

oponeo



Raport za I kwartał 2023

24.05.2023

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	3
GRUPA OPONEO.PL W I KWARTALE 2023 ROKU	4
1. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	5
1.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
1.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
1.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	8
1.4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
2. KOMENTARZ DO WYNIKÓW	11
2.1. SYTUACJA MAKROEKONOMICZNA ORAZ KONDYCJA BRANŻY E-COMMERCE	11
2.1.1. TEMPO WZROSTU GOSPODARCZEGO	11
2.1.2. RYNEK MOTORYZACYJNY	11
2.1.3. RYNEK OPONIARSKI	12
2.1.4. RYNEK NARZĘDZI I DIY	12
2.1.5. RYNEK ROWEROWY	13
2.1.6. RYNEK E-COMMERCE	13
2.1.7. ZMIANY PRAWNE	13
2.2. GŁÓWNE CZYNNIKI Kształtujące Wyniki Finansowe Grupy Oponeo.PL	14
2.2.1. PODSTAWOWE DANE SPÓŁEK ZALEŻNYCH	15
2.2.2. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	15
2.2.3. KOSZTY	17
2.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	18
2.3.1. AKTYWA	18
2.3.2. PASYWA	18
2.4. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE	19
2.5. WSKAŹNIKI FINANSOWE	19
2.6. INFORMACJE NA TEMAT SEZONOWOŚCI	21
2.7. ISTOTNE WYDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	21
2.8. PERSPEKTYWY GRUPY OPONEO.PL	22
2.8.1. CZYNNIKI ZEWNĘTRZNE MAJĄCE WPŁYW NA WYNIKI	22
2.8.2. PLANOWANE DZIAŁANIA	23
3. INFORMACJE KORPORACYJNE	24
3.1. INFORMACJE O OPONEO.PL S.A.	24
3.2. PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI.....	24
3.3. STRUKTURA GRUPY OPONEO.PL	25
3.4. WŁADZE STATUTOWE	26
3.5. AKCJE I AKCJONARIAT.....	27
3.5.1. STRUKTURA AKCJI I AKCJONARIATU	27
3.5.2. STAN POSIADANIA AKCJI PRZEZ OSOBY NADZORUJĄCE I ZARZĄDZAJĄCE	28
3.5.3. SKUP AKCJI WŁASNYCH	28
3.5.4. NOTOWANIA AKCJI OPONEO.PL. S.A. NA GPW	28
3.6. ZATRUDNIENIE.....	29
3.7. SPRAWY SPORNE.....	29
3.8. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	29
3.9. INFORMACJE O UDZIELONYCH KREDYTACH I POŻYCZKACH	31
3.10. STANOWISKA I OŚWIADCZENIA ZARZĄDU.....	32
3.10.1. STANOWISKO W SPRAWIE REALIZACJI PROGNOZ	32

4. DODATKOWE INFORMACJE 34

4.1. NOTY I INNE INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	34
4.1.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	34
4.1.2. KOSZTY OPERACYJNE - KOSZTY SPRZEDAŻY I OGÓLNEGO ZARZĄDU	34
4.1.3. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	36
4.1.4. PODATEK DOCHODOWY	36
4.1.5. ZYSK NA 1 AKCJĘ	37
4.1.6. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	37
4.1.7. ZAPASY	39
4.1.8. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	39
4.1.9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	39
4.1.10. KAPITAŁ AKCYJNY	40
4.1.11. KAPITAŁ POZOSTAŁE	40
4.1.12. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	41
4.1.13. PODATEK ODROZCZONY	41
4.1.14. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	41
4.1.15. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	42
4.1.16. ODPISY AKTUALIZUJĄCE I REZERWY	44
4.1.17. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	45
4.1.18. WYPŁACONE DYWIDENDY	45
4.1.19. OPIS ZMIAN WARTOŚCI SZACUNKOWYCH	45
4.1.20. WSKAZANIE KOREKT BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW	45
4.2. OPIS STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI I OSTATNIO WPROWADZONYCH ZMIAN TYCH ZASAD	46
4.2.1. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ	46
4.2.2. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	47
4.2.3. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI	47
4.2.4. WALUTA FUNKCJONALNA I PORÓWNAWCZA	47
4.2.5. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH	48
4.2.6. SEGMENTY OPERACYJNE	48
4.3. ZDARZENIA NIETYPOWE.....	48
4.4. PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	49
4.5. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA.....	49

5. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE 51

5.1. WYBRANE DANE FINANSOWE	51
5.2. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	52
5.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	53
5.4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	55
5.5. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	56
5.6. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE	58
5.6.1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI	58
5.6.2. INFORMACJE O ZMIANACH WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH, REZERW I DOKONANYCH ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH	58

WYBRANE DANE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wybrane dane finansowe dla GK OPONEO.PL	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.03.2022	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.03.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	292 188	275 927	62 161	59 375
Zysk (strata) ze sprzedaży	51 597	46 975	10 977	10 108
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-5 832	-3 680	-1 241	-792
Zysk (strata) brutto	-5 783	-3 736	-1 230	-804
Zysk (strata) netto	-3 607	-2 732	-767	-588
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-3 197	-2 761s	-680	-594
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-84 676	-79 296	-18 014	-17 063
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 885	-2 344	-1 465	-504
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	14 415	-5 231	3 067	-1 126
Przepływy pieniężne netto razem	-77 146	-86 871	-16 412	-18 693
Aktywa razem	755 333	682 436	161 551	146 682
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	394 672	338 993	84 413	72 863
Zobowiązania długoterminowe	93 290	29 194	19 953	6 275
Zobowiązania krótkoterminowe	301 382	309 799	64 460	66 588
Kapitał własny	360 661	343 442	77 138	73 819
Kapitał zakładowy	13 936	13 936	2 981	2 995
Liczba akcji (w szt.)	13 936 000	13 936 000	13 936 000	13 936 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-0,23	-0,20	-0,06	-0,04
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-0,23	-0,20	-0,06	-0,04
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	25,88	24,64	5,54	5,30
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	25,88	24,64	5,54	5,30

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na EUR zastosowano następujące kursy:

- Dla pozycji sprawozdania z dochodów całkowitych oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych:
 - 4,7005 – kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca dla I kwartału 2023 roku.
 - 4,6472 – kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca dla I kwartału 2022 roku,
- Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:
 - 4,6755 – kurs NBP z dnia 31 marca 2023 roku.
 - 4,6525 – kurs NBP z dnia 31 marca 2022 roku,

GRUPA OPONEO.PL W I KWARTALE 2023 ROKU

Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy OPONEO.PL roku wraz ze wskazaniem najważniejszych zdarzeń w I kwartale 2023

Wyniki finansowe - wzrost przychodów

W I kwartale 2023 roku Grupa OPONEO.PL uzyskała przychody ze sprzedaży na poziomie 292 188 tys. zł wobec 275 927 tys. zł w analogicznym okresie poprzedniego roku, co oznacza wzrost przychodów o 5,89%.

Wynik netto za I kwartał 2023 roku wyniósł -3 607 tys. zł wobec -2 732 tys. zł straty netto w I kwartale 2022 roku. Na niższy wynik finansowy netto, miał wpływ przede wszystkim wzrost kosztów operacyjnych. Najbardziej wzrosły koszty zużycia materiałów i energii o 183,6%, następnie wzrost amortyzacji o 49,7% oraz usług obcych o 6,4%.

Sprzedaż opon i felg

W I kwartale 2023 roku Grupa OPONEO.PL sprzedała w sumie 643,9 tys. sztuk opon (spadek o 4,9% w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego) oraz 26,9 tys. sztuk felg zarówno aluminiowych jak i stalowych (spadek o 27,9% w odniesieniu do I kwartału 2022). Niższa sprzedaż opon w I kwartale 2023 roku wynikała przede wszystkim z mniejszej o ponad 17% sprzedaży opon zimowych (sezon sprzedaży opon zimowych przypadał głównie w miesiącach październik- grudzień 2022, inaczej zaś rozłożyła się sprzedaż opon zimowych w poprzednim sezonie).

Zmniejszenie sprzedaży opon letnich o 5,2% w I kwartale 2023 roku wynikało z opóźnienia sezonu wymiany opon na letnie w stosunku do roku ubiegłego i zostało prawie w całości skompensowane zwiększoną o 4,9% sprzedażą opon całorocznych,

Spółki zależne

Grupa OPONEO.PL realizuje także sprzedaż przez spółki zależne - elektronarzędzi i narzędzi przez spółkę ROTOPINO.PL S.A. oraz rowerów, części i akcesoriów rowerowych przez spółkę Dadelo S.A.

W I kwartale 2023 roku przychody spółki zależnej ROTOPINO.PL S.A. spadły o 2,38% i wyniosły 28 372 tys. zł. Stanowiły one 9,03% przychodów ogółem Grupy Kapitałowej OPONEO.PL. Przychody spółki zależnej Dadelo S.A. w I kwartale 2023 wzrosły o 48,67% osiągając wartość 28 837,6 tys. zł. W strukturze przychodów Grupy stanowiły one 9,87%.

Plany na przyszłość

W kolejnych kwartałach 2023 roku Grupa OPONEO.PL zamierza kontynuować dotychczasową strategię rozwoju. Zakłada ona m.in.:

- umacnianie pozycji lidera internetowej sprzedaży opon w kraju oraz optymalizację sprzedaży na rynkach zagranicznych za pośrednictwem funkcjonujących sklepów internetowych;
- rozwój sprzedaży rowerów oraz części i akcesoriów rowerowych za pośrednictwem spółki zależnej Dadelo S.A.;
- umacnianie pozycji spółki zależnej Rotopino.pl S.A. na rynku internetowych sprzedawców narzędzi i elektronarzędzi zarówno w Polsce, jak i na terenie UE;
- rozwój internetowej sprzedaży produktów metalowych (drabiny, regały) za pośrednictwem spółki LAM S.A.;
- udoskonalanie procesów logistycznych, w tym rozwijanie automatyzacji procesów wydawania towarów.

1. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 31.03.2022
Przychody ze sprzedaży	4.1.1.	292 188	1 695 103	275 927
Koszt własny sprzedaży		240 591	1 360 451	228 952
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		51 597	334 652	46 975
Koszty sprzedaży	4.1.2.	51 024	241 323	46 358
Koszty ogólnego zarządu	4.1.2.	5 720	28 985	4 081
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.3.	791	4 639	1 058
Pozostałe koszty operacyjne		1 475	5 717	1 274
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-5 832	63 265	-3 680
Przychody finansowe		1 046	1 820	410
Koszty finansowe		870	12 187	432
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności		-128	-221	-33
Zysk (strata) brutto		-5 783	52 677	-3 736
Podatek dochodowy	4.1.4.	-2 177	10 396	-1 004
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		-3 607	42 280	-2 732
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0	0
Zysk (strata) netto, w tym:		-3 607	42 280	-2 732
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		-3 197	40 680	-2 761
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym		-409	1 601	30
Inne całkowite dochody				
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		0	0	0
Inne dochody całkowite, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0	0
Inne dochody całkowite przed opodatkowaniem		0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0	0
Inne dochody całkowite netto		0	0	0
Całkowite dochody razem, w tym:		-3 607	42 280	-2 732
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		-3 607	40 680	-2 761
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		0	1 601	30

1.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	4.1.6.	169 142	167 257	76 912
Wartość firmy		41 693	41 693	41 730
Wartości niematerialne		45 339	45 715	46 062
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe		625	1	-624
Należności długoterminowe		807	1 420	1 869
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.1.13.	2 518	1 107	963
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		390	518	708
Aktywa trwałe razem		260 514	257 710	167 621
Aktywa obrotowe				
Zapasy	4.1.7.	392 214	242 037	320 176
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.1.8.	52 662	60 964	68 446
Należności z tytułu podatku dochodowego		693	413	30
Krótkoterminowe aktywa finansowe		481	459	2 605
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.1.9.	48 770	125 916	123 558
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		494 819	429 789	514 815
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
Aktywa obrotowe razem		494 819	429 789	514 815
Aktywa razem		755 333	687 499	682 436

Pasywa

	Nota	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Kapitał własny				
Kapitał akcyjny	4.1.10.	13 936	13 936	13 936
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	4.1.11.	125 560	125 560	138 556
Akcje własne	4.1.11.	-9 290	-9 290	-7 035
Pozostałe kapitały	4.1.11	74 274	74 268	54 896
Zyski zatrzymane	4.1.11	152 332	155 529	140 403
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		356 813	360 004	340 756
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom niekontrolującym		3 849	4 258	2 687
Kapitał własny razem		360 661	364 261	343 442
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu		72 462	73 302	2 356
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.1.13.	990	4 258	656
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		214	233	2 705
Zobowiązania finansowe długoterminowe		19 623	20 586	23 477
Zobowiązania długoterminowe razem		93 290	98 380	29 194
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.1.12	263 597	201 489	291 673
Zobowiązania z tytułu leasingu		6 939	6 919	2 868
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		28 849	12 118	12 034
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		468	2 764	500
Rezerwy krótkoterminowe		1 528	1 568	2 724
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży		301 382	224 858	309 799
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		301 382	224 858	309 799
Zobowiązania RAZEM		394 672	323 238	338 993
Kapitał własny i zobowiązania	12	755 333	687 499	682 436

1.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 31.03.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) brutto	-5 783	52 677	-3 736
Korekty razem	-76 390	-60 647	-72 071
Amortyzacja	5 548	19 260	3 707
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-8	1 301	0
Koszty z tytułu odsetek	200	764	103
Przychody z tytułu odsetek	-35	-221	-66
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-72	49	-49
Zmiana stanu rezerw	-40	-588	483
Zmiana stanu zapasów	-150 177	-83 678	-160 021
Zmiana stanu należności	10 602	14 040	6 852
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	57 144	-10 049	76 953
Inne korekty	448	-1 524	-32
Przychody z tytułu dywidend	0	0	0
Razem przepływy pieniężne z działalności	-82 173	-7 971	-75 806
Zapłacony podatek dochodowy	-2 503	-11 519	-3 490
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-84 676	-19 490	-79 296
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Zbycie wartości niematerialnych	0	0	0
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	72	193	106
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0	0
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0
Dywidendy otrzymane	0	0	0
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	3	403	0
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	119	0
Nabycie wartości niematerialnych	-611	-2 691	-563
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-6 349	-28 285	-1 786
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	0	0	0
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0	0
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	-115	-100
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	0	1 500	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 885	-28 875	-2 344
Wpływy netto z emisji akcji	0	0	0

Otrzymane kredyty i pożyczki	15 468	102 881	0
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	-6 925	-4 670
Wyłacone dywidendy	0	-19 473	0
Spląty kredytów i pożyczek	-963	-106 735	-964
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-692	-6 976	-1 781
Odsetki zapłacone	-164	-606	-103
Inne wpływy (wydatki) finansowe	768	1 686	2 287
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	14 415	-36 148	-5 231
Przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	-77 146	-84 513	-86 871
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0
Razem przepływy pieniężne netto	-77 146	-84 513	-86 871
Środki pieniężne na początek okresu	125 916	210 429	210 429
Środki pieniężne na koniec okresu	48 770	125 916	123 558

1.4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2023-31.03.2023

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	13 936	125 560	-9 290	74 268	155 529	360 004	4 258	364 261
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	-3 197	-3 197	-409	-3 607
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	-3 197	-3 197	-409	-3 607
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	7	0	7	0	7
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	0	7	-3 197	-3 191	-409	-3 600
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	125 560	-9 290	74 274	152 332	356 813	3 849	360 661

Okres 01.01.2022-31.12.2022

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	125 560	-2 365	67 932	142 776	347 840	2 657	350 497
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	40 680	40 680	1 601	42 280
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	40 680	40 680	1 601	42 280
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-6 925	0	0	-6 925	0	-6 925
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	2 157	-2 157	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-19 473	-19 473	0	-19 473
Inne zmiany	0	0	0	4 179	-6 296	-2 118	0	-2 118
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-6 925	6 336	12 753	12 164	1 601	13 765
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	125 560	-9 290	74 268	155 529	360 004	4 258	364 261

Okres 01.01.2022-31.03.2022

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	125 560	-2 365	67 932	143 165	348 228	2 657	350 885
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	-2 761	-2 761	30	-2 732
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	-2 761	-2 761	30	-2 732
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-4 670	0	0	-4 670	0	-4 670
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	12 995	0	-13 036	0	-41	0	-41
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	12 995	-4 670	-13 036	-2 761	-7 473	30	-7 443
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	138 556	-7 035	54 896	140 403	340 756	2 687	343 442

2. KOMENTARZ DO WYNIKÓW

2.1. SYTUACJA MAKROEKONOMICZNA ORAZ KONDYCJA BRANŻY E-COMMERCE

2.1.1. Tempo wzrostu gospodarczego

Pierwszy kwartał 2023 roku przyniósł wyraźny spadek cen surowców energetycznych, wobec ich rekordowych wartości notowanych w roku 2022. Na giełdach obniżeniu uległy zarówno ceny ropy naftowej, gazu ziemnego jak i węgla. Silny spadek cen gazu wynika w szczególności z wyraźnej poprawy perspektyw dostępności tego surowca na rynku europejskim. Wypracowane przez poszczególne państwa sposoby dywersyfikacji dostaw gazu, uniezależniły je w dużej mierze od dostaw z Rosji, co pozytywnie wpłynęło na cenę surowca. Obniżenie cen surowców energetycznych powinno pozytywnie wpłynąć na stabilizację cen produktów konsumpcyjnych, powodując stopniowe zmniejszanie się inflacji. Opublikowany przez GUS wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych w marcu 2023 roku wyniósł 16,1%¹. Opublikowany w dniu 16 maja 2023 roku szybki szacunek produktu krajowego brutto za I kwartał 2023 roku, pokazuje spadek PKB o 0,2%² w porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku.

