami budżetowymi oraz z serwisami partnerskimi.

Odroczony termin płatności jest stosowany do należności z tytułu kontraktów na dostawy opon i felg w przypadku pozytywnej weryfikacji klienta. Należności te podlegają ubezpieczeniu. W pkt 5.3.3. w części dotyczącej ryzyka kredytowego opisane zostały warunki i zasady ubezpieczenia należności w KUKA S.A.

Należności w Grupie 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 rachunki bankowe Grupy. 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.

Wpłaty od firm kurierskich realizowane są dwa razy w tygodniu za dokonane wcześniej pobrania. Płatności realizowane są terminowo w wysokości 100% wymaganych należności. Grupa obecnie współpracuje na podstawie zawartych umów z trzema firmami spedycyjnymi.

Grupa na dzień 31 grudnia 2024 roku dokonała zgodnie z założeniami opisanymi w pkt 5.3.3 z obliczeń odpisu aktualizującego należności przy użyciu macierzy rezerw. Oszacowana w ten sposób rezerwa na dzień bilansowy wynosi „0”.

W 2024 roku dokonano odpisów indywidualnych odpisów aktualizujących należności powyżej 365 dni w kwocie 20 tys. zł. Grupa nie ma żadnego zabezpieczenia na wskazane kwoty.

Rozliczenia międzyokresowe zaprezentowane w aktywach Sprawozdania finansowego Grupy OPONEO.PL na dzień 31 grudnia 2024 roku stanowią koszty supportu oraz ubezpieczeń przyszłego okresu sprawozdawczego.

4.3.12. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe	31.12.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	537	459
Udzielone pożyczki	0	0
Naliczone odsetki	83	88
Spłaty	0	10
Przekwalifikowanie z długoterminowych	701	0
Odpis aktualizujący	0	0
Stan na koniec okresu	1 321	537

W inwestycjach krótkoterminowych Grupa wykazuje pożyczki udzielone w 2020 roku wraz z naliczonymi odsetkami do spłaty w 2025 roku.

4.3.13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Posiadane przez Grupę OPONEO.PL, środki pieniężne w wysokości 58 501 tys. zł gwarantowały finansowanie bieżącej działalności.

Grupa na dzień 31 grudnia 2024 roku posiadała na rachunkach VAT środki o ograniczonej możliwości dysponowania w kwocie 7 tys. zł.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w kasie	204	103
Środki pieniężne w banku	20 843	77 424
Lokaty	28 493	3 101
Inne	8 961	4 806
Razem	58 501	85 434

Lokaty bankowe są zakładane na różne okresy od jednego dnia, tzw. *overnight*, do kilku tygodni, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne. Oprocentowanie lokat jest uzgadniane indywidualnie w dniu ich zakładania. Pozycja inne środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2024 roku obejmuje kwotę 5 286 tys. zł operacji między bankami na dzień bilansowy i z płatności elektronicznych.

Struktura walutowa środków pieniężnych (w przeliczeniu na PLN)

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa	31.12.2024	31.12.2023
w PLN	34 803	63 562
w EUR	14 747	14 926
w GBP	1 914	3 891
w USD	86	660
w HUF	308	1 003
w CZK	6 643	1 391
Razem	58 501	85 434

4.3.14. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny Grupy na dzień 31 grudnia 2024 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 OPONEO.PL S.A. na dzień 31 grudnia 2024 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 okresu	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %, na koniec poprzedniego okresu
Zawieruszyński Fundacja Rodzinna	1 887 228	16,80	0	0
Tyre Invest sp. z o.o.	1 598 950	14,23	0	0
OPONEO.PL S.A.	0	0	2 700 220	19,38
Topolewscy Corvus Albus Fundacja Rodzinna	1 564 399	13,92	0	0
Darayavahus sp. z o. o.	1 393 601	12,40	0	0
Generali PTE S.A.	0	0	1 519 948	10,91
Dariusz Topolewski	701 592	6,24	2 901 592	20 82
Ryszard Zawieruszyński	7 670	0,07	2 784 654	19,98
Goldman Sachs TFI S.A.	605 166	5,39	0	0
Pozostali	3 477 174	30,95	4 029 586	28,91
Razem	11 235 780	100,00	13 936 000	100,00

4.3.15. Pozostałe kapitały własne

W Grupie tworzy się kapitał zapasowy jako zyski zatrzymane 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 w części utworzonej z zysku może zostać przeznaczony na dywidendę.

Opis	31.12.2024	31.12.2023
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	86 037	88 777
Akcje własne	0	-112 297
Pozostałe kapitały rezerwowe	40 112	156 480
Różnice kursowe z przeliczeń	78	200
Zyski zatrzymane	135 333	100 010
W tym zysk za rok obrotowy	84 731	54 460
Razem	261 560	233 170

Wypłata dywidendy z zysku

Dywidenda	01.01.2024-31.12.2024	01.01.2023-31.12.2023
Kwota wypłaconej dywidendy z zysku	56 179	27 532
Kwota za akcje	5,00	2,00

Grupa w latach ubiegłych tworzyła z kapitału zapasowego kapitał rezerwowi przeznaczony na zakup akcji własnych. Na podstawie uchwały nr 22 NWZA z dnia 17 maja 2023 roku został utworzony kapitał rezerwowi w wysokości 29 700 tys. zł na zakup akcji własnych. Na podstawie kolejnej uchwały NWZA nr 6 z dnia 16 października 2023 roku został rozwiązany kapitał rezerwowi utworzony zgodnie z uchwałą nr 22 z dnia 17 maja 2023 roku i utworzony nowy w wysokości 99 000 tys. zł z przeznaczeniem na zakup akcji własnych. Skup został zakończony w listopadzie 2023 roku, nabyte akcje własne w ilości 2 700 220 szt. zostały umorzone zgodnie z uchwałą nr 5 NWZA z dnia 26 września 2024 roku.

Liczba akcji objętych dywidendą na dzień 31 grudnia 2024 roku to 11 235 780 szt.

