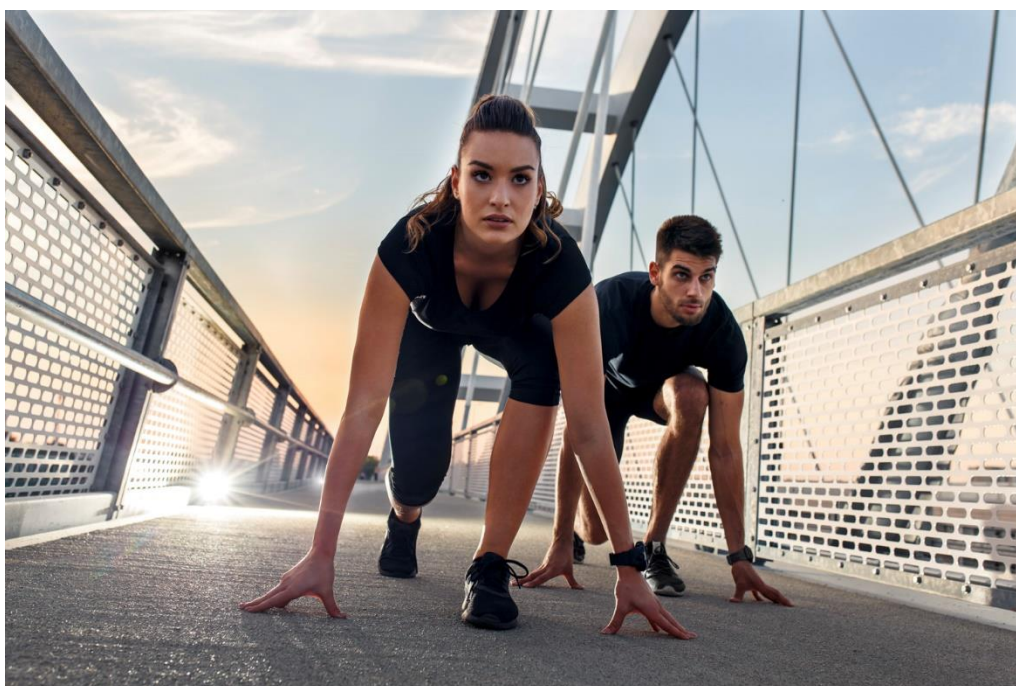

Sieć sklepów sportowych

 **INTERSPORT**[®]



Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
INTERSPORT Polska S.A.

za okres 3 kwartałów roku kończącego się 31 marca 2025
sporządzone zgodnie z MSSF przyjętymi przez Unię Europejską

WYBRANE DANE FINANSOWE

<i>wybrane dane finansowe</i>	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.04.2024- 31.12.2024	01.04.2023- 31.12.2023	01.04.2024- 31.12.2024	01.04.2023- 31.12.2023
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	140 701	141 447	32 732	31 637
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(27 909)	(33 918)	(6 493)	(7 586)
III. Zysk (strata) brutto	(30 720)	(30 315)	(7 147)	(6 780)
IV. Zysk (strata) netto	(30 387)	(31 124)	(7 069)	(6 961)
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	13 069	6 933	3 040	1 551
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 472)	(1 464)	(575)	(327)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(10 466)	(4 782)	(2 435)	(1 070)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	132	687	31	154
IX. Aktywa razem	204 275	202 644	47 806	46 606
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	201 818	203 771	47 231	46 865
XI. Zobowiązania długoterminowe	62 818	58 335	14 701	13 416
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	139 001	145 436	32 530	33 449
XIII. Kapitał własny	2 457	-1 126	575]	-259
XIV. Kapitał zakładowy	12 159	7 009	2 846	1 612
XV. Liczba akcji/udziałów	121 639 325	70 089 447	121 639 325	70 089 447
XVI. Rozwodniona liczba akcji/udziałów	121 639 325	70 089 477	121 639 325	70 089 447
XVII. Zysk (strata) na jedną akcję/udział zwykły (w PLN/EUR)	(0,0002)	(0,0004)	(0,0001)	(0,0001)
XVIII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	(0,0002)	(0,0004)	(0,0001)	(0,0001)
XIX. Wartość księgową na jedną akcję/udział (w PLN/EUR)	0,02	(0,02)	0,005	(0,004)
XX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w PLN/EUR)	0,02	(0,02)	0,005	(0,004)

W raporcie za 9 miesięcy roku obrotowego 2024/2025 tj. w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2024 r. użyto następujące kursy EUR:

<i>Sposób ustalenia kursu do przeliczenia</i>	<i>Cena 1 euro w złotych</i>	<i>Elementy sprawozdania przeliczone wg kursu</i>
Kurs średni NBP na 31.12.2024 r.	4,2730	aktywów i pasywów
Kurs średni NBP na 31.03.2024 r.	4,3090	aktywów i pasywów
Średnia arytmetyczna kursów średnich na koniec każdego miesiąca okresu od 1 kwietnia do 31 grudnia 2024 r.	4,2985	rachunku zysków i strat rachunku przepływów środków pieniężnych
Średnia arytmetyczna kursów średnich na koniec każdego miesiąca okresu od 1 kwietnia do 31 grudnia 2023 r.	4,4710	rachunku zysków i strat rachunku przepływów środków pieniężnych

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Za okres 9 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2024 i 2023 roku oraz na koniec roku obrotowego 2024/25 i 2023/24

Aktywa

<i>w tysiącach PLN</i>	31.12.2024	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
AKTYWA				
Rzeczowe aktywa trwałe	51 673	52 275	43 206	45 915
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	65 342	72 758	75 974	95 340
Wartości niematerialne	4 087	4 776	2 585	4 025
Nieruchomości inwestycyjne	10 276	10 276	11 136	11 136
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10 468	10 535	8 002	8 482
Przedpłaty i kaucje	5 105	2 685	4 858	5 363
Aktywa trwałe	146 952	153 305	145 762	170 261
Zapasy	48 710	51 674	48 984	52 971
Należności z tytułu dostaw i usług	3 047	1 451	2 088	1 259
Pozostałe należności	92	127	143	45
Przedpłaty i kaucje	4 382	7 206	4 364	4 443
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 093	961	1 303	616
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	57 323	61 419	56 883	59 334
Aktywa razem	204 275	214 724	202 644	229 595

Kapitały i zobowiązania

<i>w tysiącach PLN</i>	31.12.2024	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał podstawowy	12 159	7 009	7 009	3 413
Kapitał zapasowy	65 633	28 361	28 361	1 136
Kapitał rezerwowy	0	13 252	0	0
Zyski zatrzymane	-75 336	-44 950	-36 496	-5 372
Kapitał własny razem	2 457	3 672	-1 126	-823
ZOBOWIĄZANIA				
Kredyty, pożyczki i inne zadłużenie finansowe	373	4 641	1 864	9 444
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	16 047	28 020	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu i o podobnym charakterze	43 578	47 658	53 083	74 577

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 820	3 221	3 388	3 059
Zobowiązania długoterminowe	62 818	83 540	58 335	87 080
Kredyty, pożyczki i inne zadłużenie finansowe	20 446	24 342	26 899	28 081
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	2 310	2 796	2 016	2 127
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	88 617	70 742	90 266	84 368
Zobowiązania z tytułu leasingu i o podobnym charakterze	19 208	21 330	19 308	21 910
Pozostałe zobowiązania	3 956	4 786	3 340	2 969
Przychody przyszłych okresów	4 464	3 516	3 608	3 883
Zobowiązania krótkoterminowe	139 001	127 512	145 436	143 338
Zobowiązania razem	201 818	211 052	203 771	230 418
Kapitał i zobowiązania razem	204 275	214 724	202 644	229 595