W I kwartale 2023 roku stopy procentowe pozostały bez zmian, na poziomie z 08 września 2022 roku, kiedy to Rada Polityki Pieniężnej dokonała ostatniej podwyżki. Aktualnie obowiązujące stopy procentowe NBP kształtują się na następujących poziomach: stopa referencyjna: 6,75%, stopa lombardowa: 7,25%, stopa depozytowa: 6,25%.³ Jeśli spadkowy trend inflacji utrzyma się w ciągu roku, z dużym prawdopodobieństwem wrześniowa podwyżka była ostatnią z tego cyklu.

Zgodnie z szacunkami zawartymi w publikacji Instytutu Prognoz i Analiz Gospodarczych (IPAG) z 10 maja 2023 roku, tempo wzrostu produktu krajowego brutto w I kwartale 2023 roku było ujemne i wyniosło -0,9%.⁴ Był pierwszy spadek PKB po ośmiu kolejnych kwartałach jego wzrostu. Według specjalistów instytutu, podstawowymi przyczynami hamowania gospodarki były wysokie stopy procentowe, wzrost cen (głównie energii i jej nośników) oraz poziom niepewności związany z trwającą wojną w Ukrainie.

Wszystkie kraje europejskie borykają się także z dużym wzrostem cen towarów i usług oraz z ograniczeniem wzrostu gospodarczego. Zgodnie z szacunkami Eurostatu, w całej Unii Europejskiej inflacja HICP w marcu 2023 roku osiągnęła wartość 8,3%, natomiast w strefie euro 6,9%.⁵

2.1.2. Rynek motoryzacyjny

Według danych opublikowanych w raporcie Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców, w I kwartale 2023 roku ogółem zarejestrowano 416,5 tys. szt. pojazdów wobec 400,5 tys. w I kwartale 2022, co oznacza wzrost o 3,99%. Liczba zarejestrowanych samochodów osobowych oraz ciężarowych o masie do 3,5t. wzrosła o 3,88% i wyniosła 333,4 tys.⁶ Zestawienie liczby rejestracji nowych samochodów osobowych oraz ciężarowych o masie do 3,5t. prezentowane przez Polski Związek Przemysłu

¹ Źródło danych GUS, [stat.gov.pl/obszary-tematyczne/ceny-handel/wskazniki-cen/wskazniki-cen-towarow-i-uslug-konsumpcyjnych-w-marcu-2023-roku,2,137.html]

² Źródło danych GUS, [stat.gov.pl/obszary-tematyczne/rachunki-narodowe/kwartalne-rachunki-narodowe/szybki-szacunek-produktu-krajowego-brutto-za-i-kwartał-2023-roku,1,41.html]

³ Źródło: NBP, [www.nbp.pl/home.aspx?f=/dzienne/stopy_archiwum.htm], kwiecień 2023.

⁴ Źródło: IPAG, [www.ipag.org.pl/Content/Uploaded/files/Prognozy_IPAG_2023_2(118).pdf, maj 2023]

⁵ Źródło: Eurostat, HICP – monthly data (annual rate of change), [ec.europa.eu/eurostat/databrowser/view/prc_hicp_manr/default/table?lang=en]

⁶ Źródło: CEPIK, [www.cepik.gov.pl/statystyki], marzec 2023

Motorowego pokazuje, że w I kwartale 2023 roku zarejestrowano 138,9 tys. sztuk co oznacza wzrost o 17,8% w stosunku do I kwartału 2022 roku.⁷

Zgodnie z raportem Instytutu Badań Rynku Motoryzacyjnego SAMAR, w I kwartale 2023 roku do Polski zostało sprowadzonych 189 364 sztuki używanych samochodów osobowych i dostawczych do 3,5 tony, co w porównaniu do I kwartału 2022 roku oznacza spadek o 4,3%. Rejestracja samych samochodów osobowych wykazała spadek rok do roku o 3,8% i zamknęła się liczbą 172 866 sztuk.⁸

2.1.3. Rynek oponiarski

W oparciu o dane opublikowane przez ETRMA (European Tyre and Rubber Manufacturers' Association), można zauważyć spadek sprzedaży opon do samochodów osobowych o -12% w odniesieniu kwartał do kwartału. Sprzedaż w I kwartale 2023 roku zamknęła się liczbą 54 664 tys.⁹ opon, podczas gdy w I kwartale roku poprzedniego wynosiła 61 833 tys. sztuk. Spadek dotknął wszystkich segmentów opon, tj. do samochodów ciężarowych -18%, rolniczych -39% i motocyklowych -3%. Autorzy raportu wskazują, iż spadek popytu należy postrzegać w kontekście utrzymującej się wysokiej inflacji na wszystkich rynkach europejskich oraz przedłużającego się negatywnego wpływu wojny w Ukrainie.

Według danych opublikowanych przez Polski Związek Przemysłu Oponiarskiego, sprzedaż opon w Polsce w I kwartale 2023 roku zmniejszyła się w większości segmentów. Sprzedaż opon do samochodów osobowych spadła o -25%, dostawczych o -37%, do maszyn rolniczych o -34%, a do samochodów ciężarowych o -37%.¹⁰ Wzrost zanotowano tylko w segmencie opon motocyklowych o 2%. Specjaliści z PZPO mają nadzieję, że jest to stan tymczasowy i wraz z prognozowaną spadającą inflacją, rynek się odbije w kolejnych miesiącach roku 2023.

2.1.4. Rynek narzędzi i DIY

Trendy panujące na rynku budowlanym, szczególnie związane z budownictwem mieszkaniowym, niewątpliwie mają wpływ na rynek narzędzi, z uwagi na dużą wzajemną korelację. Według wstępnych danych opublikowanych przez Główny Urząd Statystyczny, liczba mieszkań oddanych do użytkowania w I kwartale 2023 roku wyniosła 54,9 tys.¹¹ mieszkań, co oznacza wzrost o 0,1% w stosunku do analogicznego okresu roku 2022. Pomimo wzrostu ilości mieszkań oddanych do użytkowania, niepokojącym zjawiskiem jest spadek zarówno ilości wydanych pozwoleń na budowę, jak również mniejsza ilość mieszkań, których budowę rozpoczęto.

Ograniczenie niektórych inwestycji z uwagi na rosnące ceny materiałów budowlanych i narzędzi, wpłynęło na zmniejszenie się popytu na te grupy towarowe, hamując jednocześnie dotychczasowy trend wzrostowy ich cen. Widać to w analizie zmian cen materiałów budowlanych w I kwartale 2023 roku, gdzie ceny średnio wzrosły o 14% w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego.

Efekty czasowego spowolnienia w segmencie narzędzi remontowo-budowlanych, spółka zależna Rotopino.pl S.A. kompensuje, zwiększając w strukturze sprzedaży udział produktów w kategorii dom i ogród.

⁷ Źródło: PZPM, [www.pzpm.org.pl/pl/Rynek-motoryzacyjny/Rejestracje-Pojazdow/Rejestracje-samochody-osobowe-i-dostawcze/Marzec-2023r2]

⁸ Źródło: Money, [www.money.pl/gospodarka/wzrost-aut-uzywanych-sprowadzanych-do-polski-niemcy-naczele-6884113205853120a.html]

⁹ Źródło: ETRMA, [www.etrma.org/wp-content/uploads/2023/04/ETRMA-tyre-sales-Q12023-press-release_25042023.pdf]

¹⁰ Źródło: PZPO, [pzpo.org.pl/]

¹¹ Źródło danych GUS: [stat.gov.pl/obszary-tematyczne/przemysl-budownictwo-srodki-trwale/budownictwo/budownictwo-mieszkaniowe-w-okresie-styczen-marzec-2023-roku,5,138.html], kwiecień 2023

2.1.5. Rynek rowerowy

W I kwartale 2023 roku dostępność produktów na rynku rowerowym była na wysokim poziomie, jednak z powodu inflacji można było zaobserwować ograniczenie popytu. Na tle całego rynku rowerowego bardzo dobrze poradziła sobie spółka zależna Dadelo S.A., której przychody w I kwartale 2023 roku wzrosły o niemal 50% w porównaniu do analogicznego okresu poprzedniego roku.

Impulsem do wzrostu rynku rowerowego w następnych latach, może być polityka europejska oraz wspieranie inicjatyw proekologicznych na poziomie zarówno lokalnym, jak również krajowym. W lutym 2023 roku Parlament Europejski przyjął historyczną rezolucję, wzywającą Komisję Europejską do opracowania unijnej strategii rowerowej. Głównym założeniem strategii ma być podwojenie w całej Europie ilości kilometrów przejechanych rowerem do 2030 roku.¹² W rezolucji Parlament Europejski wzywa Komisję Europejską i państwa członkowskie do wspierania produkcji rowerów i komponentów „Made in Europe”.

2.1.6. Rynek e-commerce

Obserwując rozwój rynku e-commerce w ostatnich kwartałach, można zauważyć, że pomimo nieznacznego przyhamowania wzrostu w niektórych branżach, rynek sukcesywnie rośnie i dostosowuje się do wymagań konsumentów. Niewielkie zatrzymanie w realizowanym wzroście spowodowana jest przede wszystkim z czasowym ograniczeniem konsumpcji ze względu na ponadprzeciętny wzrost cen artykułów konsumpcyjnych. Najwięksi operatorzy na rynku e-commerce deklarują zmniejszenie zatrudnienia, jednocześnie oferują podwyżki walcząc o talenty w branży.¹³ Firmy, które mają ugruntowaną pozycję na rynku e-commerce, wzrastają z kwartału na kwartał umacniając swoją pozycję i rozpoznawalność marki. Niektóre firmy wykorzystując swoją pozycję i panujący trend, dokonują przejęć, rozbudowując sieć sprzedaży i docierając do nowych segmentów klientów. Widocznym wyrażnie trendem jest automatyzacja procesów logistycznych, co skraca czas obsługi klienta i polepsza doświadczenia zakupowe klientów. W badaniu realizowanym w I kwartale 2023 roku przez firmę Inquiry widać utrzymanie trendów zakupowych online Polaków. Zakupy produktów dokonywane są głównie za pośrednictwem dużych platform marketplace¹⁴

2.1.7. Zmiany prawne

Z dniem 01 stycznia 2023 roku weszły w życie zmiany w polskim prawie dotyczące praw konsumentów. Wynikają one z implementacji trzech unijnych dyrektyw: Omnibus, Towarowej oraz Cyfrowej. Zmiany obejmują wprowadzenie odpowiednich zapisów głównie w ustawie o prawach konsumenta, ustawie o przeciwdziałaniu nieuczciwym praktykom rynkowym, ustawie o informowaniu o cenach towarów i usług oraz w Kodeksie cywilnym.¹⁵ Celem zmian w przepisach jest lepsza ochrona konsumentów w dynamicznie rozwijającym się e-handlu oraz walka z niekorzystnymi dla konsumentów zjawiskami dotyczącymi fikcyjnych promocji.

Zmiany odnoszące się do ogółu praw konsumentów, dotyczą transakcji handlowych przede wszystkim pomiędzy przedsiębiorcą a konsumentem, dlatego są w kręgu zainteresowania Spółek Grupy OPONEO.PL. W związku z tym, wszystkie zmiany prawne są niezwłocznie wdrażane przez Grupę w praktykach i procedurach sprzedażowych.

¹² Źródło: Parlament Europejski, [www.europarl.europa.eu/doceo/document/B-9-2023-0102_EN.html]

¹³ Źródło: My Company Polska, [mycompanypolska.pl/artukul/raport-e-commerce-jak-sprzedawac-online-w-2023-roku/11323]

¹⁴ Źródło: Inquiry, [retailnet.pl/2023/02/09/badanie-inquiry-w-internecie-polacy-najchetniej-kupuja-obuwie/]

¹⁵ Źródło: Infor, [www.infor.pl/prawo/prawa-konsumenta/prawa-konsumenta/5638847,prawa-konsumenta-zmiany-2023.html]

2.2. GŁÓWNE CZYNNIKI KSZTAŁTUJĄCE WYNIKI FINANSOWE GRUPY OPONEO.PL

Podstawowe pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów Grupy OPONEO.PL

Podstawowe pozycje skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów Grupy OPONEO.PL	01.01.2023-31.03.2023	01.01.2022-31.03.2022	Zmiana	
			w tys. zł	w %
Przychody ze sprzedaży	292 188	275 927	16 261	5,89%
Koszt własny sprzedaży	-240 591	-228 952	-11 639	5,08%
Koszty operacyjne (ogólnego zarządu i sprzedaży)	-56 744	-50 439	-6 305	12,50%
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-685	-216	-469	217,13%
Wynik na działalności finansowej*	49	-56	105	-187,50%
Wynik brutto	-5 783	-3 736	-2 047	54,79%
Podatek dochodowy	2 176	1 004	1 172	116,73%
Wynik netto	-3 607	-2 732	-875	32,03%
<i>W tym przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej</i>	<i>-3 197</i>	<i>-2 761</i>	<i>-436</i>	<i>15,79%</i>

*Łącznie z udziałem w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności oraz wynikiem ze sprzedaży udziałów jednostek.