4.3.16. Kapitał udziałowców niekontrolujących

Grupa w kapitałach własnych wykazuje na dzień 31 grudnia 2024 roku kapitał przynależny akcjonariuszom niekontrolującym w wysokości 48 418 tys. zł. Kapitał wynika z rozliczenia posiadanych przez Grupę udziałów na dzień emisji akcji spółki Dadelo S.A. oraz osiąganych wyników w kolejnych okresach sprawozdawczych. Grupa posiada 58,53% udziałów w spółce Dadelo S.A.

4.3.17 Program motywacyjny

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

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

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

Intencją rady nadzorczej było przydzielanie po 1/3 liczby akcji w każdym z 3 lat okresu programu, przy czym za pierwszy rok jako kryterium przydziału rada nadzorcza przyjęła powodzenie pierwszej oferty

publicznej akcji spółki, zaś w kolejnych latach przyjęta szczegółowe kryteria w postaci wskaźników ekonomicznych.

Program został wyceniony i ujęty w księgach zgodnie z zasadami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. Łączna wycena programu wyniosła ok. 82 zł. W roku 2023 kluczowym pracownikom firmy zaoferowano łącznie 68 675 akcji serii B. W/w oferta zakończyła program motywacyjny uchwalony w dniu 19 sierpnia 2020 r. (ze zmianą 2 września 2020 r.)

Obecnie nie ma w ramach Grupa programów motywacyjnych rozliczanych na bazie płatności w formie akcji.

4.3.18. 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.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka nie korzystała z wielocelowej linii kredytowej. Na koniec poprzedniego okresu rozliczeniowego tj. na dzień 31 grudnia 2023 roku linia kredytowa również nie była wykorzystywana.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

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

OPONEO.PL S.A. posiada w mBanku S.A. możliwość korzystania z linii na finansowanie bieżących płatności handlowych, udzielonej na podstawie umowy z dnia 14 listopada 2024 roku. Limit wynikający z tej linii wynosi 85 000 tys. PLN. Okres korzystania z Linii określono do dnia 20 kwietnia 2026 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 1,0 p.p.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka nie korzystała z linii.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności w mBanku S.A. są:

- weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową
- zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych- zapasach, zastaw rejestrowy zajmuje równe pierwszeństwo z zastawem rejestrowym ustanowionym na rzecz BNP Paribas Bank Polska S.A. na zasadach określonych w Porozumieniu zawartym pomiędzy BNP Paribas Bank Polska S.A. OPONEO.PL S.A. oraz mBank S.A.

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 SA. 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). Na dzień 31 grudnia 2024 roku pozostała do spłaty kwota 16 734 tys. zł. z tego 3 852 tys. zł. w 2025 roku

Zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco, hipoteka umowna na nieruchomościach spółki, cesja z polisy ubezpieczeniowej tych nieruchomości oraz zastaw na akcjach zakupionej spółki.

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.

Spółka Dadelo S.A. posiada linię kredytową w banku BNP Paribas Bank Polska S.A. w wysokości 30 000 tys. zł. Okres kredytowania wynikający z niniejszej umowy to 20 maja 2025 roku. Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka wykorzystwała linię kredytową w pełnej wysokości.

Zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny in blanco oraz zastaw na towarach handlowych.

W 2024 roku Spółka Dadelo S.A. zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. umowę kredytową na finansowanie bieżącej działalności w kwocie 40 000 tys. zł. Kredyt jest oprocentowany w oparciu o zmienną stawkę bazową WIBOR 1M + 0,8 p.p. Kredyt został udostępniony do dnia 20 sierpnia 2025 roku.

Zabezpieczenie kredytu stanowi weksel in blanco wystawiony przez kredytobiorcę oraz poręczenie według prawa cywilnego do kwoty 60 000 tys. zł udzielone przez Oponeo.pl S.A. z terminem obowiązywania do 31 marca 2028 roku.

Spółka ROTOPINO.PL S.A. w dniu 14 marca 2022 podpisała aneks do umowy na linię kredytową z bankiem BNP Paribas Bank Polska S.A. zwiększający kwotę limitu do 10 000 tys. zł. Umowa kredytowa była zawarta w dniu 01 lipca 2021 roku na okres 120 miesięcy tj. do 30 czerwca 2031 roku.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności spółki jest weksel in blanco, na dzień 31 grudnia 2024 wykorzystanie linii kredytowej wynosi 7 930 tys. zł.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności spółki jest weksel in blanco.

W dniu 14 kwietnia 2022 roku Spółka OPONEO.PL S.A. udzieliła poręczenia według prawa cywilnego do kwoty 2 250 tys. zł stanowiącego zabezpieczenie limitu kredytowego do kwoty 1 500 tys. zł w rachunku bieżącym udzielonego przez BNP Paribas Bank Polska S.A. Spółce LAM S.A. Okres kredytowania określono do dnia 20 maja 2033 roku. W związku ze sprzedażą akcji spółki LAM S.A. i spełnieniu warunków określonych w umowie sprzedaży, z dniem 22 lipca 2024 roku OPONEO.PL S.A. zostało zwolnione z zabezpieczenia linii kredytowej.

Ponadto OPONEO.PL S.A. ani spółki od niej zależne nie udzieliły poręczeń kredytu lub poręczeń pożyczek oraz nie udzieliły gwarancji łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu innych niż wymienione w nocie.

4.3.19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - pozostałe	256 433	178 360
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	22	1
Zaliczki otrzymane	7 120	3 791
Zobowiązania wekslowe	29 829	44 629
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	18 304	18 941
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 745	2 565
Przychody przyszłych okresów - dotacje	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	99	8
Inne zobowiązania	102	226
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	315 653	248 521

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31.12.2024	31.12.2023
Terminowe	250 852	178 128
Przeterminowane	5 603	233
do 1 m-ca	3 958	19
od 1 m-ca do 6 m-cy	1 466	150
od 6 m-cy do 1 roku	167	32
powyżej 1 roku	12	31
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	256 455	178 361

Zobowiązania wekslowe wykazywane przez Grupę dotyczą zapłaty w transakcjach handlowych. Wynikają z odroczenia terminu płatności do konkretnego dostawcy za zakupiony przez Grupę towar. Weksle płatne są na rachunek firmy finansującej dostawcę towaru w oznaczonym dniu bez dodatkowych opłat i odsetek. Zobowiązania handlowe i weksle ujęto w wartości nominalnej, gdyż są one wymagalne w krótkim okresie. Takie rozwiązanie pozwala Grupie odroczyć termin płatności do trzech miesięcy.