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z ZYSKU LUB STRATY I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Za okres 9 miesięcy trwający od 1 kwietnia do 31 grudnia 2024 i 2023 roku oraz za 3 miesiące trwające od 1 października do 31 grudnia 2024 i 2023 roku

w tysiącach PLN	01.10.2024- 31.12.2024	01.04.2024 - 31.12.2024	01.10.2023- 31.12.2023	01.04.2023 - 31.12.2023
Działalność kontynuowana				
Przychody	46 665	140 701	46 142	141 447
Koszt własny sprzedaży	32 363	97 007	30 742	96 573
Zysk brutto ze sprzedaży	14 302	43 694	15 401	44 875
Pozostałe przychody	1 156	4 570	3 826	5 984
Koszty sprzedaży	22 558	66 716	20 523	68 702
Koszty ogólnego zarządu	245	4 080	3 758	5 704
Pozostałe koszty	1 081	5 377	5 221	10 370
Zysk operacyjny	-8 426	-27 909	-10 277	-33 918
Pozostałe przychody finansowe	-132	317	4 830	5 959
Pozostałe koszty finansowe	935	3 129	346	2 356
Przychody/koszty finansowe netto	-1 068	-2 811	4 484	3 603
Zysk przed opodatkowaniem	-9 493	-30 720	-5 792	-30 315
Podatek dochodowy	0	-334	838	809
Zysk z działalności kontynuowanej	-9 493	-30 387	-6 630	-31 124
Działalność zaniechana				
Zysk netto działalności zaniechanej, po odliczeniu podatku				
Zysk za okres	-9 493	-30 387	-6 630	-31 124
Pozostałe całkowite dochody				

Inne całkowite dochody za dany okres, po odliczeniu podatku	0		0	
Całkowite dochody ogółem za okres	-9 493	-30 387	-6 630	-31 124
EBITDA	-1 561	-5 099	2 877	-1 787

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

<i>w tys. PLN</i>	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
3 kwartały 2023 okres od 01.04.2023 do 31.12.2023					
Saldo na dzień 01.04.2023	3 413	1 136		-5 372	-823
Łączne dochody ogółem za okres					
Zysk za okres				(31 124)	(31 124)
Łączne dochody ogółem za okres	0	0	0	(31 124)	(31 124)
Wkłady i wypłaty					
Podział zysku z lat ubiegłych					0
Emisja akcji zwykłych					0
Należne wpłaty na fundusz (kapitał) podstawowy	3 596	27 225			30 821
Płatności w formie udziałów rozliczanych w instrumentach kapitałowych					0
Wkłady i wypłaty łącznie	3 596	27 225	0		
Transakcje z właścicielami Spółki łącznie	3 596	27 225	0		
Saldo na dzień 31.12.2023	7 009	28 361	0	-36 496	- 1 126
Rok 2023 okres od 01.04.2023 do 31.03.2024					
Saldo na dzień 01.04.2023	3 413	1 136	0	(5 372)	(823)
Łączne dochody ogółem za okres					
Zysk za okres				(39 577)	(39 577)
Łączne dochody ogółem za okres	0	0	0	(39 577)	(39 577)
Wkłady i wypłaty					
Podział zysku z lat ubiegłych					0
Emisja akcji	3 596	27 225			30 821
Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					0
Aport			13 252		13 252
Wkłady i wypłaty łącznie	3 596	27 225	13 252	0	44 072

Transakcje z właścicielami Spółki łącznie	3 596	27 225	13 252	0	44 072
Saldo na dzień 31.03.2024	7 009	28 361	13 252	(44 950)	3 672
3 kwartały 2024 okres od 01.04.2024 do 31.12.2024					
Saldo na dzień 01.04.2024	7 009	28 361	13 252	-44 950	3 672
Łączne dochody ogółem za okres					
Zysk za okres				(30 387)	(30 387)
Łączne dochody ogółem za okres	0	0	0	(30 387)	(30 387)
Wkłady i wypłaty					
Podział zysku z lat ubiegłych					0
Emisja akcji zwykłych					0
Należne wpłaty na fundusz (kapitał) podstawowy	5 150	37 272			42 422
Aport			-13 252		-13 252
Płatności w formie udziałów rozliczanych w instrumentach kapitałowych					0
Wkłady i wypłaty łącznie	5 150	37 272	-13 252		29 170
Transakcje z właścicielami Spółki łącznie	5 150	37 272	-13 252		29 170
Saldo na dzień 31.12.2024	12 159	65 633	0	--75 337	2 456

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

<i>w tys. PLN</i>	01.04.2024- 31.12.2024	01.04.2023- 31.12.2023
Przeplýwy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk brutto za okres	-30 720	-30 315
Korekty o pozycje:		
- Amortyzacja (rzeczowe aktywa trwałe oraz aktywa z tytułu prawa do użytkowania)	21 367	25 086
- Amortyzacja (wartości niematerialne)	708	499
- Odpisy z tytułu utraty wartości składników wartości niematerialnych oraz wartości firmy	-314	314
- Zysk/strata z tyt. różnic kursowych	384	1 396
- Odsetki i dywidendy	2 331	1 347
- Zysk/strata na działalności inwestycyjnej	811	0
- Zysk na sprzedaży działalności zaniechanej, po odliczeniu podatku	0	0
- Transakcje płatności w formie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych	0	0
- Podatek zapłacony	0	0
- Inne korekty	0	-920
- Zapasy	2 964	3 986
- Aktywa z tytułu umów	0	0
- Należności z tytułu dostaw i usług i inne	-1 561	-927
- Przedpłaty i kaucje	404	583
- Zobowiązania handlowe i inne	16 234	6 268
- Rezerwy i świadczenia pracownicze	-486	-110
- Przychody przyszłych okresów	948	-275
Korekty razem	43 790	37 248
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	13 069	6 933
Przeplýwy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	-2 472	-1 464
Nabycie innych inwestycji	0	0
Środki pieniężne netto wykorzystywane w działalności inwestycyjnej	-2 472	-1 464
Przeplýwy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z emisji kapitału podstawowego	17 171	30 821
Wpływy z kredytów i pożyczek	0	0
Splata pożyczek i kredytów - kapitał	-8 164	-8 763
Splata pożyczek i kredytów - odsetki	-1 106	-1 347
Płatności z tytułu leasingu finansowego oraz aktywa z tytułu prawa do użytkowania - kapitał	-17 142	-24 096
Płatności z tytułu leasingu finansowego oraz aktywa z tytułu prawa do użytkowania - odsetki	-1 225	-1 396
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-10 466	4 782
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	132	687

Środki pieniężne i ich ekwiwalent na początek okresu sprawozdawczego	961	616
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalent na koniec okresu sprawozdawczego	1 093	1 303

INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA III KWARTAŁ ROKU 2024/2025

Podstawowe dane o emitencie

Firma Emitenta:	INTERSPORT Polska S.A.
Siedziba:	Cholierzyn
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Przepisy prawa, na podstawie których i zgodnie z którymi działa Spółka:	INTERSPORT Polska S.A. została utworzona na podstawie przepisów Kodeksu handlowego i działa zgodnie z przepisami Kodeksu spółek handlowych. Spółka jako spółka publiczna działa również w oparciu o regulacje określające funkcjonowanie rynku kapitałowego.
Kraj:	Polska
Adres:	Cholierzyn 382, 32-060 Liszki
Telefon:	(+48) 124448100, 124448103
Poczta elektroniczna:	biuro@intersport.pl
Strona internetowa:	www.intersport.pl
Kapitał zakładowy:	12.163.932,50 PLN

INTERSPORT Polska S.A. została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000216182. Spółce nadano

numer identyfikacyjny NIP: 6760016553. Spółka posiada numer identyfikacyjny REGON: 003900187.