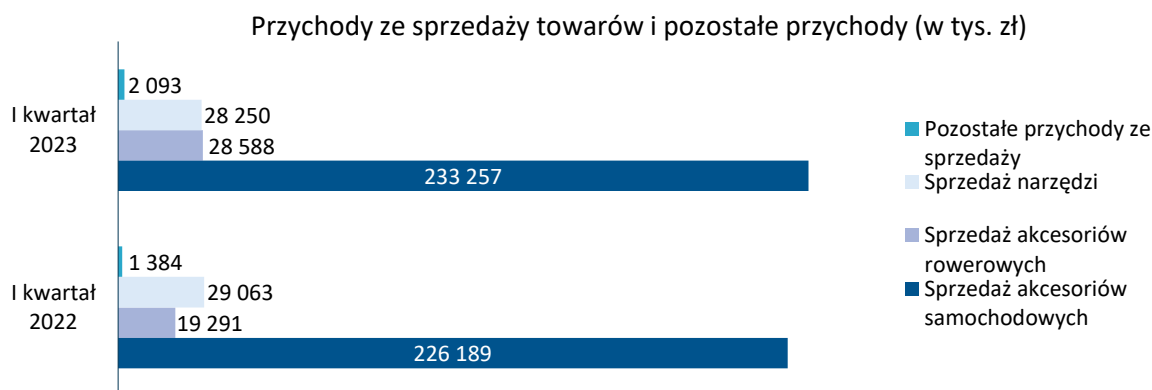
2.2.1. Podstawowe dane spółek zależnych

Dane spółek zależnych	Aktywa trwałe na koniec okresu	Suma bilansowa na koniec okresu	Wynik netto bieżącego okresu
Opony.pl Sp. z o.o.	624	1 160	28
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	0	230	-4
Oponeo.CO.UK LTD	0	5 602	1 410
Oponeo.de GmbH	0	4 549	464
Dadelo S.A.	19 303	130 027	-1 003
Oponeo International sp. z o.o.	0	2 467	-83
Rotopino.pl S.A.	3 009	32 984	-615

2.2.2. Przychody ze sprzedaży

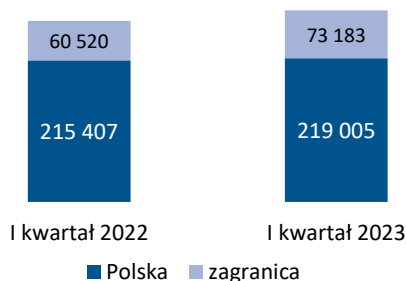
W I kwartale 2023 roku Grupa OPONEO.PL uzyskała przychody ze sprzedaży na poziomie 292 188 tys. zł wobec 275 927 tys. zł w analogicznym okresie poprzedniego roku, co oznacza wzrost o 5,89%.

Największy udział w przychodach Grupy stanowią przychody ze sprzedaży towarów w segmencie akcesoriów samochodowych 79,8% osiągając wartość 233 257 tys. zł, co oznacza wzrost o 3,12% w porównaniu do I kwartału 2022 roku. Największy wzrost przychodów ze sprzedaży towarów został zrealizowany w segmencie akcesoriów rowerowych (wzrost o 48,19%) osiągając wartość 28 588 tys. zł. Segment narzędzi zanotował spadek przychodów ze sprzedaży towarów o 2,8% w porównaniu do poprzedniego okresu osiągając wartość 28 250 tys. zł.

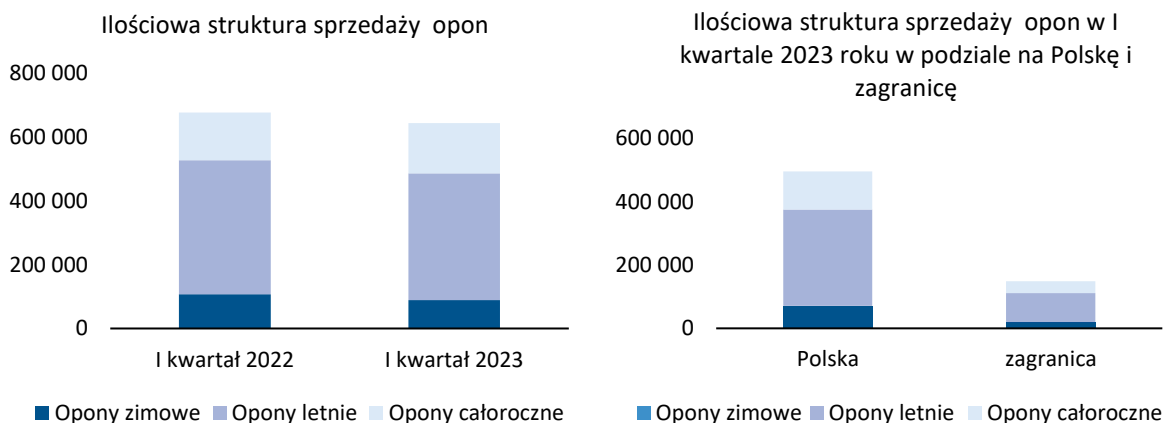


Przychody z transakcji krajowych wyniosły 219 005 tys. zł, co oznacza wzrost o 1,67% w porównaniu do I kwartału 2022 roku. Udział sprzedaży krajowej w przychodach ogółem wyniósł 74,95%. Przychody ze sprzedaży zagranicznej wzrosły o 20,92% i wyniosły 73 183 tys. zł. Jednocześnie wzrósł o 3,11% udział sprzedaży zagranicznej w strukturze sprzedaży ogółem w porównaniu do poprzedniego kwartału.

Przychody ze sprzedaży w podziale na Polskę i zagranicę w ujęciu kwartalnym (w tys. zł)



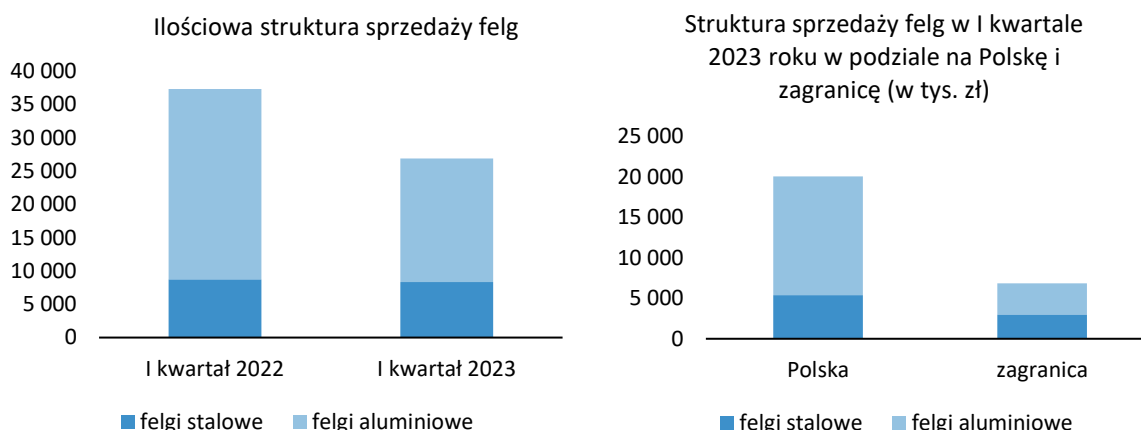
W I kwartale 2023 roku Grupa OPONEO.PL sprzedała w sumie 643,9 tys. sztuk opon. Sprzedaż opon generuje największy przychód w strukturze sprzedaży całej Grupy.



W I kwartale 2023 roku sprzedaż opon letnich zmniejszyła się o 5,24%, co wynikało z opóźnienia sezonu wymiany opon zimowych na letnich, natomiast sprzedaż opon całorocznych wzrosła o 4,86%. Wolumen sprzedaży opon zimowych zanotował spadek o 17,15% w porównaniu do I kwartału 2022 roku spowodowany odmiennym okresem szczytu sezonu sprzedaży opon zimowych od poprzedniego. Całkowita ilość sprzedanych opon w Grupie obniżyła się o 4,89% w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Spadek sprzedaży w Grupie OPONEO.PL, wynika z ogólnego trendu na rynku opon w I kwartale 2023 roku. Jest on jednak o wiele niższy niż spadek na rynku polskim, gdzie sprzedaż opon do samochodów osobowych spadła o 25% i w całej Europie, gdzie spadek w segmencie aut osobowych wyniósł 12%.

W I kwartale 2023 roku Grupa OPONEO.PL kontynuowała sprzedaż opon z opcją montażu w sieci serwisów partnerskich. Na dzień 31 marca 2023 roku usługa dostępna była w 1 128 warsztatach w Polsce. W I kwartale 2023 roku, 5,49% klientów skorzystało z zakupów opon przez Oponeo.pl wraz z montażem w wybranym serwisie w Polsce.

W I kwartale 2023 roku Grupa OPONEO.PL na wszystkich rynkach sprzedała łącznie 26,9 tys. felg, co oznacza zmniejszenie o 27,9% w porównaniu do I kwartału 2022 roku.



Wynik

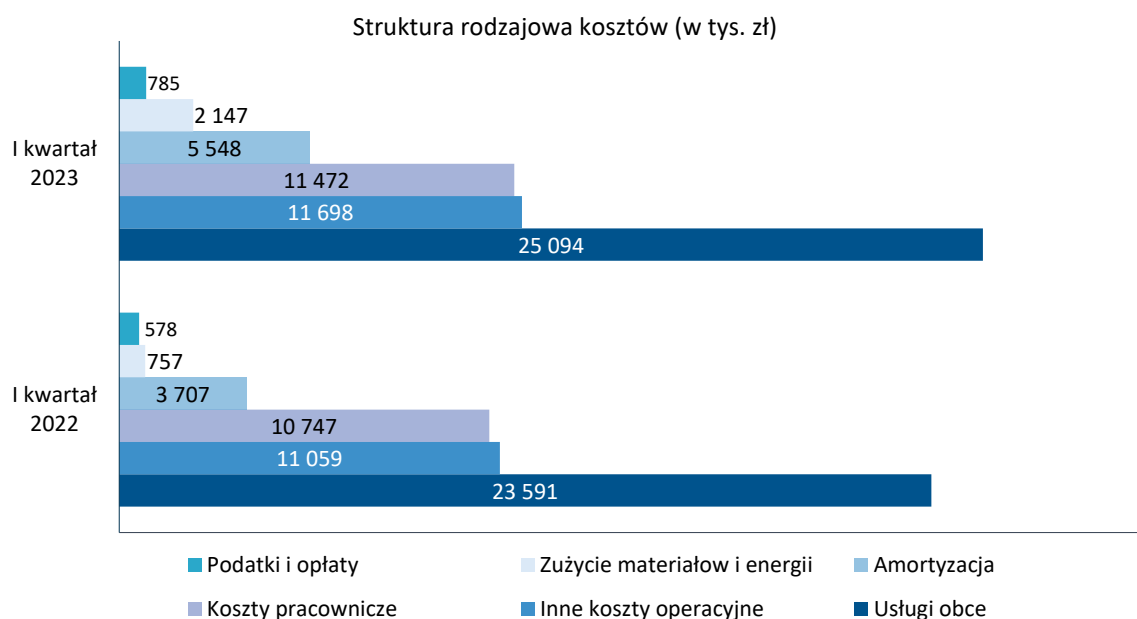
W I kwartale 2023 roku wynik netto wyniósł -3 607 tys. zł wobec -2 732 tys. zł straty netto w I kwartale 2022 roku.

Wynik z działalności finansowej łącznie z udziałem w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności wyniósł 49 tys. zł, wobec straty -56 tys. w I kwartale 2022 roku. Wynik z działalności operacyjnej wyniósł -685 tys. zł wobec -216 tys. zł wygenerowanego w I kwartale 2022 roku.

2.2.3. Koszty

Głównym elementem kosztów operacyjnych Grupy OPONEO.PL są koszty usług obcych. W I kwartale 2023 roku wyniosły one 25 094 tys. zł i stanowiły 44,22% całości kosztów operacyjnych. Zmniejszyła się jednak ich dynamika wzrostu, gdyż obecnie wzrosły o 6,37% w porównaniu do poprzedniego kwartału, natomiast rok temu wzrost ten wynosił 22,18%. Wzrost kosztów usług obcych wynika przede wszystkim z podstawowej działalności Grupy i związany jest ze wzrostem cen zewnętrznych usług logistycznych w zakresie dostarczania towarów do klientów oraz obsługi głównego magazynu. Jedną piątą kosztów operacyjnych stanowią koszty pracownicze (wynagrodzenia i inne świadczenia pracownicze). W I kwartale 2023 roku zamknęły się w kwocie 11 472 tys. zł. W porównaniu do I kwartału 2022 roku wzrosły one o 6,75% na co miał wpływ wzrost wynagrodzeń spowodowany sytuacją na rynku pracy. Wzrost o 5,78% innych kosztów operacyjnych, wynika ze wzrostu cen kosztów działań marketingowych, które Grupa sukcesywnie prowadzi w różnych mediach zwiększając ich skalę proporcjonalnie do wzrostu przychodów.

Prawie dziesięcioprocentowy udział w kosztach stanowi amortyzacja, która w I kwartale 2023 roku wyniosła 5 548 tys. zł notując wzrost o 49,66% w porównaniu do analogicznego okresu poprzedniego roku. Wzrost amortyzacji związany jest przede wszystkim z przyjęciem do użytkowania na podstawie umowy długoterminowej nowej hali magazynowej oraz jej wyposażenia w systemy regałów do przechowywania towarów i dodatkowych wózków widłowych, niezbędnych do sprawnej obsługi logistycznej.



2.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Na dzień 1 marca 2023 roku aktywa ogółem Grupy OPONEO.PL wynosiły 755 333 tys. zł i były o 10,68% wyższe w porównaniu ze stanem na koniec marca 2022 roku.

2.3.1. Aktywa

Główne elementy aktywów Grupy to:

- Zapasy o wartości 392 214 tys. zł stanowiące 51,93% aktywów, które wzrosły w ciągu roku o 22,50%.
- Rzeczowe aktywa trwałe – 31 marca 2023 roku wynosiły 169 142 tys. zł (22,39% aktywów) i były wyższe o 119,92% od wartości rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31 marca 2022 roku.
- Środki pieniężne i ich ekwiwalenty – 31 marca 2023 roku wynosiły one 48 770 tys. zł, co stanowiło 6,46% aktywów. Stan ich był o 60,53% niższy w porównaniu do stanu na koniec marca 2022 roku.
- Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności – wynosiły one 52 662 tys. zł, czyli 6,97% całości aktywów. Wartość ich była o 23,06% niższa w porównaniu do stanu na 31 marca 2022 roku.
- Wartości niematerialne – wycenione na 45 339 tys. zł (6,0% aktywów). Były one o 1,57% niższe w porównaniu do stanu z 31 marca 2022 roku.
- Wartość firmy – na dzień 31 marca 2023 roku wynosiła 41 693 tys. zł i stanowiła 5,52% całości aktywów.

2.3.2. Pasywa

Na dzień 31 marca 2023 roku Grupa OPONEO.PL dysponowała kapitałem własnym w wysokości 360 661 tys. zł co oznacza, że w 47,75% finansowała swoją działalność ze środków własnych. Prawie 35% w ogólnej strukturze pasywów stanowią zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania. Na koniec marca 2023 roku ich wartość wynosiła 263 597 tys. zł. W porównaniu do 31 marca 2022 roku zmniejszyły się one o 9,63%. Na koniec marca 2023 roku znaczącą

pozycją w pasywach były też długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu, których wartość ustaliła się na poziomie 72 462 tys. zł. Ich ponad trzydziestokrotny wzrost w porównaniu do 31 marca 2023 roku, wynika z przejścia w 2022 roku do użytkowania powierzchni magazynowej w Zelgoszczy, stanowiącej główny magazyn Grupy.

2.4. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE

W I kwartale 2023 roku Grupa OPONEO.PL odnotowała przepływy pieniężne na poziomie -77 146 tys. zł w stosunku do przepływów wielkości -86 871 tys. zł w I kwartale 2022 roku. Na ustalenie takiego wyniku miały wpływ:

- Ujemne przepływy pieniężne z działalności operacyjnej w wysokości -84 676 tys. zł, na które składają się m.in.: strata brutto w wysokości -5 783 tys. zł, wzrost zapasów o 150 177 tys. zł, zwiększenie stanu zobowiązań o 57 144 tys. zł oraz spadek należności o 10 602 tys. zł.
- Ujemne przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej -6 885 tys. zł to przede wszystkim efekt zakupu aktywów.
- Dodatkowo przepływy pieniężne z działalności finansowej w wysokości 14 415 tys. zł, na które składają się głównie saldo otrzymanych oraz spłaconych kredytów i pożyczek, a także płatności z tytułu umów leasingu finansowego.