Przy realizacji płatności za towary handlowe Grupa korzysta również z finansowania oferowanego przez InvoiceNet w mBank. Płatności realizowane są przez mBank, zgodnie z podpisaną umową do kwoty 85 000 tys. zł, na rzecz wskazanych przez Grupę kontrahentów w terminach określonych na fakturach. Grupa jest zobowiązana do spłaty zadłużenia wobec banku w terminie pięciu miesięcy.

Wykazane w pasywach na dzień 31 grudnia 2024 roku rozliczenia międzyokresowe dotyczą rozliczeń otrzymanych dotacji unijnych.

Rozliczenia międzyokresowe	31.12.2024	31.12.2023
Rozliczenie dotacji	1 058	233
Pozostałe	0	0
Razem rozliczenia międzyokresowe	1 058	233
Krótkoterminowe	99	8
Długoterminowe	959	225

4.3.20. Pozostałe zobowiązania finansowe - leasing

Umowy leasingowe wg klasyfikacji środków trwałych.

Nieruchomości

Grupa kontynuowała umowę najmu powierzchni biurowej w Arkada Biznes zawartą w roku 2020 z FOR 2 sp. z o.o. na okres 7 lat z możliwością jej wydłużenia o kolejne 3 lata. Wartości zostały wycenione jako wartość opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej.

Grupa w 2024 roku kontynuowała umowę najmu długookresowego powierzchni magazynowej zawartej w 2021 roku. Umowa zgodnie z MSSF 16 „Leasing” ujmowana jest w księgach jako leasing. Wartość przedmiotu umowy wyceniona została w wartości opłat, zdyskontowanych o roczną stopę dyskontową, uzależnioną od waluty, wynoszącą 1,67% na 3 324 tys. zł. Umowa zakończy się w sierpniu 2027 roku.

W 2024 roku Grupa kontynuowała zawarte umowy wynajmu długookresowego powierzchni magazynowej przeznaczonej do magazynowania towarów handlowych, prezentując je w księgach w oparciu o MSSF „Leasing” jako leasing. Wartości zostały wycenione jako wartość opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy procentowej wynoszącej 7,26% na kwotę 61 397 tys. zł. w odniesieniu do umowy najmu powierzchni magazynowej w Żelgoszczy i 7,26% na kwotę 8 843 tys. zł. w odniesieniu do umowy najmu powierzchni magazynowej w Bydgoszczy. Powierzchnia magazynowa w Bydgoszczy wykorzystywana jest przez spółki w Grupie. W listopadzie 2024 roku podpisany został z HE 3 Stryków 2 spółka z o.o. aneks dotyczący najmu dodatkowej powierzchni magazynowej w Żelgoszczy. Aneks obowiązywał będzie od 01 sierpnia 2025 roku tj. od dnia przekazania Grupie powierzchni do użytkowania. Na dzień 31 grudnia 2024 aneks nie miał wpływu na dane prezentowane w sprawozdaniu finansowym.

Z uwagi na rozwój Grupy w dniu 01 listopada 2022 roku została zawarta umowa dotycząca wynajmu długoterminowego powierzchni biurowych z Grottgera4.pl sp. z o.o. Okres najmu zakończy się 30 września 2027 roku. Grupa prezentuje najem w księgach w oparciu o MSSF 16 „Leasing” jako leasing. Wartość przedmiotu umowy została wyceniona jako wartość opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy.

Rozszerzenie działalności Grupy o sprzedaż stacjonarną akcesoriów rowerowych w salonie w Warszawie wymagało podpisanie umowy na najem powierzchni sklepowej z Okęcie Park sp. z o.o. Umowa prezentowana jest w Grupie jako leasing w oparciu o MSSF 16 „Leasing”. Zobowiązania z tytułu leasingu zostały wycenione w wartości bieżącej pozostałych opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej uzależnionej od waluty EUR, przedmiotu użytkowania oraz trwania umowy.

W dniu 6 października 2023 podpisana została umowa najmu powierzchni sklepowej pomiędzy Dadelo S.A. a Ingka Centres Polska sp. z o.o. w Centrum Handlowe Aleja Bielany we Wrocławiu. Umowa została zawarta na okres 5 lat i prezentowana jest w sprawozdaniu jako leasing zgodnie z MSSF 16. Wartości zostały wycenione jako wartość opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej.

Urządzenia techniczne

Grupa kontynuowała leasing zgodnie z podpisanym w dniu 27 listopada 2023 aneksem z BNP Paribas Leasing Services sp. z o.o. na automatyczny sorter do obsługi logistyczne na magazynie w Żelgoszczy. Umowa została zwarta na 5 lat, spłata pierwszej raty nastąpiła w styczniu 2024 roku. Wartość przedmiotu leasingu wynosi 14 607 tys. zł

Środki transportu

W okresie objętym sprawozdaniem Grupa kontynuowała umowy leasingowe z Millenium Leasing Sp. z o.o. w Warszawie dotyczące nabycia wózków widłowych wykorzystywanych do obsługi zamówień w magazynach Spółki OPONEO.PL S.A. Okres leasingu obejmuje lata 2022-2027 na łączną wartość przedmiotów leasingu 5 122 tys. zł

Grupa posiada również dwie umowy leasingowe z Volkswagen Financial Services Polska Sp z o.o. dotyczące dwóch samochodów osobowych na wartość 718 tys. zł, okres obowiązywania obejmuje lata 2019-2025 roku.

W styczniu 2024 roku Grupa na podstawie umowy leasingowej zawartej z PKO Leasing sp. z o.o. wykorzystuje nowy środek transportu- auto osobowe. Umowa została zawarta na okres 3 lat tj do 2026 roku

Wypożyczenie

W związku ze zmianą w 2022 roku lokalizacji magazynu opon i akcesoriów samochodowych oraz związanym z tym zwiększeniem powierzchni Grupa zawarła z Millenium Leasing Sp. z o.o. do marca 2027 roku nową umowę leasingową dotyczącą wyposażenia – zestawu regałów do magazynowania towarów o wartości 1 671 tys. zł.