Zarząd Emitenta

Aivars Bunde – Prezes Zarządu

Rada Nadzorcza

W okresie 9 miesięcy roku obrotowego 2024/2025 Rada Nadzorcza Spółki pracowała w składzie:

1. Pan Janusz Pieta – Przewodniczący Rady
2. Pan Krzysztof Pieta
3. Pan Łukasz Bosowski
4. Pan Wojciech Mikulski
5. Pan Krzysztof Skowroński (członek niezależny)
6. Pan Piotr Dygas (członek niezależny)
7. Pan Wojciech Mamak (członek niezależny)
8. Pani Iuliia Maksymenko

Wspólna kadencja członków Rady Nadzorczej Spółki zakończy się z dniem odbycia Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający 1 kwietnia 2024 roku i kończąc się 31 marca 2025 roku.

Krzysztof Pieta pełni funkcję od 30 czerwca 2017 roku, Wojciech Mamak pełni funkcję od 27 września 2017 roku, Łukasz Bosowski i Janusz Pieta pełnią funkcję członka Rady Nadzorczej Spółki od 26 lipca 2019 r., Piotr Dygas i Krzysztof Skowroński pełnią funkcję członka Rady Nadzorczej od 25 listopada 2020 r., Wojciech Mikulski pełni funkcję członka Rady Nadzorczej od 29 marca 2021 roku. Pani Iuliia Maksymenko pełni funkcję od 17 listopada 2024 roku.

Wszyscy członkowie Rady Nadzorczej INTERSPORT Polska S.A. nie wykonują działalności usługowej na rzecz innych konkurencyjnych podmiotów w stosunku do INTERSPORT Polska S.A.; nie uczestniczą w spółce konkurencyjnej jako wspólnik spółki cywilnej, spółki osobowej lub jako członek organu spółki kapitałowej oraz nie uczestniczą w innej konkurencyjnej osobie prawnej jako członek jej organu.

Nie zostali również wpisani do Rejestru Dłużników Niewypłacalnych, prowadzonego na podstawie ustawy o KRS.

Informacja o strukturze akcjonariatu, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta na dzień przekazania raportu okresowego (20.02.2025 r.) wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

Tabela: Znaczący akcjonariusze INTERSPORT Polska S.A.

Posiadacz akcji	Seria akcji	Rodzaj akcji	Liczba akcji	Łączna liczba akcji	RAZEM udział w akcjach	Liczba głosów na WZ	Łączna liczba głosów	RAZEM udział w głosach
Krzysztof Pięta	C1	imienne, uprzywilejowane	1 236 666	15 691 229	12,90%	2 473 332	16 927 895	13,70%
	C2	zwykłe na okaziciela	1 166 668			1 166 668		
	E	zwykłe na okaziciela	650 000			650 000		
	F	zwykłe na okaziciela	3 157 895			3 157 895		
	B, D, H	zwykłe na okaziciela	1 050 000			1 050 000		
	C1	zwykłe na okaziciela	430 000			430 000		
	K	zwykłe na okaziciela	8 000 000			8 000 000		
Janusz Pięta	F	zwykłe na okaziciela	3 157 895	11 857 895	9,75%	3 157 895	11 857 895	9,60%
	B, D	zwykłe na okaziciela	700 000			700 000		
	K	zwykłe na okaziciela	8 000 000			8 000 000		
OTCF S.A.	G	zwykłe na okaziciela	10 004 100	10 004 100	8,22%	10 004 100	10 004 100	8,10%
Paravita	I	Imienne zwykłe	35 958 777	35 958 777	29,56%	35 958 777	35 958 777	29,10%
EpicentrK	J	Imienne zwykłe	12 655 448	12 655 448	10,40%	12 655 448	12 655 448	10,24%
Nargara	K	Zwykłe na okaziciela	22 894 400	22 894 400	18,82%	22 894 400	22 894 400	18,53%
Pozostali	A	imienne, uprzywilejowane	681 834	12 577 476	10,34%	1 363 668	13 259 310	10,73%
	A,B,D,E, F	zwykłe na okaziciela	11 895 642			11 895 642		
WSZYSTKIE AKCJE			121 639 325	121 639 325	100%	123 557 825	123 557 825	100%

Przy czym:

- 1) Janusz Pięta wspólnie z osobą, co do której istnieje domniemanie istnienia porozumienia, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 w zw. z art. 87 ust. 4 Ustawy o Ofercie (tj. Krzysztofem Piętą), posiada 27 549 124 akcji Emitenta, co stanowi

22,65% w kapitale zakładowym Emitenta, zapewniających 28 785 790 głosów na Walnym Zgromadzeniu, co stanowi 23,30% ogólnej liczby głosów;

- 2) Krzysztof Pięta wspólnie z osobą, co do której istnieje domniemanie istnienia porozumienia, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 w zw. z art. 87 ust. 4 Ustawy o Ofercie (tj. Januszem Piętą), posiada 27 549 124 akcji Emitenta, co stanowi 22,65% w kapitale zakładowym Emitenta, zapewniających 28 785 790 głosów na Walnym Zgromadzeniu, co stanowi 23,30% ogólnej liczby głosów;
- 3) Spółka OTCF S.A. kontrolowana przez Igora Klaję oraz Łukasz Bosowski i Wojciech Mikulski zawarli ustne porozumienie co do nabycia Akcji serii G, a więc porozumienie, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 Ustawy o Ofercie. Wymienione podmioty posiadają łącznie 10.004.100 akcji Emitenta, stanowiących 8,22% w kapitale zakładowym Emitenta, zapewniających 10.004.100 głosów na Walnym Zgromadzeniu, stanowiących 8,10% ogólnej liczby głosów.
- 4) Spółka Paravita wspólnie z inną spółką, co do której istnieje domniemanie istnienia porozumienia, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 w zw. z art. 87 ust. 4 Ustawy o Ofercie (tj. EpicentrK), posiada 48 614 225 akcji Emitenta, co stanowi 39,97% w kapitale zakładowym Emitenta, zapewniających 48 614 225 głosów na Walnym Zgromadzeniu, co stanowi 39,35% ogólnej liczby głosów;
- 5) Spółka EpicentrK wspólnie z inną spółką, co do której istnieje domniemanie istnienia porozumienia, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 w zw. z art. 87 ust. 4 Ustawy o Ofercie (tj. Paravita), posiada 48 614 225 akcji Emitenta, co stanowi 39,97% w kapitale zakładowym Emitenta, zapewniających 48 614 225 głosów na Walnym Zgromadzeniu, co stanowi 39,35% ogólnej liczby głosów;

Stan posiadania akcji Emitenta został sporządzony w oparciu o otrzymane od akcjonariuszy zawiadomienia określone w art. 69 Ustawy o ofercie oraz art. 19 ust. 1 Rozporządzenia MAR.

Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.

Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres 9 miesięcy tj. od dnia 1 kwietnia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. Dla danych prezentowanych w bilansie zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31 marca 2024 r. oraz 31 grudnia 2023 r. Dla danych prezentowanych w rachunku zysków i strat oraz w rachunku przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od dnia 01.04.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. oraz dane za okres od dnia 01.04.2023 r. do dnia 31.12.2023 r., a dla zmian w kapitale własnym zaprezentowano dane finansowe za okres od 01.04.2024 do 31.12.2024 r., oraz dane za okres od 01.04.2023 do 31.03.2024 r. oraz porównywalne za okres od 01.04.2023 r. do 31.12.2023 r. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które ujawniane są w rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane okoliczności i zdarzenia, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez firmę działalności w najbliższym okresie.