2.5. WSKAŹNIKI FINANSOWE

Grupa OPONEO.PL prezentuje wybrane wskaźniki finansowe, ponieważ w jej opinii są one - łącznie z danymi prezentowanymi w sprawozdaniach finansowych - źródłem wartościowych informacji o sytuacji finansowej i operacyjnej, jak również ułatwiają analizę i ocenę osiągniętych przez Grupę Kapitałową wyników finansowych na przestrzeni roku 2022 i 2023.

Wskaźniki finansowe Grupy zostały przedstawione zgodnie z wytycznymi Europejskiego Urzędu Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (d. ESMA) w zakresie Alternatywnych Pomiarów Wyników (wskaźniki APM), w celu ujednocnienia sposobu obliczania wskaźników spółek giełdowych na rynku GPW.

Zaprezentowane przez Grupę wybrane wskaźniki (rentowności, płynności i zadłużenia oraz rotacji majątku) stanowią standardowe miary i wskaźniki powszechnie stosowane w analizie finansowej. Ich dobór został poprzedzony oceną ich przydatności pod kątem specyfiki działalności Grupy i dostarczenia inwestorom dodatkowych, przydatnych informacji na temat sytuacji finansowej, przepływów pieniężnych i efektywności finansowej Grupy. W opinii Emitenta pozwala to ocenić w sposób najbardziej optymalny przedstawione wyniki finansowe. Trzeba jednak podkreślić, że zastosowane przez Grupę wskaźniki APM powinny być analizowane wyłącznie jako dodatkowe informacje wspomagające ocenę finansową i rozpatrywane łącznie ze wszystkimi danymi i informacjami wynikającymi z opublikowanych sprawozdań finansowych Grupy.

Wzrost kosztów sprzedaży oraz kosztów ogólnego zarządu w I kwartale 2023 roku, spowodował zmniejszenie się marży EBIT o 0,66 p.p. oraz marży EBITDA o 0,11 p.p. przyjmując wartość ujemną - 0,11%. Jedynie marża brutto na sprzedaży wzrosła o 0,64 p.p. ustalając swoją wartość na poziomie 17,66%. W związku z obniżeniem wyniku netto, marża zysku netto obniżyła się o do poziomu -1,23%, co oznacza zmniejszenie o 0,24 p.p. w porównaniu do I kwartału 2022 roku. Zmniejszenie wyniku netto i zwiększenie aktywów, w szczególności w pozycjach rzeczowe aktywa trwałe oraz zapasy, wpłynęło na wielkość wskaźnika zwrotu z aktywów, który osiągnął poziom -0,48%, co oznacza spadek o 0,08 p.p. Z kolei mniejszy wynik netto i zwiększenie kapitałów własnych Spółki, znalazły odzwierciedlenie w zmniejszonym do poziomu -1,00% wskaźniku zwrotu z kapitału.

Wskaźniki rentowności %	I kw. 2023	2022	I kw. 2022
Marża EBIT w % (EBIT/Przychody ze sprzedaży) x 100%	-2,00%	3,73%	-1,33%
Marża EBITDA w % (EBITDA/Przychody ze sprzedaży) x 100%	-0,10%	4,87%	0,01%
Marża brutto na sprzedaży w % (Zysk brutto ze sprzedaży/Przychody ze sprzedaży) x 100%	17,66%	19,74%	17,02%
Marża zysku (straty) netto w % (Zysk netto/Przychody ze sprzedaży) x 100%	-1,23%	2,49%	-0,99%
Wskaźnik zwrotu z aktywów – ROA (Zysk netto/ Aktywa razem) x 100%	-0,48%	6,15%	-0,40%
Wskaźnik zwrotu z kapitału – ROE (Zysk netto/ Kapitał własny) x 100%	-1,00%	11,61%	-0,80%

Zmniejszone aktywa obrotowe przy jednoczesnej redukcji zobowiązań krótkoterminowych, pozwoliły utrzymać wskaźnik płynności bieżącej na stabilnym poziomie 1,64 zbliżonym do poprzedniego okresu (spadek o 0,02). Jednocześnie z uwagi na wzrost udziału zapasów w aktywach obrotowych (51,93%) oraz obniżenie stanu środków pieniężnych, zmniejszeniu uległ wskaźnik płynności przyspieszonej osiągając wartość 0,34. Znaczące obniżenie stanu środków pieniężnych, miało bezpośrednie przełożenie na spadek wskaźnika płynności gotówkowej do wartości 0,16. Pomimo zmniejszenia się wskaźników płynności, sytuacja płynnościowa w Grupie jest na dobrym i stabilnym poziomie. Znaczący wzrost zobowiązań długoterminowych z tytułu leasingu, znalazł odbicie we wzroście wskaźnika zadłużenia ogólnego, który na koniec I kwartału 2023 roku wyniósł 52,25%. Duży wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych, zmniejszył wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym o 2,58 p.p. w porównaniu do I kwartału 2022 roku i osiągnął wartość 72,23%. Pomimo jego pogorszenia, jest on na dobrym i dopuszczalnym poziomie.

Wskaźniki płynności i zadłużenia	I kw. 2023	2022	I kw. 2022
Wskaźnik płynności bieżącej (Aktywa obrotowe/Zobowiązania krótkoterminowe)	1,64	1,91	1,66
Wskaźnik płynności przyspieszonej (Aktywa obrotowe - zapasy - rozliczenia międzyokresowe czynne)/Zobowiązania krótkoterminowe	0,34	0,83	0,63
Wskaźnik płynności gotówkowej (Środki pieniężne i ich ekwiwalenty/Zobowiązania krótkoterminowe)	0,16	0,56	0,40
Wskaźnik zadłużenia ogólnego w % (Zobowiązania ogółem/Aktywa ogółem) x 100%	52,25%	47,02%	49,67%
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym (Aktywa trwałe/Kapitał własny) x 100%	72,23%	70,75%	48,81%

Wydłużenie cyklu rotacji zapasów ze 125,86 dni do 146,72 dni, związane było ze zwiększeniem stanu zapasów Grupy. Skróceniu natomiast uległ cykl rotacji należności z 22,33 dni w okresie poprzednim do 16,22 w okresie bieżącym. Zmniejszenie się tego wskaźnika, przy wzrastających przychodach ze sprzedaży, pokazuje szybszy spływ należności, co jest zjawiskiem pozytywnym dla finansów Grupy. Pozytywną tendencję pokazuje również wskaźnik rotacji zobowiązań, który osiągnął wartość 92,83 dni, zmniejszając się o 8,22 dni w porównaniu do I kwartału 2022 roku. Pomimo zwiększenia wskaźnika cyklu środków pieniężnych do 70,11 dni, jest on na akceptowalnym poziomie.

Wskaźniki rotacji majątku	I kw. 2023	2022	I kw. 2022
Cykl zapasów w dniach (Zapasy*90/Koszt własny sprzedaży)	146,72	64,05	125,86
Cykl należności w dniach (Należności z tytułu dostaw i usług*90/Przychody ze sprzedaży)	16,22	12,95	22,33
Cykl zobowiązań bieżących w dniach (Zobowiązania krótkoterminowe*90/Przychody ze sprzedaży)	92,83	47,75	101,05
Cykl środków pieniężnych w dniach (cykl zapasów + cykl należności – cykl zobowiązań bieżących)	70,11	29,24	47,14

2.6. INFORMACJE NA TEMAT SEZONOWOŚCI

Głównym źródłem dochodów (ponad 79%) Grupy OPONEO.PL jest sprzedaż akcesoriów samochodowych (opony, felgi i akcesoria samochodowe), która charakteryzuje się istotnymi wahaniami sezonowymi. Zaobserwowane wahania sezonowe występują dwukrotnie w ciągu roku kalendarzowego. Ma to związek z cyklem wymiany opon, który jest ściśle uzależniony od warunków meteorologicznych wpływających na warunki jazdy pojazdami mechanicznymi. Chronologicznie pierwszy szczyt sezonowości ma miejsce na przełomie zimy i wiosny, kiedy użytkownicy samochodów zmieniają opony zimowe na opony letnie. Po raz drugi zjawisko sezonowości daje o sobie znać na przełomie jesieni i zimy, kiedy kierowcy decydują się na zmianę opon letnich na opony zimowe. Należy przy tym mieć na uwadze, że rzeczywiste warunki pogodowe mogą znacznie różnić się od charakterystycznych dla określonych pór roku. Przekłada się to na zmiany w rozkładzie poziomu sprzedaży w poszczególnych okresach. Sprzedaż felg jest w miarę równomiernie rozłożona w ciągu roku.

W segmencie rowerów i akcesoriów rowerowych, występuje także zauważalna sezonowość dotycząca określonych grup towarów. Pierwszym rodzajem towarów wykazującym sezonowość jest sprzedaż rowerów oraz bagażników do przewozu rowerów, gdzie szczytowe wartości powtarzają się w okresie wiosenno-letnim. Drugi rodzaj towarów wypełnia okres jesienno-zimowy i jest to sprzedaż trenerów rowerowych. Trzecim rodzajem towarów jest odzież, gdzie zarówno odzież letnia, jak i zimowa, odznaczają się większym zainteresowaniem, w zależności od pory roku i warunków atmosferycznych.

W segmencie narzędzi i elektronarzędzi nie występują typowe zjawiska sezonowości. Wahania wolumenów sprzedażowych w tym segmencie, wynikają z dynamiki inwestycji prowadzonych w branży budowlanej oraz od cyklu koniunkturalnego występującego w tych inwestycjach. Zauważa się zmiany w popycie na narzędzia w okresach wzmożonych remontów, czyli w okresie wiosenno-letnim.

2.7. ISTOTNE WYDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy OPONEO.PL S.A. z siedzibą w Bydgoszcy dnia 17 maja 2023 roku podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku za rok obrotowy od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku decydując o przeznaczeniu zysku netto za rok obrotowy od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2022 roku w kwocie 40 509 640,03 zł w następujący sposób:

- kwotę w wysokości 27.531.560,0 (słownie: dwadzieścia siedem milionów pięćset trzydzieści jeden tysięcy pięćset sześćdziesiąt złotych 00/100) przeznaczyć na wypłatę dla akcjonariuszy Spółki dywidendy w kwocie 2,00 zł (słownie: dwa złote 00/100) na jedną akcję,

- pozostałą kwotę w wysokości 12.978.080.03 zł (słownie: dwanaście milionów dziewięćset siedemdziesiąt osiem tysięcy osiemdziesiąt złotych 03/100) przeznaczyć na zasilenie kapitału zapasowego

Ponadto Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy OPONEO.PL S.A. z siedzibą w Bydgoszczy dnia 17 maja 2023 roku podjęło uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na nabycie przez Spółkę akcji własnych.

2.8. PERSPEKTYWY GRUPY OPONEO.PL

2.8.1. Czynniki zewnętrzne mające wpływ na wyniki

W kolejnych miesiącach i kwartałach 2023 roku, bezpośredni wpływ na kształtowanie się popytu konsumenckiego, będzie mieć niewątpliwie zahamowanie wzrostu cen. Stabilizacja cen i prognozowany spadek inflacji, powinien przełożyć się na wzrost sprzedaży detalicznej, która w marcu 2023 roku zanotowała spadek o 7,3%¹⁶ w porównaniu do marca 2022 roku. W I kwartale 2023 roku sprzedaż zmalała rok do roku o 3,5%. Pozytywnym symptomem jest wzrost sprzedaży detalicznej o 14,0% w marcu 2023 roku w porównaniu do lutego 2023 roku.

Według analityków NBP w kolejnych miesiącach i kwartałach powinniśmy zaobserwować stopniowe zmniejszanie się inflacji CPI. Projekcja NBP dotycząca inflacji na rok 2023 zakłada ustalenie się rocznego wskaźnika cen na poziomie 11,9%, jednocześnie zakłada dynamikę PKB Polski w 2023 roku na poziomie 0,9%.¹⁷ Projekcja została sporządzona przy założeniu stałych stóp procentowych. Międzynarodowy Fundusz Walutowy prognozuje natomiast, że wzrost gospodarczy Polski w 2023 roku wyniesie 0,3%, a wskaźnik zmiany cen konsumpcyjnych ukształtuje się na poziomie 11,9%.¹⁸ Z kolei Komisja Europejska w lutym 2023 roku obniżyła prognozę polskiego PKB na 2023 rok z szacowanych wcześniej 0,7% do 0,4%, natomiast wskaźnik inflacji z prognozowanych w listopadzie 13,8% do 11,7%.¹⁹

Prognozy przedstawione przez Instytut Prognoz i Analiz Gospodarczych dotyczące popytu krajowego, pokazują tendencję wzrostową i w całym 2023 roku, popyt krajowy powinien zwiększyć się o 1,7%.²⁰ Analitycy szacują również, że w kolejnych kwartałach będzie następować zwiększenie poziomu spożycia w sektorze gospodarstw domowych, po spadku 2,4% notowanym w I kwartale 2023 roku.

W opublikowanej przez Komisję Europejską prognozie PKB dla strefy euro oraz dla całej Unii Europejskiej wskazano, że według przewidywań wzrost gospodarczy w 2023 roku wyniesie 0,8% w UE oraz 0,9% w strefie euro.²¹ Komisja Europejska przewiduje, że inflacja w 2023 roku w UE spadnie do 6,4%.

Ponieważ Grupa OPONEO.PL swoją sprzedaż realizuje przez internet, niezwykle ważne są trendy panujące na rynku e-commerce i rozwój sprzedaży online. Dlatego obserwujemy cały czas rozwój rynku e-commerce i kanałów zdalnych, dostosowując na bieżąco interfejsy narzędzi sprzedażowych do działań konkurencji i wymagań klientów. Według Insider Intelligence, w 2023 roku nastąpi dalszy rozwój tzw. m-commerce, czyli sprzedaży za pomocą telefonów.²² Klienci wybierający zakup za pomocą

¹⁶ Źródło danych GUS, [stat.gov.pl/obszary-tematyczne/ceny-handel/handel/dynamika-sprzedazy-detalicznej-w-marcu-2023-roku,14,100.html]

¹⁷ Źródło: NBP, [nbp.pl/projekcja-inflacji-i-pkb-marzec-2023/]

¹⁸ Źródło: Międzynarodowy Fundusz Walutowy, [www.imf.org/en/Countries/POL]

¹⁹ Źródło: Komisja Europejska, [economy-finance.ec.europa.eu/economic-surveillance-eu-economies/poland/economic-forecast-poland_en]

²⁰ Źródło: IPAG, [www.ipag.org.pl/Content/Uploaded/files/Prognozy_IPAG_2023_2(118).pdf, maj 2023]

²¹ Źródło: KE, [economy-finance.ec.europa.eu/economic-forecast-and-surveys/economic-forecasts/winter-2023-economic-forecast-eu-economy-set-avoid-recession-headwinds-persist_en]

²² Źródło: Dealavo, [dealavo.com/pl/trendy-e-commerce/#Trendy_e-commerce_2023_-_M-commerce]

smartfona, wskazują na wygodę i oszczędność czasu. Coraz częściej też konsumenci korzystają z mediów społecznościowych do wyszukiwania informacji o produktach i bieżących ofertach sklepów internetowych. Specjaliści twierdzą, że niewątpliwie jednym z czynników, który będzie miał duży wpływ na dalszy rozwój branży e-commerce, jest rozwój i upowszechnianie sztucznej inteligencji. Spowoduje to większe personalizowanie ofert, automatyzację obsługi i rozwiązywanie standardowych problemów przez dobrze oprogramowane chatboty. Wykorzystanie rozszerzonej wirtualnej rzeczywistości będzie również wsparciem w sprzedaży zdalnej.