Poniżej w tabeli zaprezentowano formy zabezpieczeń w odniesieniu do prezentowanych umów leasingowych oraz umów najmu długoterminowego ujmowanych w księgach jako leasing zgodnie z MSSF 16 „Leasing”.

Umowa leasingowa	Zabezpieczenie umowy
Umowy z Millenium Leasing sp. z o.o. – wózki widłowe	weksel gwarancyjny „in blanco”
Umowa z Volkswagen Financial Services Polska sp. z o.o. - auta	weksel gwarancyjny „in blanco”
Umowa z AIFM PL I sp. z o.o. - najem powierzchni magazynowej	gwarancja bankowa
Umowa z AIFM PL XI sp. z o.o. - najem powierzchni magazynowej	gwarancja bankowa
Umowa z Millenium Leasing sp. z o.o. – regały magazynowe	weksel gwarancyjny „in blanco”
Umowa z FOR 2 sp. z o.o. – najem powierzchni biurowej	kaucja w kwocie 179 tys. zł.
Umowa z Grottgera4.pl sp. z o.o. – najem powierzchni biurowej	zastaw na rzeczach ruchomych
Umowa z HE3 Stryków 2 sp. z o.o. - najem powierzchni magazynowej	gwarancja bankowa
Umowa z Okęcie Park sp. z o.o. – najem powierzchni sklepowej	gwarancja bankowa
Umowa z Centrum Handlowym Aleja Bielany – najem powierzchni sklepowej	gwarancja bankowa
Umowa z PKO Leasing sp. z o.o. – auto osobowe	bez zabezpieczenia

Zobowiązania z tytułu leasingu - wartość bieżąca opłat leasingowych	31.12.2024	31.12.2023
Poniżej jednego roku	17 170	15 449
Od jednego do pięciu lat	54 118	64 614
Powyżej pięciu lat	0	4 065
Zobowiązania leasingowe razem	71 288	84 128

Zobowiązania z tytułu leasingu - minimalne opłaty leasingowe	31.12.2024	31.12.2023
Poniżej jednego roku	17 170	15 449
Od jednego do pięciu lat	54 118	64 614
Powyżej pięciu lat	0	4 065
Zobowiązania leasingowe razem	71 288	84 128

4.3.21. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	31.12.2024	31.12.2023
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 600	1 593
Rezerwy na zobowiązania	299	245
Rezerwy krótkoterminowe razem	1 900	1 839

W Sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2024 roku Grupa wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze oraz rezerwę na koszty usług obcych.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	31.12.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	1 593	1 313
Zwiększenia	5 182	3 535
Zmniejszenia	5 175	3 255
Stan na koniec okresu	1 600	1 593

Pozostałe rezerwy	31.12.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	245	255
Zwiększenia - obciążenie wyniku finansowego	224	245
Zmniejszenia - uznanie wyniku finansowego	170	255
Stan na koniec okresu	299	245

5. POZOSTAŁE INFORMACJE

5.1. PODSTAWOWE DANE JEDNOSTKOWE SPÓŁEK ZALEŻNYCH

Podstawowe dane spółek zależnych	Aktywa trwałe 2024-12-31	Suma bilansowa 2024-12-31	Wynik netto 01.01.2024-31.12.2024
Opony.pl Sp. z o.o.	30	1 545	42
Oponeo International sp. z o.o.	4	2 403	-257
Oponeo Global sp. z o.o.	6	4 159	75
Oponeo.de GmbH	0	3 135	-444
OPONEO.CO.UK LTD	0	4 280	-50
Rotopino.pl S.A.	3 071	22 798	-5 780
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	0	225	0
Dadelo S.A.	36 168	237 114	11 526

Dane zaprezentowane w tabeli powyżej dotyczą wyników finansowych oraz danych z sytuacji finansowej spółek prezentowanych w ich jednostkowych sprawozdaniach.

5.2. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Grupa w roku 2024 korzystała z gwarancji bankowych na zabezpieczenie zapłaty czynszu z tytułu najmu powierzchni magazynowych.

Na potrzeby Grupy kontynuowana jest umowa 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.

Bank BNP Paribas Bank Polska S.A. jako zabezpieczenie do umowy najmu powierzchni magazynowej wystawił na rzecz firmy AIFM XI sp. z o.o. działając w imieniu Dadelo S.A. gwarancję do kwoty 91 tys. eur. Gwarancja ważna jest do 24 października 2025 roku

Z dniem 23 lutego 2023 roku została udzielona nowa gwarancja bankowa w związku z wykonaniem umowy najmu powierzchni sklepowych. Umowa na wynajem powierzchni sklepowej została zawarta z firmą Okęcie Park sp. z o.o. w Warszawie z dnia 06 października 2022 roku, na podstawie której Dadelo S.A. bezwarunkowo i nieodwołalnie zobowiązuje się wobec Beneficjenta do zapłaty sumy gwarancyjnej na pierwsze żądanie wynikające z oświadczenia, że Najemca nie wywiązał się ze swoich zobowiązań wynikających z umowy najmu. Wznowiona gwarancja wystawiona przez BNP Paribas Bank Polska S.A. weszła w życie w dniu 22 kwietnia 2024 roku i obowiązuje do 18 kwietnia 2025 roku do kwoty 458 tys. zł – gwarancja będzie utrzymywana przez cały czas trwania umowy najmu pomieszczeń sklepowych.

Spółka powiązana – Dadelo S.A. – podpisała w październiku 2023 roku umowę z Ingka Centres Polska sp. z o.o. na najem powierzchni sklepowej w Centrum Handlowym Aleja Bielany we Wrocławiu z zamiarem prowadzenia w tej lokalizacji sklepu stacjonarnego w artykułami rowerowymi. Do umowy

na wniosek najemcy wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa do kwoty 90 tys. euro na okres od 27 października 2024 roku do dnia 24 października 2025 roku.

W związku z korzystaniem w 2024 roku z bazy magazynowej w Zelgoszczy oraz planowanym zwiększeniem wynajmowanej powierzchni w tej lokalizacji, zmieniona została 25 listopada 2024 roku wystawiona 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 jest ważna do 31 grudnia 2025 roku.