W związku z powyższym sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego. Dane liczbowe wykazane są w zaokrągleniu do tysiąca złotych.

Zgodnie z Uchwałą nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia INTERSPORT Polska S.A. z dnia 22.03.2024 r., działając na podstawie art. 45 ust. 1 a oraz art. 45 ust. 1 c ustawy o rachunkowości z dnia z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. 2023, poz. 120 z późn. zm.) Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie postanowiło, że Spółka począwszy od roku finansowego 2023/2024 będzie sporządzać sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości („MSR”) oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), w zakresie w jakim zostały one ogłoszone w odpowiednim Rozporządzeniu Komisji Europejskiej.

Pierwsze roczne sprawozdanie sporządzone zgodnie z MSR oraz MSSF było za rok obrotowy rozpoczynający się 1 kwietnia 2023 roku i kończący się 31 marca 2024 r.

Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Spółki. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych pozycjach zostały podane z większą dokładnością.

Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji nie istnieją istotne niepewności dotyczące zdarzeń lub okoliczności, które mogą nasuwać poważne wątpliwości, co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności.

Polityka rachunkowości

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości prezentowanymi w rocznych sprawozdaniach finansowych. W prezentowanym okresie nie dokonano zmian polityki rachunkowości.

Nowe standardy i interpretacje oraz zmiany do nich

Nowe standardy, interpretacje i poprawki do opublikowanych standardów, które zostały zatwierdzone i opublikowane przez Unię Europejską i weszły w życie od lub po 1 stycznia 2024 roku. - MSR 7 (zmiana) „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 (zmiana) „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” w przedmiocie umów finansowania zobowiązań wobec dostawców – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później; - MSR 21 (zmiana) Skutki zmian kursów wymiany walut obcych w przedmiocie brak możliwości wymiany walut – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później. Na podstawie analiz przeprowadzonych do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania, Spółka przewiduje, że nowe standardy i interpretacje oraz zmiany do istniejących standardów, które oczekują na zatwierdzenie przez UE, nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Działalność Emitenta w okresie objętym raportem kwartalnym.

INTERSPORT Polska S.A. działa na rozwijającym się w Polsce rynku handlu detalicznego artykułami sportowymi. Wg stanu na dzień 31.12.2024 roku Spółka prowadziła działalność w 31 sklepach własnych INTERSPORT zlokalizowanych w 21 aglomeracjach miejskich, o łącznej powierzchni handlowej wynoszącej 28 118,93 m².

Spółka prowadzi również sprzedaż w sklepie internetowym pod adresem www.intersport.pl oraz sprzedaż internetową w innych kanałach e-commerce.

Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na okresowe sprawozdanie finansowe.

Poza zdarzeniami i okolicznościami opisanymi w niniejszym raporcie w III kwartale roku obrotowego 2024/2025 nie nastąpiły zdarzenia o nietypowym charakterze, które miałyby istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe.

Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych.

Spółka nie opublikowała prognozy finansowej.

Zwięzły opis istotnych zdarzeń dotyczących emitenta w okresie, którego dotyczy raport tj. od 1 kwietnia do 31 grudnia 2024 r.

1. W dniu 29 maja 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o podpisaniu wraz z mBank S.A. aneksu przedłużającego termin spłaty umowy linii wieloproduktowej oraz aneksu przedłużającego termin spłaty do umowy o kredyt odnawialny (szczegóły: raport bieżący nr 13/2024).
2. W dniu 13 czerwca 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o otrzymaniu nakazu zapłaty w postępowaniu upominawczym wydanym przez Sąd Okręgowy w Krakowie na skutek pozwu wniesionego przez OTCF S.A. (szczegóły: raport bieżący nr 14/2024).
3. W dniu 18 czerwca 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o zawarciu ugody z OTCF S.A. (szczegóły: raport bieżący nr 15/2024).
4. W dniu 9 września 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o zawarciu umowy handlowej z OTCF S.A. (szczegóły: raport bieżący nr 22/2024).
5. W dniu 30 września 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o rejestracji przez Sąd Rejonowy zmiany statutu Spółki (szczegóły: raport bieżący nr 27/2024).
6. W dniu 30 września 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o zakończeniu subskrypcji akcji imiennych zwykłych serii J (szczegóły: raport bieżący nr 28/2024).
7. W dniu 30 września 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o zarejestrowaniu przez Sąd Rejonowy podwyższenia kapitału zakładowego Spółki (szczegóły: raport bieżący nr 29/2024).

8. W dniu 2 października 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o otrzymaniu od Pana Janusza Piety oraz Pana Krzysztofa Piety zawiadomienia o zmianie dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów [\[szczegóły: raport bieżący nr 30/2024\]](#).
9. W dniu 2 października 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o otrzymaniu zawiadomienia o zmianie dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów łącznie przez OTCF S.A., Pana Igora Klaję, Pana Wojciecha Mikulskiego oraz Pana Łukasza Bosowskiego [\[szczegóły: raport bieżący nr 31/2024\]](#).
10. W dniu 4 października 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o otrzymaniu od Paravita Holding Limited zawiadomienia o zmianie dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów [\[szczegóły: raport bieżący nr 32/2024\]](#).
11. W dniu 4 października 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o otrzymaniu od Solidez Og Foundation zawiadomienia o zmianie dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów [\[szczegóły: raport bieżący nr 33/2024\]](#).
12. W dniu 4 października 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o otrzymaniu od EpicentrK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zawiadomienia o zmianie dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów [\[szczegóły: raport bieżący nr 34/2024\]](#).
13. W dniu 4 października 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o otrzymaniu od Pani Galyny Gerega zawiadomienia pośrednim nabyciu akcji oraz o przekroczeniu przez EpicentrK i Paravita Holding Limited progu 50% udziału w ogólnej liczbie głosów [\[szczegóły: raport bieżący nr 35/2024\]](#).
14. W dniu 6 grudnia 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o zakończeniu subskrypcji akcji zwykłych na okaziciela serii K Spółki [\[szczegóły: raport bieżący nr 42/2024\]](#).
15. W dniu 11 grudnia 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o otrzymaniu informacji o podpisaniu przez Alior Bank S.A. aneksów do umów zawartych ze Spółką [\[szczegóły: raport bieżący nr 43/2024\]](#).
16. W dniu 16 grudnia 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o rejestracji przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki [\[szczegóły: raport bieżący nr 44/2024\]](#).
17. W dniu 16 grudnia 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o powzięciu informacji, iż Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie zarejestrował zmianę Statutu Spółki [\[szczegóły: raport bieżący nr 45/2024\]](#).
18. W dniu 19 grudnia 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o otrzymaniu od EpicentrK Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zawiadomienia o zmianie dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów [\[szczegóły: raport bieżący nr 47/2024\]](#).
19. W dniu 19 grudnia 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o otrzymaniu od Paravita Holding Limited zawiadomienia o zmianie dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów [\[szczegóły: raport bieżący nr 48/2024\]](#).

20. W dniu 19 grudnia 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o otrzymaniu od Pana Janusz Piety oraz Pana Krzysztofa Piety zawiadomienia o zmianie dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów ([szczegóły: raport bieżący nr 49/2024](#)).
21. W dniu 20 grudnia 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o otrzymaniu od Pani Galyny Gerega zawiadomienia o zmianie dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów ([szczegóły: raport bieżący nr 50/2024](#)).
22. W dniu 20 grudnia 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o otrzymaniu zawiadomienia o zmianie dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów łącznie przez OTCF S.A., Pana Igora Klaję, Pana Wojciecha Mikulskiego oraz Pana Łukasza Bosowskiego ([szczegóły: raport bieżący nr 51/2024](#)).
23. W dniu 20 grudnia 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o otrzymaniu od Pana Konstantyna Berezhnyy Imerelli oraz Nargara Investments LTD zawiadomienia o nabyciu akcji ([szczegóły: raport bieżący nr 52/2024](#)).
24. W dniu 20 grudnia 2024 roku INTERSPORT Polska S.A. poinformował o otrzymaniu od Solidez og Foundation zawiadomienia o zmianie dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów ([szczegóły: raport bieżący nr 53/2024](#)).

Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji. Wskazanie skutków zmian w strukturze, w tym w wyniku połączenia, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej emitenta, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności.

INTERSPORT Polska S.A. nie jest podmiotem wchodzącym w skład grupy kapitałowej oraz nie jest bezpośrednio lub pośrednio podmiotem posiadanym lub kontrolowanym.

Wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego (tj. od 18 grudnia 2024 roku).

We wskazanym okresie nie wystąpiły zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta.

Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu okresowego (tj. 20 lutego 2025 r.) wraz ze wskazaniem zmian

w stanie posiadania, w okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego (tj. 18 grudnia 2024 r.) odrębnie dla każdej z osób.

Tabela: Stan posiadania akcji przez osoby zarządzające i nadzorujące sporządzony w oparciu o otrzymane od akcjonariuszy zawiadomienia określone w art. 19 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie nadużyć na rynku (Rozporządzenie MAR).

osoba zarządzająca /nadzorująca	łączna ilość akcji na dzień przekazania poprzedniego raportu okresowego (tj. 18.12.2024 r.)	zmiany w strukturze własności w okresie od 18.12.2024 r. do 20.02.2025 r	ilość akcji na dzień przekazania raportu za III kwartał 2024/2025 r. tj.20.02.2025 r.
Krzysztof Pieta Członek Rady Nadzorczej	15 691 229 akcji	bez zmian	15 691 229 akcji, stanowiących 12,90% udziału w kapitale zakładowym i uprawniających do 13,70% głosów na WZA
Janusz Pieta Członek Rady Nadzorczej	11 857 895 akcji	bez zmian	11.857.895 akcji stanowiących 9,75% udziału w kapitale zakładowym i uprawniających do 9,60% głosów na WZA
Wojciech Mikulski Członek Rady Nadzorczej	2.500 akcji	bez zmian	2 500 akcji stanowiących 0,01% udziału w kapitale zakładowym i uprawniających do 0,01%głosów na WZA
Łukasz Bosowski Członek Rady Nadzorczej	2 500 akcji	bez zmian	2 500 akcji stanowiących 0,01% udziału w kapitale zakładowym i uprawniających do 0,01%głosów na WZA

Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej dotyczących zobowiązań oraz wiarygodności emitenta lub jego jednostki zależnej, ze wskazaniem przedmiotu postępowania, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz stanowiska emitenta.

W okresie od 1 kwietnia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku nie toczyły się żadne istotne postępowania, w których Spółka byłaby stroną, za wyjątkiem zawieszono postępowania sądowego opisanego w raportach z dnia 13 i 18 czerwca 2024 r.

Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości.

INTERSPORT Polska S.A. nie zawierała umów z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe, INTERSPORT Polska S.A. nie posiada również jednostek powiązanych w rozumieniu definicji jednostki powiązanej wynikającej z przepisów Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (wraz z późn. zmianami).

Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca.

Opisane zdarzenia nie wystąpiły.

Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta.

Sprawozdanie finansowe Spółki INTERSPORT Polska S.A. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od daty bilansowej.

Przyjęcie założenia kontynuacji działalności, pomimo poniesionej straty za okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2024 roku w kwocie 30.387 tys. zł, opiera się na następujących faktach oraz kontynuowanych działaniach dokonanych w ostatnich kilkunastu miesiącach:

- dofinansowanie Spółki w wysokości 17 mln tys. zł poprzez wpłatę środków pieniężnych,
- prolongowanie terminów spłat pożyczki płynnościowej PFR do 31 grudnia 2025 roku,
- odnowienie finansowania bankowego, z ustaleniem nowego terminy spłaty na 31 maja 2025 roku oraz na 31 grudnia 2025 roku,
- poprawę oferty handlowej poprzez zmianę warunków kontraktowych z kluczowymi producentami wiodących marek sportowych,

- optymalizację kosztów poprzez renegocjacje umów najmu w galeriach handlowych,
- zmniejszenia kosztów transportu i strat operacyjnych poprzez rewizję procesów, procedur oraz wykorzystanie narzędzi informatycznych, poprawy kontroli nad wydatkami poprzez poprawę procedur akceptacji merytorycznej,
- zmiany w systemie wynagradzania i premiowania,
- ścisłą współpracę w zakresie kontraktacji towarów oraz wsparcie analityczno – informatyczne z Epicentr K LLC.

Za III kwartały zakończone 31 grudnia 2024 r. Spółka uzyskała dodatnie przepływy z działalności operacyjnej w wysokości 13.069 tys. zł, podczas gdy w okresie porównywalnym przepływy te wynosiły 6.933 tys. PLN. Wskaźnik EBITDA był ujemny i wyniósł 5.099 tys. PLN, natomiast w porównywalnym okresie wskaźnik EBITDA był ujemny i wyniósł -1.787 tys. zł.

ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU

Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu ogłoszonego kursu NBP obowiązującego w dniu poprzedzającym dzień zawarcia transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia poprzedzającego dzień zawarcia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

Waluta	Kurs na dzień 31.12.2024	Kurs na dzień 29.12.2023
EUR	4,2730	4,3480
USD	4,1012	3,9350

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeżeli spełniają warunki rozpoznania dla kosztów prac rozwojowych) wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Spółka ustala, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest określony czy nieokreślony. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania ujmuje się w zysku lub stracie w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

W spółce nie występują wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane. Spółka nie aktywowała również kosztów prac rozwojowych.

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych ze sprawozdania z sytuacji finansowej są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto, a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w zysku lub stracie w momencie ich usunięcia ze sprawozdania z sytuacji finansowej.

Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnych do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności według następujących zasad:

- oprogramowanie komputerowe 5– 15 lat
- prawa autorskie 5 lat

Dotacje

W roku 2009 Spółka otrzymała dotację w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (Działanie 4.4. Nowe inwestycje o wysokim potencjale innowacyjnym) w ramach projektu "Wdrożenie innowacyjnej technologii EPC/RFID w Logistycznym Centrum Nowej Generacji" INTERSPORT Polska S.A.

Dotacja ujmowana jest zgodnie z zasadami opisanymi w MSSF 20.

Dotacji rządowych, łącznie z niepieniężnymi dotacjami wykazywanymi w wartości godziwej, nie ujmuje się, dopóki nie istnieje wystarczająca pewność, iż:

- a) jednostka gospodarcza spełni warunki związane z dotacjami; oraz
- b) dotacje będą otrzymane

Dotacji rządowej nie ujmuje się aż do momentu, w którym istnieje uzasadnione przekonanie, że jednostka gospodarcza spełni warunki związane z dotacją oraz że dotacja zostanie otrzymana. Fakt, iż jednostka gospodarcza otrzymała dotację, nie stanowi sam w sobie przekonującego dowodu na to, że związane z dotacją warunki zostały lub będą spełnione.

Ujęcie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów dotacji uzyskanych jako dofinansowanie nabycia wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych następuje równolegle do amortyzacji tych aktywów.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe stanowią środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz zaliczki na środki trwałe w budowie. Do środków trwałych zaliczane są środki trwałe używane na potrzeby Spółki, będące własnością spółki oraz używane na podstawie umowy leasingu finansowego.