Niezwykle istotny dla konsumentów staje się zrównoważony rozwój i wpływ działalności firm na środowisko. Według światowych badań przeprowadzonych przez firmę Nielsen, aż 73% kupujących byłoby gotowych zmienić swoje przyzwyczajenia zakupowe, jeśli miałyby to pozytywny wpływ na ochronę środowiska.²³ Według wyników badania, ponad 40% konsumentów jest skłonnych zapłacić drożej za produkty przyjazne środowisku, natomiast ponad 60% klientów zdalnych uważa, że sklepy internetowe używają nadmiernej ilości opakowań. Grupa OPONEO.PL wpisuje się w ogólny trend dotyczący zmniejszania śladu węglowego swojej działalności, optymalizując sferę dostaw i obsługi klienta na każdym etapie procesu sprzedaży.

2.8.2. Planowane działania

W 2023 roku Grupa OPONEO.PL planuje kontynuować rozpoczęte działania, w tym:

- umacniać pozycję lidera internetowej sprzedaży opon w kraju poprzez dalszy rozwój sprzedaży ogumienia;
- optymalizować sprzedaż na rynkach zagranicznych;
- udoskonalać procesy logistyczne i optymalizować magazynowanie, w tym wprowadzać automatyzację procesów wydawania towarów;
- prowadzić działania na rzecz rozszerzenia zakresu produktów oferowanych drogą on-line;
- rozwijać sprzedaż rowerów oraz części i akcesoriów rowerowych za pośrednictwem spółki zależnej DADELO S.A., w tym realizować strategię omnichannelową poprzez otwieranie stacjonarnych sklepów pełniących także funkcję showroomów;
- umacniać pozycję spółki zależnej ROTOPINO.PL S.A. na rynku internetowych sprzedawców narzędzi i elektronarzędzi zarówno w Polsce, jak i na terenie UE. Przeprowadzić w Spółce ROTOPINO.PL S.A. reorganizację procesów związanych z logistyką i łańcuchami dostaw.

²³ Źródło: Nielsen, [nielseniq.com/global/en/insights/analysis/2019/a-natural-rise-in-sustainability-around-the-world/]

3. INFORMACJE KORPORACYJNE

3.1. INFORMACJE O OPONEO.PL S.A.

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej OPONEO.PL („Grupa OPONEO.PL”, „Grupa”) jest OPONEO.PL S.A. („jednostka dominująca”, „Spółka”) Na dzień sporządzania niniejszego 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

3.2. PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Przedmiotem działalności OPONEO.PL S.A. jest sprzedaż detaliczna części i akcesoriów (głównie opon) do pojazdów samochodowych za pośrednictwem Internetu, przy wykorzystaniu autorskich rozwiązań e-commerce i IT. Oprócz opon, asortyment sprzedawanych produktów obejmuje także felgi stalowe i aluminiowe oraz łańcuchy na koła. OPONEO.PL S.A. jest pionierem w zakresie wprowadzenia na polski rynek usługi łączącej dostawę opon z ich serwisem. Aktualnie usługa ta jest oferowana w prawie 1,2 tys. punktach usługowych w kraju. Łącznie na wszystkich rynkach Grupa współpracuje w tym zakresie z ponad 6 tys. punktów montażu opon.

Spółka oferuje opony do:

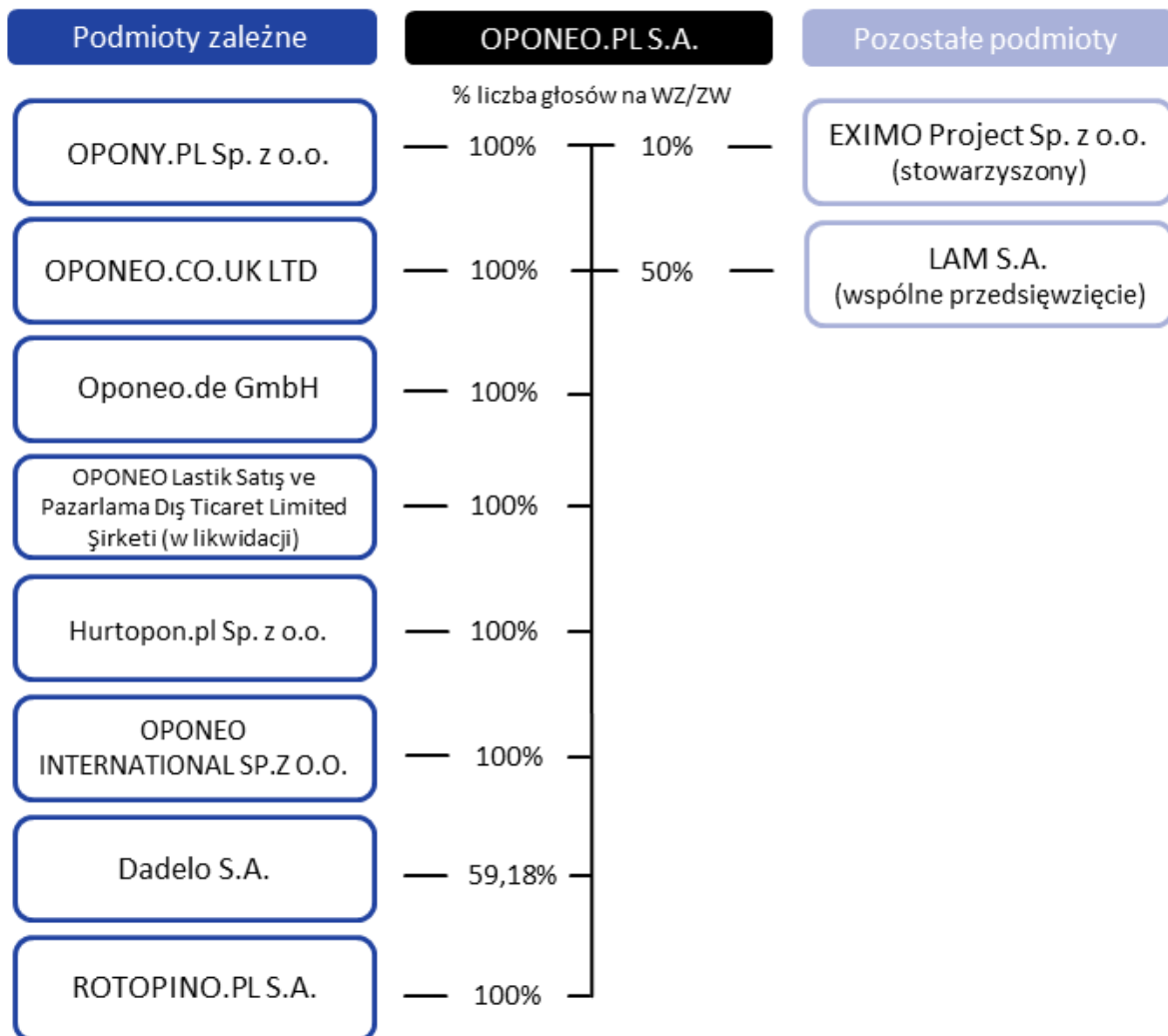
- samochodów osobowych,
- samochodów dostawczych,
- samochodów napędzanych na cztery koła (4x4),
- samochodów ciężarowych,
- motocykli,
- quadów.

W ofercie Spółki znajduje się ponad 5,1 tys. modeli opon należących do segmentu premium, medium i budget. Ze względu na dostosowanie do warunków atmosferycznych Grupa oferuje opony całoroczne, zimowe i letnie. Są to opony mające co najwyżej 18 miesięcy od daty wyprodukowania. Oznacza to, że Grupa OPONEO.PL stosuje dwa razy bardziej rygorystyczne normy niż te przewidziane przez polską normę PN-C94300-7.

OPONEO.PL S.A. jest liderem internetowej sprzedaży opon w Polsce. Ponadto, jest obecna na 8 europejskich rynkach zagranicznych, tj.: w Austrii, Belgii, Czechach, Hiszpanii, Holandii, Irlandii, Słowacji oraz na Węgrzech. Posiada także spółki zależne prowadzące sprzedaż opon i felg we Włoszech, Francji, Niemczech i Wielkiej Brytanii.

3.3. STRUKTURA GRUPY OPONEO.PL

31 marca 2023 roku skład Grupy OPONEO.PL przedstawiał się następująco:



Grupę Kapitałową OPONEO.PL tworzą podmioty operujące na rynku e-commerce lub w sferze jego infrastruktury. OPONEO.PL S.A. – jako jednostka dominująca – pełni funkcje kontrolne w organach nadzoru spółek i podejmuje kluczowe decyzje dotyczące zarówno zakresu działalności, jak i finansów podmiotów tworzących Grupę. Powiązania kapitałowe OPONEO.PL S.A. ze spółkami wzmacniają więzi handlowe. Transakcje Spółki z podmiotami zależnymi odbywają się na zasadach rynkowych.

Zmiany w Grupie Kapitałowej OPONEO.PL

W I kwartale 2023 roku nie nastąpiły żadne zmiany w Grupie OPONEO.PL

3.4. WŁADZE STATUTOWE

W ciągu I kwartału 2023 roku Zarząd OPONEO.PL S.A. pracował w następującym składzie:

- Dariusz Topolewski – Prezes Zarządu,
- Michał Butkiewicz – Członek Zarządu,
- Maciej Karpusiewicz – Członek Zarządu,
- Ernest Pujszo – Członek Zarządu,
- Wojciech Topolewski – Członek Zarządu.

W okresie sprawozdawczym oraz do dnia publikacji niniejszego raportu skład Zarządu nie zmienił się.

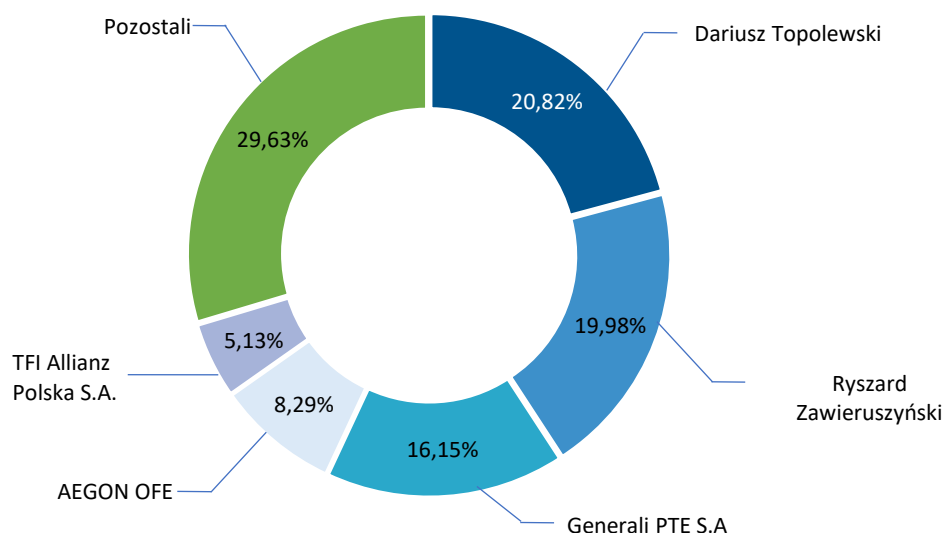
W okresie I kwartału 2023 roku w skład Rady Nadzorczej Spółki wchodził:

- Monika Siarkowska – Przewodnicząca Rady,
- Lucjan Ciaciuch – Członek Rady,
- Michał Kobus – Członek Rady,
- Krzysztof Barczewski – Członek Rady,
- Krzysztof Bednarek – Członek Rady.

3.5. AKCJE I AKCJONARIAT

3.5.1. Struktura akcji i akcjonariatu

Struktura akcjonariatu OPONEO.PL S.A. stan na 24.05.2023 roku*



*Data publikacji niniejszego raportu

Akcjonariusze posiadający co najmniej 5% w ogólnej liczbie akcji OPONEO.PL S.A.

Akcjonariusz	31 marca 2023		24 maja 2023	
	Liczba akcji i głosów na walnym zgromadzeniu	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %	Liczba akcji i głosów na walnym zgromadzeniu	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %
Dariusz Topolewski	2 901 592	20,82	2 901 592	20,82
Ryszard Zawieruszyński	2 784 654	19,98	2 784 654	19,98
Generali PTE S.A.	2 251 268	16,15	1 963 005	14,09
AEGON OFE	1 155 000	8,29	1 155 000	8,29
TFI Allianz Polska S.A.	714 551	5,13	714 551	5,13
Pozostali	4 128 935	29,63	4 417 198	31,69
Razem	13 936 000	100,00	13 936 000	100,00

31 marca 2023 roku kapitał zakładowy OPONEO.PL wynosił 13 936 tys. zł i dzielił się na 13 936 tys. akcji zwykłych o wartości nominalnej 1,00 zł każda. W okresie I kwartału 2023 roku wartość kapitału zakładowego Spółki nie uległa zmianie.

3.5.2. Stan posiadania akcji przez osoby nadzorujące i zarządzające

Stan posiadania akcji OPONEO.PL S.A. przez członków Rady Nadzorczej i członków Zarządu:

Akcjonariusz	31 marca 2023		24 maja 2023*	
	Liczba akcji i głosów na walnym zgromadzeniu	Udział w kapitale zakładowym i % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu	Liczba akcji i głosów na walnym zgromadzeniu	Udział w kapitale zakładowym i % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu
Dariusz Topolewski	2 901 592	20,82	2 901 592	20,82
Wojciech Topolewski	59 780	0,43	59 780	0,43
Michał Butkiewicz	17 093	0,12	17 093	0,12

*Data publikacji niniejszego raportu

3.5.3. Skup akcji własnych

W I kwartale 2023 roku Spółka OPONEO.PL S.A. nie dokonywała transakcji zakupu akcji własnych.

3.5.4. Notowania akcji OPONEO.PL S.A. na GPW

W okresie I kwartału 2023 roku kurs akcji OPONEO.PL S.A. w momencie zamknięcia sesji na GPW wahał się w przedziale od 35,2 zł (zanotowany w dniu 4 stycznia) do 41,3 zł (na sesji 08 marca). Na dzień 31 marca 2023 roku cena akcji OPONEO.PL S.A. wyniosła 38,30 zł.

Od sesji 19 marca 2016 roku akcje OPONEO.PL S.A. wchodzą w skład indeksu sWIG80, a od 16 grudnia 2016 roku w skład indeksu WIGdiv.

31 marca 2023 roku wartość rynkowa OPONEO.PL S.A. wynosiła 533 748,8 tys. zł, podczas gdy wartość księgowa wynosiła 264 080 tys. zł.

3.6. ZATRUDNIENIE

31 marca 2023 roku Grupa OPONEO.PL zatrudniała 529 pracowników, tj. o 4,17% mniej niż na koniec I kwartału 2022 roku.

Struktura zatrudnienia	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Dział Handlowy	283	244	255
IT	90	90	80
Magazyn	35	34	104
Pozostałe działy	121	117	113
Razem	529	485	552

3.7. SPRAWY SPORNE

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

W okresie I kwartału 2023 roku, jak również do dnia przekazania przedmiotowego raportu okresowego nie toczyły się ani nie toczą się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej żadne istotne postępowania dotyczące zobowiązań albo wiarygodności Spółki oraz jednostek zależnych w Grupie OPONEO.PL.

3.8. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI 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.

W sprawozdaniu Grupy OPONEO.PL za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku transakcje wzajemne podmiotów powiązanych z Oponeo.pl S.A. objętych konsolidacją pełną zostały wyeliminowane.

W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji.

Opis	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Sprzedaż	9 306	50 263	8 619
Zakup	79	1 749	78
Sprzedaż aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	0	0
Zakup aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	0	0
Udzielone pożyczki	0	0	0
Odsetki od udzielonych pożyczek	0	0	0
Otrzymana dywidenda	0	1 030	0

Należności i zobowiązania z podmiotami powiązаныmi

Stan należności i zobowiązań pomiędzy podmiotami powiązаныmi objętymi pełną konsolidacją skorygowano dla potrzeb sprawozdania skonsolidowanego o wartości zawarte w poniższej tabeli.