5.3. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Ryzyko finansowe

Elementy mające wpływ na działalność Grupy OPONEO PL:

5.3.1. Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe – grupa prowadzi działalność handlową poza obszarem Polski, głównie na terenie Unii Europejskiej, stąd też wahania kursów walut szczególnie w odniesieniu do USD i EUR wpływają na osiągnięte przez nią wyniki. Grupa stara się równoważyć przychody i koszty w danej walucie oraz zawiera kontrakty zabezpieczające *forward* w odniesieniu do płatności oraz należności w walutach obcych. Grupa przy zakupie walut i zawieraniu kontraktów *forward* korzysta z rozwiązań dla klientów biznesowych w Banku BNP Paribas Bank Polska. Rok 2024 był dla Grupy podobnie jak poprzedni okresem trudnym w zakresie zabezpieczenia walutowego głównie w odniesieniu do dolara amerykańskiego, z uwagi na gwałtowne i niemożliwe do przewidzenia wahania kursów oraz płatności zobowiązań w tej walucie przy jednoczesnym braku sprzedaży w USD. Grupa dokonuje również transakcji w EUR, którego kurs był stabilniejszy w 2024 roku.

Rok 2024	Aktywa	Pasywa
Waluta EUR	20 402	36 308
Waluta GBP	3 717	2 126
Waluta USD	6 295	46 751
Waluta CZK	6 700	220
Waluta HUF	351	75

Rok 2023	Aktywa	Pasywa
Waluta EUR	83 678	91 847
Waluta GBP	5 625	1 920
Waluta USD	5 922	33 866
Waluta CZK	1 467	305
Waluta TRY	0	0
Waluta HUF	1 011	45

W przypadku wzrostu lub spadku kursów walut o 15% aktywa i pasywa prezentowane w sprawozdaniu finansowym Grupy na zakończenie okresu sprawozdawczego i poprzedzającego przedstawiałyby się następująco:

Rok 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	20 402	36 308	23 462	41 536	17 341	30 701
Waluta GBP	3 717	2 126	4 275	2 444	3 160	1 807
Waluta USD	6 295	46 751	7 239	53 763	5 351	39 738
Waluta CZK	6 700	220	7 705	253	5 695	187
Waluta HUF	351	75	404	86	299	64

Rok 2023	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	83 678	91 847	95 230	105 624	71 134	78 070
Waluta GBP	5 625	1 920	6 469	2 208	4 781	1 592
Waluta USD	5 922	33 866	6 810	38 946	5 034	28 786
Waluta CZK	1 467	305	1 687	351	1 247	259
Waluta HUF	1 011	45	1 163	51	860	38

5.3.2. Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko stopy procentowej – spółki z Grupy OPONEO.PL korzystają z linii kredytowych ze zmienną stopą procentową, dlatego podwyżki oficjalnych stóp procentowych mogą stwarzać ryzyko wzrostu kosztów finansowania Grupy. Grupa w ograniczonym zakresie stosuje instrumenty zabezpieczające w zakresie ryzyka stopy procentowej.

Opis	Wartość	Wpływ na wynik zmiana +1%	Wpływ na wynik zmiana - 1%	Razem
Aktywa finansowe				
Pożyczki	2 121	21	-21	2 121
Środki pieniężne	28 493	285	-285	28 493
Kaucje	90	1	-1	90
Wpływ na aktywa finansowe przed opodatkowaniem	30 705	307	-307	30 705
Podatek 19%	0	58	-58	0
Wpływ na aktywa finansowe po opodatkowaniu	30 705	365	-365	30 705
Zobowiązania finansowe				
Kredyty bankowe	91 677	917	-917	91 677
Wpływ na zobowiązania finansowe przed opodatkowaniem	91 677	917	-917	91 677
Podatek 19%	0	-174	174	0
Wpływ na zobowiązania finansowe po opodatkowaniu	91 677	743	-743	91 677
Razem	-60 972	-377	377	-60 972

Rok 2023	Wartość	Wpływ na wynik zmiana +1%	Wpływ na wynik zmiana - 1%	Razem
Aktywa finansowe				
Pożyczki	1 337	13	-13	1 337
Środki pieniężne	85 039	865	-865	85 039
Kaucje	97	1	-1	97
Wpływ na aktywa finansowe przed opodatkowaniem	86 473	880	-880	86 473
Podatek 19%	0	155	-155	0
Wpływ na aktywa finansowe po opodatkowaniu	86 473	1 035	-1 035	86 473
Zobowiązania finansowe				
Kredyty bankowe	68 006	680	-680	68 006
Wpływ na zobowiązania finansowe przed opodatkowaniem	68 006	680	-680	68 006
Podatek 19%	0	-129	129	0
Wpływ na zobowiązania finansowe po opodatkowaniu	68 006	551	-551	68 006
Razem	18 468	484	-484	18 468

5.3.3. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe – może ono wynikać z zachwiania wzrostu gospodarczego, który wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko takie jest jednak nieznaczne, ponieważ płatności za towar są w znacznej części realizowane poprzez przedpłaty oraz pobrania przy dostawie. W przypadku udzielenia klientom kredytu kupieckiego, są oni poddawani weryfikacji. Ponadto należności wynikające z działalności handlowej są ubezpieczone w firmie KUKI.

Sprzedaż ratalną, realizowaną przez Grupę, stanowi sprzedaż do klienta detalicznego za pośrednictwem instytucji finansowej. Grupa otrzymuje całość zapłaty za sprzedany towar od instytucji finansowej, natomiast klient posiada zobowiązanie do instytucji finansowej.