Środki trwałe wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Wartość

początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania.

Rzeczowe aktywa trwałe zostały na dzień przejścia na MSR wycenione do wartości godziwej zgodnie z wyceną dokonaną przez niezależnego rzeczoznawcę. Zaktualizowano wycenę budynków, budowli, nieruchomości inwestycyjnych oraz wyposażenia magazynu (w tym WNIP dotyczący oprogramowania zarządzającego magazynem automatycznym).

Zaliczki na poczet środków trwałych w budowie wyceniane są według ich wartości nominalnej.

Środki trwałe w budowie są wyceniane i wykazywane według cen nabycia i/lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Środki trwałe, z wyłączeniem gruntów (które nie są amortyzowane), są amortyzowane metodą liniową w oparciu o następujące stawki bazowe wynikające z szacunków okresu przydatności ekonomicznej wynoszących:

- dla budynków od 50 lat
- dla urządzeń od 3 do 15 lat
- dla środków transportu 2,5 do 7 lat
- ulepszenia w obcych środkach trwałych 10-15 lat
- dla innych środków trwałych 15 lat

Jeżeli przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, a wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których te aktywa należą jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: ceny sprzedaży netto lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów. W przypadku składnika aktywów, który nie generuje wpływów pieniężnych w sposób znacząco samodzielny, wartość odzyskiwalna jest ustalana dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego ten składnik należy. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z sprawozdania z sytuacji finansowej po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z sprawozdania z sytuacji finansowej (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się, i w razie konieczności – koryguje, na koniec każdego roku obrotowego.

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych.

Środki trwałe w budowie

Spółka na zasadach określonych w uchwale z dnia 14 marca 2024 roku złożyła inwestorowi Epicentr K LLC ofertę objęcia Akcji Serii J w liczbie 12.655.448 (słownie: dwanaście milionów sześćset pięćdziesiąt pięć tysięcy czterysta czterdzieści osiem), po cenie emisyjnej 1,0471 zł (jeden złoty 471/1000 groszy) za jedną akcję oferowaną, tj. w zamian za wniesienie wkładu niepieniężnego o wartości 13.251.520 zł (słownie: trzynaście milionów dwieście pięćdziesiąt jeden tysięcy pięćset dwadzieścia) za wszystkie akcje oferowane.

Nieruchomości inwestycyjne

Utrzymywane przez Spółkę nieruchomości w celu osiągnięcia przychodów z dzierżawy, czynszów lub przyrostu ich wartości wyceniane są na moment nabycia według ceny nabycia (kosztu wytworzenia), na dzień bilansowy wyceniane są w wartości określonej według wyceny sporządzonej przez niezależnego rzeczoznawcę.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Na moment zawarcia każdej nowej umowy najmu, dzierżawy lub podobnej Spółka ocenia, czy umowa stanowi umowę leasingową lub czy zawiera umowę leasingową. Umowa leasingowa została zdefiniowana jako umowa, na mocy której leasingodawca przekazuje prawo do użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. W ramach ww. oceny uwzględnia się 3 kryteria:

- czy przedmiot umowy stanowi zidentyfikowany składnik aktywów, który jest wyraźnie określony w umowie lub którego można zidentyfikować w sposób dorozumiany w momencie, w którym składnik aktywów udostępnia się do użytkowania,
- czy jednostka w wyniku umowy nabywa prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów przez cały okres użytkowania aktywów zgodnie z obowiązującą umową,
- czy jednostka ma prawo do zarządzania zidentyfikowanym składnikiem aktywów przez cały okres użytkowania.

Prawo do użytkowania jest wyceniane w dacie rozpoczęcia umowy leasingu według kosztu obejmującego kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu, początkowych kosztów bezpośrednich, szacowanych kosztów przewidywanych w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów i opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia leasingu lub przed nią.

Prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową od daty rozpoczęcia użytkowania do końca okresu użytkowania prawa do użytkowania lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza.

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym razie leasingobiorca stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu pomniejszane o dokonane spłaty opłat leasingowych. Wycena zobowiązania leasingowego jest aktualizowana w sytuacji zaistnienia zmian w opłatach wynikających ze zmian w indeksach lub stawkach. Aktualizacja wartości zobowiązania jest ujmowana jako korekta wartości składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania.

Zapasy

Spółka wycenia zapasy w cenie nabycia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z kwot jest niższa.

Na cenę nabycia zapasów składają się wszystkie:

- a) koszty zakupu;
- b) inne koszty poniesione w trakcie doprowadzania zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Koszty zakupu zapasów składają się z:

- a) ceny zakupu;
- b) ceł importowych;
- c) pozostałych podatków (innych niż te możliwe do odzyskania w okresie późniejszym przez jednostkę od urzędów skarbowych); oraz
- d) kosztów transportu, załadunku i wyładunku oraz innych kosztów dających się bezpośrednio przyporządkować do zakupu zapasów.

Przy określaniu kosztów zakupu odejmuje się opusty, rabaty handlowe i inne podobne pozycje, niezależnie od terminu ich otrzymania.

Spółka stosuje praktykę odpisywania wartości zapasów poniżej ich ceny nabycia do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania. Cena nabycia zapasów może nie być możliwa do odzyskania, jeżeli zapasy zostały uszkodzone, utraciły całkowicie lub częściowo swoją przydatność lub, jeśli spadły ich ceny sprzedaży. Brak możliwości odzyskania ceny nabycia zapasów może także wynikać ze wzrostu szacowanych kosztów przygotowania sprzedaży lub szacowanych kosztów niezbędnych do doprowadzenia sprzedaży do skutku. Ta stosowana zasada zgodna jest z poglądem, że aktywów nie należy ujmować w kwotach przewyższających kwoty, których osiągnięcia oczekuje się z tytułu ich sprzedaży lub wykorzystania.

Wycena zapasów i rozchód towarów prowadzony jest zasady FIFO (tj. pierwsze weszło pierwsze wyszło)

Instrumenty finansowe

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i jednocześnie zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, gdy Spółka staje się stroną umowy tego

instrumentu. Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji.

Składnik aktywów finansowych wyłącza się ze sprawozdania z sytuacji finansowej w przypadku, gdy wygasają umowne prawa do przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych lub gdy składnik aktywów finansowych oraz zasadniczo całe ryzyko i korzyści z nim związane zostają przeniesione na inny podmiot.

Spółka wyłącza ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie przestało istnieć, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypłacony, umorzony lub wygasł.

Aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej.

Aktywa finansowe

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Spółka wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, przy czym nie dotyczy to tych pozycji należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania zgodnie z definicją z MSSF 15.

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

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

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Spółka dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie modelu biznesowego funkcjonującego w spółce 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.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (z wyłączeniem tych, dla których nie stosuje się zasad MSSF 9),
- lokaty.

Wymienione klasy aktywów finansowych prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa długoterminowe i krótkoterminowe pozycjach „Należności z tytułu dostaw i usług” „Pozostałe należności” „Aktywa z tytułu rozliczenia umów” oraz „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Z uwagi na nieistotne kwoty Spółka nie wyodrębnia przychodów z tytułu odsetek jako osobnej pozycji, lecz ujmuje je w przychodach finansowych.

Straty z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie pomniejszone o zyski z tytułu odwrócenia odpisów aktualizujących Spółka ujmuje w wyniku w pozycji „Pozostałe przychody/koszty operacyjne”. Zyski i straty powstałe w związku z wyłączeniem aktywów należących do tej kategorii ze sprawozdania z sytuacji finansowej Spółka ujmuje w wyniku w pozycji „Pozostałe przychody/koszty operacyjne”. Pozostałe zyski i straty z aktywów finansowych ujmowane w wyniku, w tym różnice kursowe, prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe.