Za okres 01.01.2023-31.03.2023

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.pl Sp. z o.o.	5	24	0	40
Oponeo.pl		0	0	0
Oponeo.de GmbH	7 604	7	1 477	0
Oponeo.co.uk LTD	0	0	0	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	5	47	0	18
Oponeo International Sp z o.o.	1 042	1	580	1
Rotopino.pl S.A.	25	0	0	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0
Dadelo S.A.	625	0	234	858
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	9 306	79	2 291	917
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	12	265	5	93
LAM S.A.	296	2	155	2
Stratos Dariusz Topolewski	0	750	0	0
Escrita Monika Siarkowska	0	40	0	0
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	0	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	308	1 057	160	95

Za okres 01.01.2022-31.12.2022

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.pl Sp. z o.o.	18	132	0	64
Oponeo.pl	0	0	0	0
Oponeo.de GmbH	41 272	9	1 999	0
Oponeo.co.uk LTD	1 176	0	1 155	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	18	199	0	18
Oponeo International Sp z o.o.	6 054	8	1 224	0
Rotopino.pl S.A.	3	2	0	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0
Dadelo S.A.	1 722	1 399	471	881
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	50 263	1 749	4 849	963
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	50	2 492	5	38
LAM S.A.	884	67	33	0
Stratos Dariusz Topolewski	10	1 000	6	0
Escrita Monika Siarkowska	0	151	0	0
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	0	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	944	3 710	44	38

Za okres 01.01.2022-31.03.2022

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.pl Sp. z o.o.	5	26	0	30
Oponeo.pl	0	0	0	0
Oponeo.de GmbH	7 466	2	1 903	2
Oponeo.co.uk LTD	0	0	71	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	5	48	0	18
Oponeo International Sp z o.o.	1 013	2	1 069	2
Rotopino.pl S.A.	0	0	0	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0
Dadelo S.A.	131	0	51	30
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	8 619	78	2 806	82
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	12	1 337	5	1 560
LAM S.A.	164	0	24	0
Stratos Dariusz Topolewski	2	1 000	0	0
Escrita Monika Siarkowska	0	37	0	15
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	0	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	178	2 374	29	1 575

3.9. INFORMACJE O UDZIELONYCH KREDYTACH I POŻYCZKACH

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 167 700 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 23 sierpnia 2028 roku. Oprocentowanie kredytu w PLN stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 0,8 p.p. Oprocentowanie kredytu w EUR to suma stawki EURIBOR 1M. i marży w wysokości 1,9 p.p., natomiast oprocentowanie kredytu w USD opiera się na stawce SOFR ON. powiększonej o 1,9 p.p. marży.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

- weksel in blanco,
- hipoteka kaucyjna do kwoty 50 000 tys. zł,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia zapasów,
- oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji na rzecz Banku,
- zastaw rejestrowy na zapasach magazynowych,
- przelew istniejących i przyszłych wierzytelności z tytułu wszystkich należności handlowych przysługujących kredytobiorcy od wszystkich jego dłużników.

Na koniec I kwartału 2023 roku OPONEO.PL S.A. nie wykorzystywała linii kredytowej.

OPONEO.PL S.A. posiada w mBanku S.A. możliwość korzystania z linii na finansowanie transakcji handlowych, udzielonej na podstawie umowy z dnia 28 października 2020 roku. Limit wynikający z tej linii wynosi 60 000 tys. zł. Okres korzystania z Linii określono do dnia 31 października 2023 roku.

Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 1,0 p.p.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności są:

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

Na dzień 31 marca 2023 roku Spółka wykorzystywała kredytu z powyższej linii w kwocie 15 467,6 tys. zł.

W dniu 16 lutego 2021 roku OPONEO.PL S.A. zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. umowę kredytu nieodnawialnego na kwotę 31 500 tys. zł, która zrefinansowała znaczącą część środków własnych przeznaczonych na zakup spółki ROTOPINO.PL S.A. Kredyt jest oprocentowany w oparciu o zmienną stopę bazową WIBOR 3-miesięczny + marża 0,85 p.p. i spłacany w 60 ratach miesięcznych (ostatnia rata wyrównująca w kwocie 12,6 mln zł). Zabezpieczeniem kredytu stanowi weksel własny in blanco, hipoteka umowna na nieruchomościach spółki, cesja z polisy ubezpieczeniowej tych nieruchomości oraz zastaw na akcjach zakupionej spółki. Na dzień 31 marca 2023 roku do spłaty pozostało 23 475,0 tys. zł.

Spółka Dadelo S.A. posiada linię kredytową w banku BNP Paribas Bank Polska S.A. w wysokości 5 000 tys. zł. Okres korzystania z linii określono od 20 września 2019 roku do 18 maja 2023. Na dzień 31 marca 2023 roku Spółka nie korzystała z linii kredytowej.

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 marca 2023 wykorzystanie linii kredytowej wynosi 8 366,4 tys. zł.

W dniu 14 kwietnia 2022 roku Spółka OPONEO.PL S.A. udzieliła poręczenia według prawa cywilnego do kwoty 1 500 tys. zł stanowiącego zabezpieczenie limitu kredytowego do kwoty 1 000 tys. zł w rachunku bieżącym udzielonego przez BNP Paribas Bank Polska S.A. Spółce LAM S.A. Okres kredytowania określono do dnia 03 listopada 2032 roku. Na dzień 31 marca 2023 roku Spółka LAM S.A. wykorzystywała linię kredytową w kwocie 513,9 tys. zł.

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 o wartości znaczącej dla działalności Grupy OPONEO.PL.

3.10. STANOWISKA I OŚWIADCZENIA ZARZĄDU

3.10.1. Stanowisko w sprawie realizacji prognoz

W okresie sprawozdawczym Zarząd OPONEO.PL S.A. nie publikował prognoz wyników.

3.10.2. Oświadczenia o zgodności

Grupa OPONEO.PL. sporządziła niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023 roku i za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku na podstawie Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34 – „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, jakie ujawniane są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, sporządzonym zgodnie z MSR/ MSSF, dlatego niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy OPONEO.PL S.A. za 2022 rok.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Jednostkę Dominującą oraz przez spółki Grupy podlegające konsolidacji w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności przez spółki Grupy.

4. DODATKOWE INFORMACJE

4.1. NOTY I INNE INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.2023-31.03.2023	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2022-31.03.2022
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	233 257	1 437 792	226 189
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	28 588	115 274	19 291
Sprzedaż narzędzi	28 250	126 247	29 063
Sprzedaż towarów razem	290 095	1 679 314	274 543

Dominującym przedmiotem działalności Grupy OPONEO.PL jest internetowa detaliczna sprzedaż związana z akcesoriami samochodowymi, która wygenerowała 233 257 tys. zł przychodów w I kwartale 2023 roku.

Przychody ze sprzedaży	01.01.2023-31.03.2023	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2022-31.03.2022
Kraj	219 005	1 380 451	215 407
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	175 400	1 190 854	179 852
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	28 838	115 801	19 397
Sprzedaż narzędzi	14 767	73 796	16 158
Zagranica	73 183	314 652	60 520
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	52 630	261 528	47 615
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	6 948	0	0
Sprzedaż narzędzi	13 605	53 124	12 905
Przychody ze sprzedaży razem	292 188	1 695 103	275 927

4.1.2. Koszty operacyjne - koszty sprzedaży i ogólnego zarządu

Za okres 01.01.2023-31.03.2023

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	4 832	591	124	5 548
Zużycie materiałów i energii	1 209	910	28	2 147
Usługi obce	17 828	3 423	3 843	25 094
Podatki i opłaty	650	57	78	785
Koszty pracownicze	7 486	2 718	1 268	11 472
Inne koszty operacyjne	10 548	107	1 042	11 698
Koszty operacyjne razem	42 554	7 807	6 383	56 744

Za okres 01.01.2022-31.12.2022

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	16 676	2 083	500	19 260
Zużycie materiałów i energii	6 032	2 100	169	8 302
Usługi obce	93 402	14 940	15 558	123 899
Podatki i opłaty	3 098	230	292	3 619
Koszty pracownicze	39 646	8 203	4 907	52 755
Inne koszty operacyjne	57 573	274	4 626	62 473
Koszty operacyjne razem	216 427	27 829	26 052	270 308

Za okres 01.01.2022-31.03.2022

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	2 987	582	138	3 707
Zużycie materiałów i energii	342	383	32	757
Usługi obce	17 033	2 980	3 577	23 591
Podatki i opłaty	452	48	79	578
Koszty pracownicze	7 900	1 754	1 093	10 747
Inne koszty operacyjne	10 187	32	840	11 059
Koszty operacyjne razem	38 901	5 780	5 759	50 439

Głównym elementem kosztów operacyjnych Grupy OPONEO.PL są koszty usług obcych. W I kwartale 2023 roku wyniosły one 25 094 tys. zł i stanowiły 44,22% całości kosztów operacyjnych. Zmniejszyła się jednak ich dynamika wzrostu, gdyż obecnie wzrosły o 6,37% w porównaniu do poprzedniego kwartału, natomiast rok temu wzrost ten wynosił 22,18%. Wzrost kosztów usług obcych wynika przede wszystkim z podstawowej działalności Grupy. Jedną piątą kosztów operacyjnych stanowią koszty pracownicze (wynagrodzenia i inne świadczenia pracownicze). W I kwartale 2023 roku zamknęły się w kwocie 11 472 tys. zł. W porównaniu do I kwartału 2022 roku wzrosły one o 6,75% na co miał wpływ wzrost wynagrodzeń spowodowany sytuacją na rynku pracy. Wzrost o 5,78% innych kosztów operacyjnych, wynika ze wzrostu cen kosztów działań marketingowych, które Grupa sukcesywnie prowadzi w różnych mediach.

Prawie dziesięcioprocentowy udział w kosztach stanowi amortyzacja, która w I kwartale 2023 roku wyniosła 5 548 tys. zł notując wzrost o 49,66% w porównaniu do analogicznego okresu poprzedniego roku. Wzrost amortyzacji związany jest przede wszystkim z przyjęciem do użytkowania na podstawie umowy długoterminowej nowej hali magazynowej oraz jej wyposażenia w systemy regałów do przechowywania towarów i dodatkowych wózków widłowych, niezbędnych do sprawnej obsługi logistycznej.

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 31.03.2022
Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe	68	573	3
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	0	0	0
Koszt sprzedaży aktywów	0	49	0
Rozliczenie towarów handlowych	383	1 132	0
Reklamacje	879	2 990	1 205
Likwidacja nakładów na prace projektowe	0	0	0
Pozostałe	145	973	67
Pozostałe koszty operacyjne razem	1 475	5 717	1 274

4.1.3. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 31.03.2022
Rozliczenie otrzymanych dotacji	5	21	5
Rozliczenie sprzedaży aktywów	72	0	49
Rozwiązanie odpisów należności	0	42	0
Uznane reklamacje	570	1 987	384
Ujawnienia towarów	13	1 703	586
Pozostałe	131	886	35
Przychody operacyjne razem	791	4 639	1 058

4.1.4. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 31.03.2022
Podatek bieżący	2 503	11 519	3 490
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	-4 679	-1 123	-4 494
podatek odroczony powstały w ciągu roku	-1 019	2 712	-318
odwrócenia wcześniejszych odpisów	-3 660	-3 835	-4 176
Podatek dochodowy razem	-2 177	10 396	-1 004

W I kwartale 2023 roku rozliczony został podatek odroczony, utworzony na dzień 31 grudnia 2022 roku, z tytułu korekt rabatowych za 2022 rok podatkowo rozliczanych według daty wystawienia w 2022 roku. Na rezerwę z tytułu podatku odroczonego składa się podatek od umów leasingu oraz odmiennie ujmowany pod względem bilansowym i podatkowym zakup domen w latach ubiegłych.

4.1.5. Zysk na 1 akcję

Opis	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	-0,23	2,92	-0,20
- z działalności kontynuowanej	-0,23	2,92	-0,20
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	-0,23	2,92	-0,20
- z działalności kontynuowanej	-0,23	2,92	-0,20
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00

4.1.6. Rzeczowe aktywa trwałe

Na dzień 31 marca 2023 roku nie dokonywano odpisów zmniejszających wartość środków trwałych.

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2023-31.03.2023

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	5 489	132 662	11 124	11 556	24 408	27 548	212 787
Zwiększenia	0	146	859	107	1 498	6 291	8 902
Zmniejszenia	0	0	31	253	382	2 456	3 122
Stan na koniec okresu	5 489	132 808	11 951	11 410	25 525	31 384	218 568
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	17 784	8 564	4 088	15 094	0	45 530
Zwiększenia	0	3 456	173	412	521	0	4 562
Zmniejszenia	0	0	31	253	382	0	666
Stan na koniec okresu	0	21 240	8 705	4 247	15 233	0	49 426
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 489	111 568	3 246	7 163	10 292	31 384	169 142

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2022-31.12.2022

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	75 424	10 538	7 634	21 805	5 627	126 518
Zwiększenia	0	76 166	630	4 109	2 687	29 685	113 276
Zmniejszenia	0	18 929	44	187	83	7 764	27 008
Stan na koniec okresu	5 489	132 662	11 124	11 556	24 408	27 548	212 787
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	24 734	7 920	2 867	13 162	0	48 683
Zwiększenia	0	11 850	670	1 351	2 016	0	15 887
Zmniejszenia	0	18 800	26	130	83	0	19 039
Stan na koniec okresu	0	17 784	8 564	4 088	15 094	0	45 530
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 489	114 878	2 560	7 468	9 314	27 548	167 257

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2022-31.03.2022

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	75 424	10 597	7 634	21 805	5 627	126 578
Zwiększenia	0	0	104	217	122	1 877	2 320
Zmniejszenia	0	0	0	149	0	339	488
Stan na koniec okresu	5 489	75 424	10 701	7 702	21 927	7 166	128 410
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	24 734	7 979	2 867	13 162	0	48 742
Zwiększenia	0	1 908	170	299	471	0	2 847
Zmniejszenia	0	0	0	92	0	0	92
Stan na koniec okresu	0	26 642	8 149	3 074	13 633	0	51 498
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 489	48 782	2 552	4 628	8 295	7 166	76 912

4.1.7. Zapasy

Wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym saldo zapasów dotyczy zapasu towarów handlowych. Wyższy niż na analogiczny dzień roku poprzedniego stan zapasów magazynowych wynikał głównie z zakupów na magazyn towarów przed sezonem przez spółki Grupy.

4.1.8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	40 683	55 751	56 161
w tym przedpłaty	7 733	8 799	6 832
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	36	44	29
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	251	251	449
Należności z tytułu podatków	8 876	2 935	11 128
Pozostałe należności	582	744	754
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 735	1 741	822
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	52 662	60 964	68 446

Kwota należności z tytułu podatków obejmuje głównie podatek VAT pozostający do rozliczenia w kolejnym okresie. Jest to związane z realizacją zakupów towarów na kolejny sezon i możliwością rozliczeniem podatku naliczonego w następnych okresach. Saldo należności od jednostek pozostałych wynika głównie z okresów rozliczania płatności kartami płatniczymi oraz okresów rozliczeniowych z firmami kurierskimi.

Odpisy aktualizujące należności	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Stan na początek okresu	251	476	476
Zwiększenia	0	121	0
Zmniejszenia	0	346	27
Stan na koniec okresu	251	251	449

4.1.9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Środki pieniężne w kasie	4 230	0	0
Środki pieniężne w banku	34 654	44 886	113 029
Lokaty	193	76 410	0
Inne	9 693	4 620	10 529
Razem	48 770	125 916	123 558

Posiadane przez Grupę OPONEO.PL środki pieniężne w wysokości 48 770 tys. zł oraz kredyt nieodnawialny BNP Paribas Bank Polska S.A., gwarantowały finansowanie bieżącej działalności i zachowanie bezpiecznego poziomu płynności finansowej.