Grupa jest stroną ubezpieczenia należności handlowych zawartych z firmą specjalizującą się w tego typu ubezpieczeniach KUKI S.A. (segment sprzedaży opon) oraz Coface (segment narzędzi i elektronarzędzi). W spółce dominującej ubezpieczeniem objęte są należności handlowe od jednostek niepowiązanych zaklasyfikowane do grupy 3 „Należności handlowe z odroczonym terminem płatności obejmujące należności od podmiotów powiązanych oraz od pozostałych jednostek”. Suma ubezpieczenia wynosi 960 tys. zł. Zgodnie z warunkami ubezpieczenia obejmuje ono należności o wartości dla jednego kontrahenta 15 tys. zł dodatkowo istnieje możliwość ustalenia wyższych indywidualnych limitów kredytowych. W razie wystąpienia braku płatności spółka może uzyskać zwrot 90 % wartości należności. Poziom wspomnianych należności jest bezpieczny, gdyż stanowią one do 2% należności handlowych z tytułu kontraktów na dostawy opon i felg od podmiotów niepowiązanych. Grupa nie uwzględnia elementu zabezpieczenia w postaci ubezpieczenia należności handlowych przy sporządzaniu macierzy ryzyk z uwagi na występowanie możliwości indywidualnego podwyższania limitu ubezpieczenia dla klientów, co wiązałoby się z znaczącym nakładem pracy nieadekwatnym do uzyskanego rezultatu. Biorąc pod uwagę, iż w okresie przedstawionym w sprawozdaniu finansowym, a także w okresie obejmującym dane porównawcze spółka dominująca

otrzymała zwroty części zapłaconego ubezpieczenia z tytułu braku szkodowości, wynik ujęcia zabezpieczeń w macierzy nie wpłynąłby znacząco na wynik kalkulacji.

Analizując możliwość wystąpienia strat kredytowych Grupa w pierwszej kolejności dokonuje oceny wystąpienia znacznego wzrostu ryzyka kredytowego na zasadzie zbiorowej poprzez uwzględnienie informacji, które wskazują na znaczny wzrost ryzyka kredytowego. Do oceny uwzględnia się racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań, i które mogą wpłynąć na ryzyko kredytowe związane z instrumentem finansowym. Grupa, zgodnie z możliwością jaką daje standard, stosuje metodę uproszczoną przy kalkulacji odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia należności. Podejście to wynika z faktu, iż należności Grupy nie zawierają istotnego elementu finansowania w rozumieniu MSSF 15.

Grupa analizując możliwą do wystąpienia utratę wartości grupuje należności handlowe wg kryteriów prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka na:

- 1) Należności z tytułu pobrań od firm spedycyjnych
- 2) Należności rozliczane rabatami posprzedażnymi od dostawców
- 3) Należności handlowe z odroczonym terminem płatności obejmujące należności od podmiotów powiązanych oraz od pozostałych jednostek.

Do obliczeń odpisu aktualizującego przy użyciu macierzy rezerw przyjmuje się okresy trzyletnie oraz średni roczny koszt finansowania w wartości 5,8%. Stopa procentowa 5,8% jest to stopa procentowa dla długu skorygowana o wpływ tarczy podatkowej ($7,2\% * (1-19\%)$).

Równolegle do macierzy rezerw Grupa dokonuje analizy możliwości wystąpienia utraty wartości w ujęciu szczegółowym na podstawie analizy sytuacji finansowej wierzyciela oraz ilości dni przekroczonego terminu płatności. Na tej podstawie szacowany jest indywidualny odpis z tytułu utraty wartości.

Zastosowanie takiego rozwiązania ma na celu przedstawienie jak najbardziej rzetelnego obrazu Grupy

Tabela poniżej przedstawia zestawienie aktywów finansowych na koniec bieżącego i poprzedniego okresu sprawozdawczego.

Opis	31.12.2024	31.12.2023
Pożyczki	2 128	2 002
Należności z tytułu dostaw i usług	52 432	64 540
Pozostałe należności	9 157	4 260
Kontrakty Forward	0	35 189
Środki pieniężne	58 501	85 434
Razem	122 218	191 425

Zaprezentowana poniżej tabela przedstawia klasyfikację należności z tytułu dostaw i usług wg długości okresu przeterminowania.

Opis	31.12.2024	31.12.2023
Terminowe	46 820	62 959
Przeterminowane	5 613	1 581
Do roku	5 485	1 457
Powyżej 1 roku	128	127
Razem	52 433	64 540

Emitent, bazując na danych makroekonomicznych, nie przewiduje w kolejnych okresach konieczności dokonywania odpisów z tytułu strat kredytowych. Odbiorcy Emitenta wywodzą się z wielu branż w związku z tym nie można określić ewentualnego pogorszenia lub zmiany w pozyskiwaniu należności wynikających z prowadzenia przez Emitenta działalności handlowej.

Według analizy opartej o najnowsze dostępne dane rejestracyjne, statystyczne i rynkowe opublikowane przez Polskiego Związku Przemysłu Motoryzacyjnego przy współpracy z KPMG w Polsce branża motoryzacyjna w Polsce i Unii Europejskiej nie jest zagrożona. Analizę przeprowadzono w oparciu o poziom rejestracji nowych aut. W kategorii aut osobowych zarówno na poziomie ogólnym jak i w kategorii napędzanych alternatywnie zarejestrowano kilkudziesięcioprocentowe wzrosty. Na tej podstawie można określić, iż sektor sprzedaży opon nie jest zagrożony.

Rynek rowerowy w Polsce największy poziom osiągnął w okresie lockdownu w 2021 roku. Pomimo spadku zainteresowania, który wg obserwatorów tej branży może potrwać do 2026 roku, nadal sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych utrzymuje się na dobrym poziomie. Wynika to z poszukiwań przez klientów alternatywnych środków transportu oraz rosnącej popularności rowerów elektrycznych. W propagowaniu zakupu rowerów elektrycznych ma pomóc program dopłat z o nazwie „Mój rower elektryczny”. NFOŚiGW planuje przeznaczyć na realizację tego programu 50 mln zł, a nabór wniosków planowany jest na II kw. 2025 roku. Cały okres realizowania programu dopłat obejmuje lata 2025-2029. Rośnie również świadomość, iż codzienne korzystanie z roweru jest najbardziej ekologicznym i efektywnym sposobem na podróżowanie nie tylko po mieście.

Rynek sprzedaży rowerów w Polsce, który jest przedmiotem działalności spółki Dadelo S.A. nie jest zagrożony, o czym może świadczyć zainteresowanie klientów zakupem sprzętu w sklepach stacjonarnych. Spółka na dzień publikacji raportu działa poprzez salony stacjonarne w trzech lokalizacjach – w Warszawie, Wrocławiu i w Gdańsku.