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

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych,

- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

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

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

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

Instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody obejmują inwestycje w instrumenty kapitałowe niebędące aktywami finansowymi przeznaczonymi do obrotu ani warunkową zapłatą w ramach połączenia przedsięwzięć, w odniesieniu do których w momencie początkowego ujęcia Spółka dokonała nieodwołalnego wyboru dotyczącego przedstawiania w pozostałych całkowitych dochodach późniejszych zmian wartości godziwej tych instrumentów. Wyboru tego Spółka dokonuje indywidualnie i odrębnie w odniesieniu do poszczególnych instrumentów kapitałowych.

Skumulowane zyski lub straty z wyceny w wartości godziwej, uprzednio rozpoznane przez pozostałe całkowite dochody, nie podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku w żadnych okolicznościach, włączając zaprzestanie ujmowania tych aktywów. Dywidendy z instrumentów kapitałowych zaliczonych do tej kategorii ujmowane są w wyniku w pozycji „Pozostałych przychodów finansowych” po spełnieniu warunków rozpoznania przychodów z tytułu dywidend określonych w MSSF 9, chyba, że dywidendy te w oczywisty sposób stanowią odzyskanie części kosztów inwestycji.

Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w wyniku odpowiednio w pozycji „Pozostałe przychody finansowe” lub

„Pozostałe koszty finansowe”. Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

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

- Dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie indywidualnej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania,
- W odniesieniu do pozostałych klas aktywów, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, Spółka zakłada ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu. (opisać model szacowania odpisów z tytułu ryzyka kredytowego dla klas aktywów finansowych innych niż należności z tytułu dostaw i usług).

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 oraz pozostałe zobowiązania oraz
- pochodne instrumenty finansowe.

Na dzień nabycia Spółka wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich zobowiązań finansowych, poza kategorią zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta. Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w wyniku finansowym w działalności finansowej. W bieżącym i poprzednim roku obrotowym Spółka nie korzystała z instrumentów pochodnych.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty płatne na żądanie oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienialne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczne.

Przychody z tytułu umów z klientem

Głównym źródłem przychodów spółki jest sprzedaż detaliczna i hurtowa odzieży, obuwia i sprzętu sportowego.

Przychody są mierzone na podstawie wynagrodzenia określonego w umowie z klientem. Spółka rozpoznaje przychody w momencie przekazania kontroli nad towarem lub usługą klientowi. Spółka ujmuje umowy z klientem zgodnie z zakresem standardu MSSF 15.

Umowy z klientem ujmowane są zgodnie z MSSF 15 tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- a) strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- b) jednostka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- c) jednostka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- d) umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki); oraz
- e) jest prawdopodobne, że jednostka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Oceniając, czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, jednostka uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie. Kwota wynagrodzenia, które będzie przysługiwało jednostce, może być niższa niż cena określona w umowie, jeśli wynagrodzenie jest zmienne, ponieważ jednostka może zaoferować klientowi ulgę cenową.

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia jednostka ujmuje jako przychód kwotę równą cenie transakcyjnej (z wyłączeniem szacowanych wartości zmiennego wynagrodzenia, które są ograniczone), która została przypisana do tego zobowiązania do wykonania świadczenia. Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta.

Spółka ujmuje zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia, jeżeli po jego otrzymaniu oczekują, że zwróci jego część lub całość klientowi. Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia wycenia się w kwocie otrzymanego wynagrodzenia (lub należności), do którego – zgodnie z oczekiwaniami jednostki – nie jest ona uprawniona (tj. w wysokości kwot nieujętych w cenie transakcyjnej). Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzenia (oraz odpowiednia zmiana ceny transakcyjnej oraz wynikająca z niej zmiana zobowiązania z tytułu umowy) Spółka aktualizuje na koniec każdego okresu sprawozdawczego w związku ze zmianami okoliczności.

Jeżeli klient dokonuje płatności wynagrodzenia lub Spółka ma prawo do kwoty wynagrodzenia, które jest bezwarunkowe (tj. należność), zanim przekaże dobra lub usługi klientowi, Spółka przedstawia umowę jako zobowiązanie z tytułu umowy w chwili dokonania płatności lub gdy płatność staje się należna (w zależności od tego, co nastąpi wcześniej). Zobowiązanie z tytułu umowy to obowiązek jednostki do przekazania na rzecz klienta dóbr lub usług, w zamian, za które jednostka otrzymała wynagrodzenie (lub kwota wynagrodzenia jest należna) od klienta.

Jeśli Spółka spełnia zobowiązanie, dokonując przekazania dóbr lub usług klientowi, zanim klient zapłaci wynagrodzenie lub przed terminem jego wymagalności, Spółka przedstawia umowę jako składnik aktywów z tytułu umowy, z wyłączeniem wszelkich kwot przedstawianych jako należności. Składnik aktywów z tytułu umowy to prawo jednostki do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które jednostka przekazała klientowi. Jednostka ocenia, czy nie nastąpiła utrata wartości składnika aktywów z tytułu umowy zgodnie z MSSF 9.

Podatki

- Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

- Podatek odroczony

Spółka utworzyła aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego bazując na prognozach potwierdzających możliwość zrealizowania strat podatkowych. Podatek odroczony jest prezentowany oddzielnie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

- Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty, aktywa i zobowiązania są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz,
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako część należności lub zobowiązań.

Wycena do wartości godziwej

Wartość godziwa jest rozumiana jako cena, która byłaby otrzymana ze sprzedaży składnika aktywów, bądź zapłacona w celu przeniesienia zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach zbycia składnika aktywów między uczestnikami rynku na dzień wyceny w aktualnych warunkach rynkowych.

Spółka ustala wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych w taki sposób, aby w jak największym stopniu uwzględnić czynniki pochodzące z rynku. Wyceny do wartości godziwej zostały podzielone na trzy grupy w zależności od pochodzenia danych wejściowych do wyceny:

- poziom 1 – dane wejściowe na poziomie 1 są cenami notowanymi (nieskorygowanymi) na aktywnych rynkach za identyczne aktywa lub zobowiązania, do których jednostka ma dostęp w dniu wyceny,
- poziom 2 – dane wejściowe na poziomie 2 to dane wejściowe inne niż ceny notowane uwzględnione na poziomie 1, które są obserwowalne w przypadku danego składnika aktywów lub zobowiązania, albo pośrednio, albo bezpośrednio,
- poziom 3 – dane wejściowe na poziomie 3 to nieobserwowalne dane wejściowe dotyczące danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Wycena wartości godziwej opiera się na założeniu, że transakcja sprzedaży składnika aktywów lub przeniesienia zobowiązania odbywa się albo:

- na głównym rynku dla danego składnika aktywów bądź zobowiązania,
- w przypadku braku głównego rynku, na najkorzystniejszym rynku dla danego składnika aktywów lub zobowiązania.

Zarówno główny jak i najbardziej korzystny rynek muszą być dostępne dla Spółki.

Wartość godziwa składnika aktywów lub zobowiązania jest mierzona przy założeniu, że uczestnicy rynku przy ustalaniu ceny składnika aktywów lub zobowiązania działają w swoim najlepszym interesie gospodarczym. Wycena wartości godziwej składnika aktywów niefinansowych uwzględnia zdolność uczestnika rynku do wytworzenia korzyści ekonomicznych poprzez jak największe i najlepsze wykorzystanie składnika aktywów lub jego zbycie innemu uczestnikowi rynku, który zapewniłby jak największe i jak najlepsze wykorzystanie tego składnika aktywów. Spółka stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do wyceny wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych.