Struktura walutowa

Dane w poniższej tabeli zostały podane w przeliczeniu na PLN według średniego kursu NBP obowiązującego na dany dzień bilansowy.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
w PLN	19 952	91 003	76 060
w EUR	21 746	23 220	34 744
w GBP	3 971	2 190	2 491
w USD	588	3 583	1 852
w HUF	535	318	1 175
w TRY	0	0	0
w CZK	1 977	5 601	7 235
Razem	48 770	125 916	123 558

4.1.10. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny OPONEO.PL S.A. wynosi 13 936 000 zł.

Dzieli się on na: 8 676 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 1,00 zł każda, 4 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 1,00 zł każda oraz 1 260 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 1,00 każda.

4.1.11. Kapitał pozostałe

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

W Grupie utworzono z kapitału zapasowego kapitał rezerwowy przeznaczony na odkup akcji własnych. Kapitał ten w części utworzonej z zysku mógł zostać także przeznaczony na dywidendę oraz na zaliczkę na poczet przewidywanej dywidendy.

Opis	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	125 560	125 560	138 556
Akcje własne	-9 290	-9 290	-7 035
Pozostałe kapitały rezerwowe	73 849	73 826	54 371
Różnice kursowe z przeliczeń	426	442	525
Zyski zatrzymane	152 332	155 529	140 403
W tym zysk za rok obrotowy	-3 197	40 680	-2 761
Razem	342 877	346 068	326 820

4.1.12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Wzrost zobowiązań z tytułu dostaw i usług spowodowany jest zwiększeniem zakupów towarów handlowych, co związane jest z sukcesywnym rozwojem działalności oraz ochroną przed znaczącym wzrostem cen zakupu towarów od producentów. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania obejmują również zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego, które zostały ujęte w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej w oddzielnej pozycji.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - pozostałe	219 075	135 648	245 756
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	83	22	1 575
Zaliczki otrzymane	4 495	2 375	4 967
Zobowiązania wekslowe	28 697	39 489	31 095
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	8 711	21 265	5 913
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 316	2 093	1 894
Przychody przyszłych okresów - dotacje	0	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	167	200	400
Inne zobowiązania	54	398	73
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	263 597	201 489	291 673

4.1.13. Podatek odroczony

Podatek odroczony	01.01.2023-31.03.2023	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2022-31.03.2022
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	1 107	1 100	1 100
Zwiększenia	1 706	1 888	391
Zmniejszenia	295	1 881	528
Stan na koniec okresu	2 518	1 107	963
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	4 258	5 288	5 288
Zwiększenia	687	10 505	336
Zmniejszenia	3 954	11 536	4 967
Stan na koniec okresu	990	4 258	656

4.1.14. Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwa zobowiązań finansowych nie różni się od ich wartości księgowej zarówno dla danych zgodnych ze stanem na dzień sporządzenia sprawozdania skonsolidowanego, tj. 31 marca 2023 roku, jak również danych porównywalnych.

Wartość godziwa definiowana jest to kwota, za jaką na warunkach rynkowych dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie wykonane, pomiędzy dobrze poinformowanymi, zainteresowanymi i niepowiązanymi stronami. W przypadku instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek, ich wartość godziwą ustala się na podstawie parametrów pochodzących z aktywnego rynku (ceny sprzedaży i zakupu). W przypadku instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, wartość godziwa ustalana jest na podstawie technik wyceny, w tym szacunków zarządu.

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

W I kwartale 2023 roku nie zmieniano sposobu wyceny instrumentów finansowych.

4.1.15. Aktywa i zobowiązania warunkowe

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 167 700 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 23 sierpnia 2028 roku. Oprocentowanie kredytu w PLN stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 0,8 p.p. Oprocentowanie kredytu w EUR to suma stawki EURIBOR 1M. i marży w wysokości 1,9 p.p., natomiast oprocentowanie kredytu w USD opiera się na stawce SOFR ON. powiększonej o 1,9 p.p. marży.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

- weksel in blanco,
- hipoteka kaucyjna do kwoty 50 000 tys. zł,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia zapasów,
- oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji na rzecz Banku,
- zastaw rejestrowy na zapasach magazynowych,
- przelew istniejących i przyszłych wierzytelności z tytułu wszystkich należności handlowych przysługujących kredytobiorcy od wszystkich jego dłużników.

Na koniec I kwartału 2023 roku OPONEO.PL S.A. nie wykorzystywała linii kredytowej.

OPONEO.PL S.A. posiada w mBanku S.A. możliwość korzystania z linii na finansowanie transakcji handlowych, udzielonej na podstawie umowy z dnia 28 października 2020 roku. Limit wynikający z tej linii wynosi 60 000 tys. zł. Okres korzystania z Linii określono do dnia 31 października 2023 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 1,0 p.p.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności są:

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

Na dzień 31 marca 2023 roku Spółka wykorzystywała kredyt z powyższej linii w kwocie 15 467,6 tys. zł.

W dniu 16 lutego 2021 roku OPONEO.PL S.A. zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. umowę kredytu nieodnawialnego na kwotę 31 500 tys. zł, która zrefinansowała znaczącą część środków własnych przeznaczonych na zakup spółki ROTOPINO.PL S.A. Kredyt jest oprocentowany w oparciu o zmienną stopę bazową WIBOR 3-miesięczny + marża 0,85 p.p. i spłacany w 60 ratach miesięcznych (ostatnia

rata wyrównująca w kwocie 12,6 mln zł). Zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco, hipoteka umowna na nieruchomościach spółki, cesja z polisy ubezpieczeniowej tych nieruchomości oraz zastaw na akcjach zakupionej spółki. Na dzień 31 marca 2023 roku do spłaty pozostało 23 475,0 tys. zł.

Spółka Dadelo S.A. posiada linię kredytową w banku BNP Paribas Bank Polska S.A. w wysokości 5 000 tys. zł. Okres korzystania z linii określono od 20 września 2019 roku do 18 maja 2023. Na dzień 31 marca 2023 roku Spółka nie korzystała z linii kredytowej.

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 marca 2023 wykorzystanie linii kredytowej wynosi 8 366,4 tys. zł.

W dniu 14 kwietnia 2022 roku Spółka OPONEO.PL S.A. udzieliła poręczenia według prawa cywilnego do kwoty 1 500 tys. zł stanowiącego zabezpieczenie limitu kredytowego do kwoty 1 000 tys. zł w rachunku bieżącym udzielonego przez BNP Paribas Bank Polska S.A. Spółce LAM S.A. Okres kredytowania określono do dnia 03 listopada 2032 roku. Na dzień 31 marca 2023 roku Spółka LAM S.A. wykorzystywała linię kredytową w kwocie 513,9 tys. zł.

Grupa ma zawartą z AIFM PL XI sp. z o.o. umowę wynajmu powierzchni magazynowej na wartość brutto 3 324 tys. zł. prezentując je w księgach w oparciu o MSSF „Leasing” jako leasing. Wartości zostały wycenione jako wartość opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej wynoszącej 1,76%. Umowa obejmuje okres do 2025 roku. Zabezpieczeniem umowy leasingowej jest gwarancja bankowa.

Spółka OPONEO.PL S.A. na potrzeby Grupy zawarła umowę na wynajem powierzchni magazynowej z firmą AIFM PL I Sp. z o.o., na podstawie której jest zobowiązana do przedstawienia wynajmującemu w terminie 21 dni od jej podpisania bezwarunkowej, przenoszalnej i płatnej na pierwsze żądanie gwarancji bankowej wyrażonej w euro. Gwarancja ma być utrzymywana przez cały okres najmu pomieszczeń magazynowych. Z związku z tym 21 września 2022 roku wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa do kwoty 234,4 tys. euro. Gwarancja jest ważna do 13 października 2023 roku.

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 wydłużenia o kolejne 3 lata. Wartości zostały wycenione na kwotę 2 875 tys. zł. jako wartość opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej wynoszącej 5 %.

W 2022 roku Grupa zawarła nową umowę najem dodatkowej powierzchni biurowej w Arkada Biznes do 2027 roku. Wartości zostały wycenione na kwotę 281 tys. zł, jako wartość opłat zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej wynoszącej 5%. Umowy najmu są zabezpieczona kaucją w kwocie 179 tys. zł.

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 wycenione jako wartość opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej wynoszącej 9,51% na kwotę 1 618 tys. zł.

W 2022 roku Grupa zawarła 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 dyskontowej wynoszącej 7,26% na kwotę 61 397 tys. zł. w odniesieniu do umowy najmu powierzchni magazynowej w Zelgoszczy i 6,81% na kwotę 8 851 tys. zł. w odniesieniu do umowy najmu powierzchni magazynowej w Bydgoszczy. Powierzchnia magazynowa w Bydgoszczy wykorzystywana jest przez spółki w Grupie.

W związku z uruchomieniem bazy magazynowej w Zelgoszczy, wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa na rzecz Castleport Investments sp. z o. o., ul. Towarowa 28, 00-839 Warszawa do kwoty 1 099 tys. euro. Gwarancja ważna jest do 29 grudnia 2023 roku.

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 2019-2024 na łączną kwotę 1 824 tys. zł. Grupa kontynuowała również umowę zawartą z BMV Financial Services Polska sp. z o.o. dotyczącą leasingu samochodu na wartość brutto 228 tys. zł. Umowa obejmuje lata 2020 – 2023. Zabezpieczeniem umów są weksle gwarancyjne „in blanco” bez protestu, wystawione przez Spółkę.

Grupa przejęła w marcu 2022 roku leasing samochodu o wartości 94 tys. zł. podpisując umowę z GETIN Noble Bank S.A. na okres 26 m-cy. Jako zabezpieczenie umowy wystawiony został weksel gwarancyjny.

Grupa posiada również dwie umowy leasingowe z Volkswagen Financial Services Polska Sp z o.o. dotyczące dwóch samochodów na wartość 718 tys. zł, których okres obowiązywania obejmuje lata 2019-2025 roku. Zabezpieczeniem umów leasingu są weksle gwarancyjne „in blanco” bez protestu, wystawione przez Grupę.

Grupa kontynuowała zawarte w poprzednim okresie umowy leasingowe zawarte z VB leasing na meble biurowe wartość brutto 136 tys. Umowa zawarta na okres od czerwca 2020 roku do maja 2023 roku. Zabezpieczeniem umowy są meble.

W związku ze zmianą lokalizacji magazynu opon i akcesoriów samochodowych oraz związanym z tym zwiększeniem powierzchni Grupa zawarła z Millenium Leasing Sp. z o.o. w okresie od marca do sierpnia 2022 roku nowe umowy leasingowe dotyczące wyposażenia – zestawu regałów do magazynowania towarów oraz 38 szt. wózków podnośnikowych na łączną kwotę 5 017 tys. zł. Umowy zostały zawarte na okres pięciu lat tj. do 2027 roku. Zabezpieczeniem umów leasingu są weksle gwarancyjne „in blanco” bez protestu, wystawione przez Spółkę.

4.1.16. Odpisy aktualizujące i rezerwy

W I kwartale 2023 roku Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów, aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, jak również nie miały miejsca odwrócenia takich zapisów.

Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw przez Grupę w I kwartale 2023 roku prezentują poniższe tabele.

Rezerwy krótkoterminowe	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 313	1 313	1 551
Rezerwy na zobowiązania	215	255	1 173
Rezerwy krótkoterminowe razem	1 528	1 568	2 724

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Stan na początek okresu	1 313	1 256	1 256
Zwiększenia	0	4 758	1 372
Zmniejszenia	0	4 700	1 077
Stan na koniec okresu	1 313	1 313	1 551

Pozostałe rezerwy	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Stan na początek okresu	488	99	985
Zwiększenia - obciążenie wyniku finansowego	0	255	211
Zmniejszenia - uznanie wyniku finansowego	273	99	23
Stan na koniec okresu	215	255	1 173

4.1.17. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W I kwartale 2023 roku Grupa Kapitałowa OPONEO.PL nie dokonywała emisji, wykupu lub spłaty dłużnych czy kapitałowych papierów wartościowych.

4.1.18. Wypłacone dywidendy

W I kwartale 2023 roku Spółka nie deklarowała i nie wypłacała dywidendy.

4.1.19. Opis zmian wartości szacunkowych

W I kwartale 2023 roku nie wystąpiły w Spółce zmiany wartości szacunkowych.

4.1.20. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W trakcie trwania I kwartału 2023 roku Grupa nie dokonywała korekt błędów dotyczących poprzednich okresów.

4.2. OPIS STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI I OSTATNIO WPROWADZONYCH ZMIAN TYCH ZASAD

4.2.1. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy OPONEO.PL za I kwartał 2023 roku sporządzono zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości (MSR) 34 Sprawozdawczość Śródroczna w wersji zatwierdzonej przez Komisję Europejską i obowiązującej na dzień sprawozdawczy, tj. 31 marca 2023 roku oraz zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r. poz. 757).

Prezentowane sprawozdanie finansowe przygotowano w wersji skróconej. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku oraz śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 marca 2023 roku wraz z danymi porównywalnymi sporządzono przy zastosowaniu takich samych zasad rachunkowości dla każdego z okresów.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się: stawki amortyzacyjne, odpisy aktualizujące, rezerwy oraz rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Nowe standardy, interpretacje i zmiany do opublikowanych standardów

W ocenie Zarządu zastosowanie nowych standardów nie ma istotnego wpływu na sprawozdawczość finansową Grupy.

Standardy rachunkowości zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 01 stycznia 2022

- Zmiany do **MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”** – aktualizacja referencji do Założeń Koncepcyjnych. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.
- Zmiany do **MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”** – ujęcie księgowo przychodów i kosztów zrealizowanych w trakcie procesu inwestycyjnego. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.
- Zmiany do **MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”** – wyjaśnienia dotyczące analizy kosztów oraz czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.

- **Roczny program poprawek 2018-2020** - poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing”. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.
- Zmiany do **MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.
- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** oraz zmiany do MSSF 17, które mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.
- Zmiany do **MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** dotyczy ujawniania informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.
- Zmiany do **MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** – Definicja wartości szacunkowych. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.
- Zmiany do **MSR 12 „Podatek dochodowy”** – w zakresie obowiązku ujmowania podatku dochodowego od transakcji leasingu. Zmiany mają zastosowanie do okresów rozpoczynających się po 01 stycznia 2023 roku lub później. Zmiany jeszcze nie zostały zatwierdzone.

Zarząd jest w trakcie oceny wpływu powyższych standardów i interpretacji na sprawozdawczość Grupy.

4.2.2. Istotne zasady rachunkowości

Dane do niniejszego skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzone zostały z zastosowaniem tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2022.

4.2.3. Kontynuacja działalności

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

4.2.4. Waluta funkcjonalna i porównawcza

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

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

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

Kursy walut	31.03.2023	31.03.2022
	Tabela nr 64/A/NBP/2023	Tabela nr 63/A/NBP/2022
EUR	4,6755	4,6525
GBP	5,3107	5,4842
USD	4,2934	4,1801
CZK	0,1987	0,1903
HUF(100)	1,2278	1,2588
TRY	0,2239	0,2854

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.

4.2.5. Porównywalność danych

W 2023 roku Grupa kontynuowała stosowanie standardu MSSF 16 „Leasing” w odniesieniu do umów długoterminowej na wynajem powierzchni magazynowej prezentowanej jako prawo do użytkowania.

4.2.6. Segmenty operacyjne

Grupa Kapitałowa dzieli działalność na następujące segmenty operacyjne:

- Sprzedaż akcesoriów samochodowych (opony, felgi i akcesoria samochodowe);
- Sprzedaż narzędzi (narzędzia i elektronarzędzia);
- Sprzedaż akcesoriów rowerowych (rowery i akcesoria rowerowe).