Firmy zajmujące się analizą rynku narzędzi przewidują, że światowy rynek narzędzi będzie się zwiększał w średniorocznym tempie ok. 4% przez kolejne 7-10 lat. W Europie Środkowej i Wschodniej wzrost może być nieco szybszy, ze względu na bogacenie się społeczeństw oraz dynamiczny wzrost rynku budowlanego i motoryzacyjnego. Głównymi czynnikami wzrostu rynku w skali globalnej mają być postępujące uprzemysłowienie, urbanizacja, a także zwiększająca się skłonność ludności do majsterkowania. Emitent prowadząc sprzedaż internetową w segmencie narzędzi i elektronarzędzi nie zaobserwował, aby w kolejnych latach mogło wzrosnąć ryzyko kredytowe w tym segmencie.

5.3.4. Ryzyko płynności

Grupa OPONEO.PL stale monitoruje terminy wymagalności należności i zobowiązań. OPONEO.PL dąży do utrzymania równowagi finansowej także poprzez korzystanie z różnych źródeł finansowania (kredyt bankowy, kredyty kupieckie). Zagrożeniem dla Grupy może być zaostrenie polityki kredytowej, ograniczające możliwości uzyskania finansowania zewnętrznego.

Terminy zapadalności zobowiązań finansowych- rok 2024	do 6 m-cy	od 6 do 12 m-cy	od 1 do 3 lat	powyżej 3 lat
Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi	316 049	12 003	69 981	21 387
zobowiązania handlowe	256 296	159	0	0
zobowiązania z tytułu leasingu	8 568	8 602	49 201	4 917
kredyty bankowe	51 185	3 242	20 780	16 470
wyemitowane obligacje	0	0	0	0
Instrumenty pochodne	0	0	0	0
opcje	0	0	0	0
Razem	316 535	12 003	69 981	21 387

Terminy zapadalności zobowiązań finansowych- rok 2023	do 6 m-cy	od 6 do 12 m-cy	od 1 do 3 lat	powyżej 3 lat
Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi	277 493	9 719	66 720	18 724
zobowiązania handlowe	223 354	32	31	0
zobowiązania z tytułu leasingu	7 688	7 761	49 955	18 724
kredyty bankowe	46 451	1 926	16 734	0
wyemitowane obligacje	0	0	0	0
Instrumenty pochodne	0	0	0	0
opcje	0	0	0	0
Razem	277 493	9 719	66 720	18 724

5.4. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Grupa zarządza kapitałem w celu zapewnienia zdolności kontynuowania działalności przez Grupę oraz zapewnienia odpowiedniego poziomu płynności, a także oczekiwanej stopy zwrotu dla akcjonariuszy i innych podmiotów zainteresowanych kondycją finansową Grupy Kapitałowej OPONEO.

Poziom bezpieczeństwa finansowego Grupa monitoruje między innymi na podstawie wskaźnika Dług Netto/EBITDA, który kalkulowany jest w oparciu o dane zawarte w Skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

Dług netto to suma zobowiązań z tytułu kredytów pomniejszona o posiadane środki pieniężne. Jego wartość za rok 2024 wynosił on 33 175 tys. zł. Natomiast w poprzednim okresie wynosił 66 699 tys. zł.

EBITDA jako suma zysku z działalności operacyjnej powiększona o amortyzację wynosiła odpowiednio 152 197 tys. zł. za rok 2024 i 87 292 tys. zł. za rok 2023.

Zarówno w okresie bieżącym jak i poprzednim wskaźnik Dług Netto/EBITDA wykazuje wartości poniżej 1, co oznacza, iż Grupa nie jest nadmiernie zadłużona i jest w stanie poradzić sobie z obsługą obciążeń wynikającą ze zobowiązań z tytułu kredytów i leasingów.

5.5. SPRAWY SĄDOWE

W okresie objętym niniejszym raportem Grupa OPONEO.PL nie dokonywała istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

W 2024 roku, jak również do dnia przekazania przedmiotowego raportu rocznego nie toczyły się ani nie toczą się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej żadne postępowania dotyczące zobowiązań albo wierzytelności Grupy, których wartość stanowi pojedynczo lub łącznie co najmniej 10% kapitałów własnych OPONEO.PL.

5.6. TRANSAKcje Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem w Grupie OPONEO.PL pomiędzy podmiotami powiązаныmi nie zawarto jednej lub wielu istotnych transakcji na innych warunkach niż rynkowe. Transakcje z podmiotami powiązаныmi ewidencjonowane są w księgach na odrębnych kontach księgowych. Grupa sporządza dokumentację cen transferowych zgodnie z art. 11k ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W sprawozdaniu Grupy OPONEO.PL za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku transakcje wzajemne podmiotów powiązanych objętych konsolidacją pełną zostały wyeliminowane. W tabelach poniżej zaprezentowano wartości netto transakcji spółki dominującej z pozostałymi podmiotami w Grupie.

Transakcje pomiędzy podmiotami wyłączone ze sprawozdania, objętymi konsolidacją pełną przedstawia tabela poniżej.

Opis	31.12.2024	31.12.2023
Sprzedaż	51 487	53 778
Zakup	51 487	53 778
Sprzedaż aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	198
Zakup aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	198
Udzielone pożyczki	0	0
Odsetki od udzielonych pożyczek	0	0
Otrzymana dywidenda	0	0

Transakcje spółek z Grupy z pozostałymi podmiotami powiązanymi

Opis	31.12.2024	31.12.2023
Sprzedaż	148	358
Zakup	2 455	2 190
Udzielone pożyczki	701	658
Otrzymana dywidenda	0	0

Należności i zobowiązania z podmiotami powiązanymi

W tabeli poniżej zaprezentowano transakcje spółki dominującej z pozostałymi podmiotami w Grupie oraz transakcje pozostałych podmiotów pomiędzy sobą w ramach Grupy. Transakcje i rozrachunki z podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją pełną zostały wyeliminowane dla potrzeb sprawozdania skonsolidowanego.