Działalność zaniechana

W okresie sprawozdawczym kończącym się dnia 31 grudnia 2024 r. Spółka nie zaniechała żadnego rodzaju działalności.

DODATKOWE INFORMACJE

1. Kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe we względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość:

Nie wystąpiły.

2. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności emitenta w prezentowanym okresie.

Sprzedaż INTERSPORT Polska S.A. podlega wahaniom związanym z sezonowością. Jest ona uzależniona od pór roku oraz warunków pogodowych i jest to charakterystyczne dla całej branży sportowej. Specyfiką prowadzonej przez Spółkę działalności jest fakt, że sprzedaż detaliczna w sezonie wiosna-lato tj. od kwietnia do września (w I i II kwartale roku obrotowego Spółki) jest mniejsza niż sprzedaż w okresie jesień – zima od października do marca (tj. III i IV kwartale roku obrotowego Spółki).

3. Informacja o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów towarów handlowych wynoszą 1.120 tys. zł. W okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2024 roku nie dokonano nowych odpisów aktualizujących.

4. Informacja o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów.

Spółka dokonała analizy trwałej utraty wartości środków trwałych będących nakładami oraz wyposażeniem sklepów. Odpisem zostały objęte nakłady i wyposażenie placówek handlowych w wysokości 1.456 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. łączna wartość odpisów z tytułu utraty wartości środków trwałych wyniosła 3.006 tys. PLN. Zmniejszenia odpisów dotyczą wykorzystania odpisów utworzonych w poprzednich latach w kwocie 974 tys. PLN związku z likwidacją sklepów. Pozostała wartość zmniejszeń dotyczy rozwiązania odpisów aktualizujących w związku z dalszym wykorzystywaniem części wyposażenia zlikwidowanych sklepów.

5. Informacja o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw.

W okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2024 roku Spółka utworzyła rezerwę w wysokości 449 tys. PLN dotyczącą programu lojalnościowego.

6. Informacja o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

W pasywach bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2024 roku Spółka wykazała rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 2.820 tys. zł., a w aktywach bilansu wykazała aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 10.468 tys. zł

7. Informacja o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

Spółka w okresie 1 kwietnia do 31 grudnia 2024 roku nabyła rzeczowe aktywa trwałe na łączną kwotę 3.898 tys. zł.

8. Informacja o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

W III kwartale roku obrotowego 2024/2025 Spółka nie zaciągała istotnych zobowiązań z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

9. Informacja o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.

Nie wystąpiły istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

10. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów.

Nie wystąpiły korekty błędów poprzednich okresów.

11. Informacja na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym).

Działalność operacyjna INTERSPORT Polska S.A. jest w dużej mierze uzależniona od polityki rządowej i gospodarczej prowadzonej w Polsce. Do zasadniczych czynników wpływających na rentowność Spółki należy zaliczyć: stawki podatkowe, stawki cła, kursy wymiany walut, w tym w szczególności kurs USD oraz EUR, w relacji pomiędzy sobą i względem polskiej waluty, tempo wzrostu PKB, poziom wydatków konsumpcyjnych, zmiany regulacji prawnych, wojna na Ukrainie oraz wysoka inflacja i rosnące stopy procentowe. Powyższe czynniki w istotny sposób wpływają na możliwość prowadzenia działalności gospodarczej.

12. Informacja o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego.

Nie dotyczy.

13. Informacja o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi.

Spółka nie zawierała umów z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe, INTERSPORT Polska S.A. nie posiada jednostek powiązanych w rozumieniu definicji jednostki powiązanej wynikającej z przepisów Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (wraz z późn. zmianami).

Spółka nie zawierała umów z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

14. W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej – informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalenia.

Nie dotyczy.

15. Informacja dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

Nie dotyczy.

16. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

W dniu 15 listopada 2024 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki działając na podstawie art. 430, 431, 432 i 433 § 2 oraz art. 310 § 2 w związku z art. 431 § 7 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych („KSH”) oraz § 31 ust. 1 pkt 6 Statutu Spółki podjęło, w formie aktu notarialnego uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji nowych akcji serii K (uchwała nr 4).

Zgodnie z treścią ww. uchwały podwyższa się kapitał zakładowy Spółki o kwotę nie niższą niż 0,10 złotych (zero złotych dziesięć groszy), ale nie wyższą niż 8.000.000 złotych (osiem milionów złotych), to jest do kwoty nie niższej niż 8.274.492,60 złotych (osiem milionów dwieście siedemdziesiąt cztery tysiące czterysta dziewięćdziesiąt dwa złote sześćdziesiąt groszy), ale nie wyższej niż 16.274.492,50 złotych (szesnaście milionów dwieście siedemdziesiąt cztery tysiące czterysta dziewięćdziesiąt dwa złote pięćdziesiąt groszy) poprzez emisję nie mniej niż 1 (jedna), ale nie więcej niż 80.000.000 (osiemdziesiąt milionów) akcji zwykłych na okaziciela Serii K o wartości nominalnej 0,10 (zero złotych dziesięć groszy) każda („Akcje Serii K”). Akcje serii K zostały pokryte wkładem pieniężnym. Akcje serii K były emitowane w ramach emisji prywatnej, zgodnie art.431 §2 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych skierowanej wyłącznie do wybranych przez Zarząd Spółki oznaczonych adresatów.

Zgodnie z treścią podjętej uchwały cena emisyjna akcji serii K wynosi 0,75 złotych za jedną akcję.

Uchwała emisyjna akcji serii K została opisana w raporcie bieżącym nr 41 z dnia 15 listopada 2024 roku.

Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w dniu 16 grudnia 2024 roku, co zostało opisane w raporcie nr 44 z dnia 16 grudnia 2024 roku.

17. Informacja dotycząca wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane.

W III kwartale roku obrotowego 2024/2025 Spółka nie wypłacała i nie deklarowała wypłaty dywidendy.

18. Zdarzenia, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono kwartalne sprawozdanie finansowe (tj. po 31.12.2024 r.), nieujęte w tym sprawozdaniu, które mogą w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta.

Spółka kontynuuje proces optymalizacji sieci handlowej w celu obniżenia kosztów prowadzonej działalności oraz podniesienia rentowności sprzedaży i systematycznie modernizuje sklepy w celu podniesienia standardu sprzedaży. Według stanu na dzień publikacji sprawozdania tj. 20.02.2025 r. Spółka prowadzi działalność handlową w 30 sklepach własnych INTERSPORT, o łącznej powierzchni handlowej wynoszącej 26 518,93 m². W styczniu 2025 zamknięto sklep w Galerii Promenada w Warszawie, zaś w lutym 2025 roku podpisano umowę najmu na nowy sklep w Galerii Młociny w Warszawie.

19. Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.

Spółka jest stroną umów gwarancji bankowych dotyczących płatności zobowiązań wynikających z tytułu najmu lokali handlowych. Zgodnie z zawartymi umowami wystawcy gwarancji zobowiązują się do uiszczenia zobowiązań z tytułu najmu w razie nie uiszczenia tych zobowiązań przez Spółkę. Z chwilą wypłaty kwoty gwarancji powstaje wierzytelność wystawcy gwarancji do INTERSPORT POLSKA S.A. w wysokości wypłaconej kwoty gwarancji. Według stanu na dzień 31.12.2024 roku kwota udzielonych gwarancji wynosiła 897 tys. EUR oraz 3.152 tys. PLN.

20. Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego emitenta.

Nie wystąpiły inne zdarzenia oprócz zdarzeń opisanych w raporcie.

Data	Osoba zatwierdzająca	
20-02-2025	Aivars Bunde - Prezes Zarządu	