Rok 2024	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Oponeo.pl S.A.	48 886	835	2 973	148
Opony.pl Sp. z o.o.	383	284	60	0
Oponeo.de GmbH	118	22 848	0	424
Oponeo.co.uk LTD	0	3 833	0	108
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	190	18	18	0
Oponeo International Sp z o.o.	89	5 975	16	846
Rotopino.pl S.A.	22	3 791	12	639
Oponeo Global sp. z o.o.	27	4 098	50	0
Dadelo S.A.	1 772	9 805	332	1 296
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	51 487	51 487	3 461	3 461
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	0	0	0	0
LAM S.A.	0	133	0	0
Stratos Dariusz Topolewski	195	20	0	0
Escrita Monika Siarkowska	231	1	0	0
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	86	11	0	1
Bednarek Consulting House s.j.	1 767	0	0	0
AME Arkadiusz Kocemba	176	11	22	1
Razem pozostałe podmioty powiązane	2 455	176	22	2

Za rok 2023	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Oponeo.pl S.A.	50 016	2 635	3 054	82
Opony.pl Sp. z o.o.	165	550	27	484
Oponeo.de GmbH	786	38 016	13	1224
Oponeo.co.uk LTD	0	1 166	0	522
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	210	18	41	0
Oponeo International Sp z o.o.	2 288	5 164	0	366
Rotopino.pl S.A.	309	322	3	78
Dadelo S.A.	202	6 105	78	460
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	53 976	53 976	3 216	3 216
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	618	48	0	5
LAM S.A.	2	306	1	12
Stratos Dariusz Topolewski	750	4	0	0
Escrita Monika Siarkowska	171	0	0	0
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	649	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	2 191	358	1	17

5.7. ZATRUDNIENIE

Struktura zatrudnienia	31.12.2024	31.12.2023
Zatrudnienie łącznie	603	562
Dział handlowy	356	283
Dział IT	83	95
Magazyn	56	52
Pozostałe	108	132

5.8. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH W SPÓŁCE DOMINUJĄCEJ

Członek Zarządu	01.01.2024-31.12.2024		01.01.2023-31.12.2023	
	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie	Z tytułu umowy o pracę w Spółce	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie	Z tytułu umowy o pracę w Spółce
Dariusz Topolewski	2 073	52	5 610	42
Michał Butkiewicz	578	53	540	44
Maciej Karpusiewicz	0	0	203	29
Wojciech Topolewski	547	73	511	53
Ernest Pujso	712	59	512	53
Arkadiusz Kocemba	166	0	0	0

Członek Rady Nadzorczej	01.01.2024-31.12.2024		01.01.2023-31.12.2023	
	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Z tytułu umowy o pracę w Spółce	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Z tytułu umowy o pracę w Spółce
Lucjan Ciaciuch	31	0	21	0
Krzysztof Barczewski	0	0	17	0
Monika Siarkowska	36	0	24	0
Michał Kobus	0	0	11	0
Krzysztof Bednarek	28	0	16	0
Rafał Markiewicz	9	0	4	0
Robert Panufik	18	0	0	0
Adam Knothe	31	0	3	0

Wartości wykazane w tabelach z tytułu pełnienia funkcji uwzględniają wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2024 roku wypłacone w styczniu 2025 roku. Kwota 261 tys. zł dotyczy wynagrodzeń Zarządu, natomiast kwota wypłacona w styczniu 2025 roku dotycząca wynagrodzeń Członków Rady Nadzorczej wynosi 18 tys. zł.

5.9. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	31.12.2024	31.12.2023
Badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	219	147
Przegląd sprawozdania finansowego / skonsolidowanego sprawozdania finansowego	90	69
Usługi doradztwa podatkowego	0	0
Pozostałe usługi (w tym inne usługi poświadczające)	78	0
Razem	387	215

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku kwota należnego wynagrodzenia na rzecz biegłego rewidenta z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz pozostałych usług pokrewnych wynosiła 387 tys. zł netto.

Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku kwota wypłaconego wynagrodzenia na rzecz firmy audytorskiej z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz pozostałych usług pokrewnych wynosiła 215 tys. zł netto.

5.10. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

W marcu 2025 roku udzielona została pożyczka krótkoterminowa wewnątrz Grupy w kwocie 40 000 tys. zł spółce Dadelo S.A. Okres kredytowania strony ustaliły w umowie na 8 tygodni. Oprocentowanie pożyczki wynosi WIBOR3m+2,6 punktu procentowego. Spółka segmentu sprzedaży rowerów i akcesoriów rowerowych w I kwartale 2025 roku uruchomiła kolejny stacjonarny salon sprzedaży. Gdańsk jest trzecim po Warszawie i Wrocławiu miastem, w którym spółka Dadelo prowadzi stacjonarną działalność handlową.

5.11. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

Roczne skonsolidowane 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 Grupy OPONEO.PL oraz wynik finansowy. Roczne skonsolidowane sprawozdanie z działalności Zarządu zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy OPONEO.PL, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka. W Grupie przestrzegane były przepisy prawa i warunki zawartych umów, istotnych z punktu widzenia naszej działalności, a zwłaszcza jej kontynuacji.

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

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

Według naszej wiedzy, skonsolidowane 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy OPONEO.PL 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.

Skonsolidowane 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 skonsolidowanym 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 i spółki powiązane oraz toczących się przeciwko nim, a także będących w przygotowywaniu do wystąpienia na drogę sądową.

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

Odstąpiliśmy od naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu naszych należności.

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

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

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

Grupa OPONEO.PL nie posiada na dzień 31 grudnia 2024 roku otwartych instrumentów finansowych, w szczególności: kontraktów futures, forward, kontraktów opcyjnych, kontraktów swap; innych niż te które zostały wykazane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 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 Sp. z o.o. dokonujący badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy OPONEO.PL za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku, został wybrany zgodnie z przepisami

prawa oraz spełnił warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami i normami zawodowymi.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przyjęte do publikacji dnia 15 kwietnia 2025 roku.

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPONEO.PL S.A. 15 kwietnia 2025 roku. Akcjonariusze jednostki nie są uprawnieni do dokonywania zmian w opublikowanym sprawozdaniu finansowym

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Dariusz Topolewski

Prezes Zarządu

Michał Butkiewicz

Członek Zarządu

Ernest Pujszo

Członek Zarządu

Wojciech Topolewski

Członek Zarządu

Arkadiusz Kocemba

Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Małgorzata Nowicka

Główny Księgowy

Bydgoszcz 15 kwietnia 2025 rok

opporneo