W I kwartale 2023 roku Grupa OPONEO.PL uzyskała przychody ze sprzedaży na poziomie 292 188 tys. zł wobec 275 927 tys. zł w analogicznym okresie poprzedniego roku (wzrost o 5,89%).

Największy udział w przychodach Grupy stanowią przychody ze sprzedaży towarów w segmencie akcesoriów samochodowych (OPONEO.PL S.A.) 79,8% osiągając wartość 233 257 tys. zł, co oznacza wzrost o 3,12% w stosunku do danych z poprzedniego okresu. Największy wzrost przychodów ze sprzedaży towarów, bo 48,19% został zrealizowany w segmencie akcesoriów rowerowych (Dadelo S.A.) osiągając wartość 28 588 tys. zł. Segment narzędzi (ROTOPINO.PL S.A.) zanotował spadek przychodów ze sprzedaży towarów o 2,8% w porównaniu do poprzedniego okresu osiągając wartość 28 250 tys. zł.

4.3. ZDARZENIA NIETYPOWE

Z czynników zewnętrznych mogących mieć pośredni wpływ na działalność Grupy OPONEO.PL jest trwająca wojna w Ukrainie. Grupa nie operuje na rynku ukraińskim, jednak perturbacje wywołane ograniczeniami logistycznymi w Europie i wzrostem cen surowców energetycznych, może wpływać na kształtowanie się popytu na produkty oferowane przez Grupę.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Grupa nie zidentyfikowała ograniczeń w zakresie realizowania bieżących płatności oraz posiada dostępne różne źródła finansowania zapewniające płynność finansową.

Z uwagi na brak możliwości oszacowania czasu trwania obecnej sytuacji oraz dalszego jej rozwoju, a także z uwagi na nieprzewidywalność czynników zewnętrznych, nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę w 2023 roku.

4.4. PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Dnia 15 czerwca 2022 roku Rada Nadzorcza OPONEO.PL S.A. wybrała firmę HLB M2 AUDIT PIE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: HLB M2) do przeprowadzenia:

- Przeglądu śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres 01.01.2022 – 30.06.2022.
- Badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres 01.01.2022 – 31.12.2022.
- Badania śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres 01.01.2023 – 30.06.2023.
- Badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres 01.01.2023 – 31.12.2023.

HLB M2 z siedzibą w Warszawie, jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem ewidencyjnym 4123.

OPONEO.PL S.A. korzystała wcześniej z usług świadczonych przez HLB M2 w zakresie przeglądu i badania sprawozdań finansowych.

4.5. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA

Ryzyko biznesowe związane z sytuacją makroekonomiczną

Sytuacja finansowa Grupy OPONEO.PL zależy od sytuacji gospodarczej Polski jak i Europy, a w szczególności od takich czynników jak:

- Tempa wzrostu gospodarczego i udziału konsumpcji w kreowaniu wzrostu PKB. Wzrost poziomu zamożności społeczeństwa i klimat sprzyjający podejmowaniu decyzji zakupowych przekładają się na wzrost popytu na środki transportu i ich wyposażenie. Recesja natomiast może doprowadzić do:
 - Ograniczenia popytu na opony i inne akcesoria samochodowe oraz spadku ich cen i marży sprzedawców.
 - Zmniejszenia przebiegów indywidualnych środków transportu z uwagi na brak funduszy na ich utrzymanie. Spowoduje to mniejsze zużycie opon, a tym samym ograniczy potrzebę ich wymiany.
- Polityka monetarna, a w tym wysokość stóp procentowych, które wraz z polityką kredytową banków decydują o poziomie zakupów gospodarstw domowych na kredyt.
- Sytuacja na rynku walutowym i kurs złotego. Znaczące osłabienie złotego, wpływające na wzrost cen towarów z importu, może przełożyć się na spadek popytu na samochody i akcesoria sprowadzane z zagranicy.
- Wzrost cen surowców, przede wszystkim ropy naftowej i kauczuku, które doprowadzą do wzrostu cen opon.
- Nadprodukcja opon, której efektem może być spadek ich cen.
- Rosnąca konkurencja na rynku – niskie bariery wejścia sklepów internetowych mogą doprowadzić do wzrostu presji konkurencyjnej i spadku marż.

Ryzyko finansowe

Elementy mające wpływ na działalność Grupy OPONEO.PL:

- Ryzyko walutowe – grupa prowadzi działalność handlową poza obszarem Polski, głównie na terenie Unii Europejskiej, stąd też wahania kursów walut wpływają na osiągnięte przez nią

wyniki. Grupa stara się równoważyć przychody i koszty w danej walucie oraz zawiera kontrakty zabezpieczające *forward* w odniesieniu do płatności oraz należności w walutach obcych.

- 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.
- Ryzyko kredytowe – może ono wynikać z zachwiana wzrostu gospodarczego, który wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko takie jest jednak nieznaczne, ponieważ płatności za towar są w znacznej części realizowane poprzez pobrania przy dostawie lub płatności kartami płatniczymi. W przypadku udzielenia klientom kredytu kupieckiego, są oni poddawani weryfikacji. Ponadto należności wynikające z działalności handlowej są ubezpieczone w firmie KUKA SA.
- 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 zaostrzenie polityki kredytowej, ograniczające możliwości uzyskania finansowania zewnętrznego.

Ryzyko prawne

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

- system podatkowy – wzrost obciążeń fiskalnych może doprowadzić do obniżenia rentowności tej działalności i upadku niektórych firm;
- zasady funkcjonowania handlu – wprowadzenie ograniczeń w zakresie handlu w niedzielę w sklepach internetowych może mieć niekorzystny wpływ na ich obroty.

Ryzyko operacyjne

Prowadząc działalność w obszarze e-commerce Grupa OPONEO.PL jest narażona na następujące rodzaje ryzyka:

- ryzyko informatyczne – problemy związane z zapewnieniem ciągłości pracy aplikacji czy zapewnienie poufności danych klientów, partnerów i dostawców,
- ryzyka wystąpienia problemów związanych z logistyką – zagwarantowanie dostępności towarów w magazynie, kompletowanie i właściwe opakowanie towarów, współpraca z kurierami,
- ryzyko związane z nadmiernymi zapasami – ryzyko wynikające z niewłaściwej oceny sytuacji, np. pogodowej – duże zapasy opon generują dodatkowe koszty i powodują ich starzenie się,
- odpływ wykwalifikowanych pracowników – brak wykwalifikowanego personelu może spowodować wzrost liczby błędów w realizacji zamówień.

Ryzyko geopolityczne

Grupa OPONEO.PL nie operuje na rynku rosyjskim i nie ma zlokalizowanej działalności na Ukrainie. Trwająca od ponad roku wojna w Ukrainie wpływa na łańcuchy dostaw produktów i surowców energetycznych. Występujące z tego powodu trudności logistyczne dotyczące różnych branż gospodarki, zostały częściowo usunięte w zakresie działania Grupy OPONEO.PL, jednak trudno przewidzieć jak dalszy rozwój konfliktu zbrojnego będzie wpływał na wszystkie rynki Grupy. Zmiany cen produktów energetycznych spowodowały wzrost inflacji oraz podwyższenie podstawowych stóp procentowych, co przekłada się na wzrost kosztów finansowania zewnętrznego.

5. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

5.1. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe dla OPONEO.PL S.A.	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.03.2022	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.03.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	220 963	216 658	47 008	46 621
Zysk (strata) ze sprzedaży	34 842	33 385	7 412	7 184
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-6 600	-4 603	-1 404	-990
Zysk (strata) brutto	-6 413	-4 734	-1 364	-1 019
Zysk (strata) netto	-3 834	-3 599	-816	-774
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-89 148	-64 998	-18 966	-13 986
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 806	-2 296	-597	-494
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	14 162	-7 170	3 013	-1 543
Przepływy pieniężne netto razem	-77 793	-74 463	-16 550	-16 023
Aktywa razem	605 903	548 384	129 591	117 869
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	341 823	303 547	73 109	65 244
Zobowiązania długoterminowe	88 407	24 645	18 909	5 297
Zobowiązania krótkoterminowe	253 416	278 902	54 201	59 947
Kapitał własny	264 080	244 837	56 482	52 625
Kapitał zakładowy	13 936	13 936	2 981	2 995
Liczba akcji (w szt.)	13 936 000	13 936 000	13 936 000	13 936 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-0,28	-0,26	-0,06	-0,06
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-0,28	-0,26	-0,06	-0,06
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	18,95	17,57	4,05	3,78
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	18,95	17,57	4,05	3,78

5.2. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 31.03.2022
Przychody ze sprzedaży		220 963	1 403 004	216 658
Koszt własny sprzedaży		186 121	1 133 715	183 273
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		34 842	269 289	33 385
Koszty sprzedaży		36 956	185 149	35 074
Koszty ogólnego zarządu		4 041	24 768	2 842
Pozostałe przychody operacyjne		790	4 234	1 017
Pozostałe koszty operacyjne		1 235	4 358	1 089
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-6 600	59 249	-4 603
Przychody finansowe		952	2 281	204
Koszty finansowe		637	11 319	301
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności		-128	-221	-33
Zysk (strata) brutto		-6 413	49 990	-4 734
Podatek dochodowy		-2 579	9 480	-1 135
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		-3 834	40 510	-3 599
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0	0
Zysk (strata) netto, w tym:		-3 834	40 510	-3 599
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		-3 834	40 510	-3 599
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym		0	0	0
Inne całkowite dochody				
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		0	0	0
Inne dochody całkowite, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0	0
Inne dochody całkowite przed opodatkowaniem		0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0	0
Inne dochody całkowite netto		0	0	0
Całkowite dochody razem, w tym:		-3 834	40 510	-3 599
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		-3 834	40 510	-3 599
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		0	0	0

5.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe		153 783	155 542	68 243
Wartość firmy		0	0	0
Wartości niematerialne		44 805	45 051	45 022
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe		65 174	65 174	69 960
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		390	518	708
Należności długoterminowe		800	802	1 863
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		1 988	408	559
Aktywa trwałe razem		266 939	267 494	186 355
Aktywa obrotowe				
Zapasy		275 948	140 843	230 591
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		34 745	41 640	37 247
Należności z tytułu podatku dochodowego		219	0	0
Krótkoterminowe aktywa finansowe		481	459	2 030
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		27 571	105 364	92 161
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		338 964	288 307	362 029
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
Aktywa obrotowe razem		338 964	288 307	362 029
Aktywa razem		605 903	555 801	548 384

Pasywa

	Nota	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Kapitał własny				
Kapitał akcyjny		13 936	13 936	13 936
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej		37 485	37 485	37 485
Akcje własne		-9 290	-9 290	-7 035
Pozostałe kapitały		50 000	50 000	50 000
Zyski zatrzymane		171 948	175 782	150 450
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		264 080	267 913	244 837
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom niekontrolującym		0	0	0
Kapitał własny razem		264 080	267 913	244 837
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu		67 645	68 202	351
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego		895	3 929	578
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		244	263	242
Zobowiązania finansowe długoterminowe		19 623	20 586	23 475
Zobowiązania długoterminowe razem		88 407	92 980	24 645
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		226 308	181 083	270 708
Zobowiązania z tytułu leasingu		5 509	5 509	1 794
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		20 481	4 517	3 852
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		75	2 756	79
Rezerwy krótkoterminowe		1 043	1 043	2 470
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży		253 416	194 908	278 902
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		253 416	194 908	278 902
Zobowiązania RAZEM		341 823	287 888	303 547
Kapitał własny i zobowiązania		605 903	555 801	548 384

5.4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 31.03.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) brutto	-6 413	49 990	-4 734
Korekty razem	-80 700	-45 625	-57 077
Amortyzacja	4 832	16 676	3 073
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	1 260	0
Koszty z tytułu odsetek	0	0	0
Przychody z tytułu odsetek	-23	-175	-57
Przychody z tytułu dywidend	0	-1 030	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-66	49	-49
Zmiana stanu rezerw	0	-921	506
Zmiana stanu zapasów	-135 104	-55 093	-143 625
Zmiana stanu należności	6 676	7 262	8 713
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	42 544	-14 345	74 362
Inne korekty	441	691	0
Razem przepływy pieniężne z działalności	-87 113	4 364	-61 810
Zapłacony podatek dochodowy	-2 036	-10 300	-3 188
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-89 148	-5 936	-64 998
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Zbycie wartości niematerialnych	0	0	0
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	66	156	106
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0	0
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0
Dywidendy otrzymane	0	1 030	0
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	3	403	0
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	119	0
Nabycie wartości niematerialnych	-611	-2 656	-528
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-2 264	-25 490	-1 774
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	0	0	0
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0	0
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	-115	-100
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	0	1 500	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 806	-25 053	-2 296
Wpływy netto z emisji akcji	0	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	15 468	102 881	0
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	-6 925	-4 670
Wypłacone dywidendy	0	-18 773	0
Spłaty kredytów i pożyczek	-963	-106 733	-963
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-343	-5 778	-1 537
Odsetki zapłacone	0	0	0

Inne wpływy (wydatki) finansowe	0	5 057	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	14 162	-30 271	-7 170
Przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	-77 793	-61 260	-74 463
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0
Razem przepływy pieniężne netto	-77 793	-61 260	-74 463
Środki pieniężne na początek okresu	105 364	166 624	166 624
Środki pieniężne na koniec okresu	27 571	105 364	92 161

5.5. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2022-31.03.2022

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	37 485	-2 365	50 000	154 049	0	253 105
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	-3 599	0	-3 599
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	-3 599	0	-3 599
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-4 670	0	0	0	-4 670
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	0	0	0
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-4 670	0	-3 599	0	-8 269
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	-7 035	50 000	150 450	0	244 837

Okres 01.01.2022-31.12.2022

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	37 485	-2 365	50 000	154 045	0	253 102
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	40 510	0	40 510
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	40 510	0	40 510
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-6 925	0	0	0	-6 925
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-18 773	0	-18 773
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-6 925	0	21 737	0	14 812
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	-9 290	50 000	175 782	0	267 913

Okres 01.01.2023-31.03.2023

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 niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	37 485	-9 290	50 000	175 782	0	267 913
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	-3 834	0	-3 834
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	-3 834	0	-3 834
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	0	0	0
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	-3 834	0	-3 834
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	-9 290	50 000	171 948	0	264 080

5.6. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

5.6.1. Zasady rachunkowości

Jednostkowe sprawozdanie OPONEO.PL S.A. za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku sporządzono w sposób zapewniający porównywalność danych. Zasady rachunkowości dotyczące sporządzenia sprawozdania podano w pkt. 4.2. niniejszego skonsolidowanego raportu kwartalnego.

5.6.2. Informacje o zmianach wielkości szacunkowych, rezerw i dokonanych odpisach aktualizujących

Podatek odroczony	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 31.03.2022
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	408	635	635
Zwiększenia	1 706	1 417	391
Zmniejszenia	126	1 645	467
Stan na koniec okresu	1 988	408	559
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	3 929	4 977	4 977
Zwiększenia	682	10 178	335
Zmniejszenia	3 717	11 226	4 734
Stan na koniec okresu	895	3 929	578

Rezerwy krótkoterminowe	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 043	1 043	1 372
Rezerwy na zobowiązania	0	0	1 098
Rezerwy krótkoterminowe razem	1 043	1 043	2 470

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Stan na początek okresu	1 043	1 077	1 077
Zwiększenia	0	4 666	1 372
Zmniejszenia	0	4 700	1 077
Stan na koniec okresu	1 043	1 043	1 372

Pozostałe rezerwy	31.03.2023	31.12.2022	31.03.2022
Stan na początek okresu	0	0	887
Zwiększenia - obciążenie wyniku finansowego	0	0	211
Zmniejszenia - uznanie wyniku finansowego	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	0	1 098

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Skrócone skonsolidowane kwartalne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPONEO.PL S.A. 24 maja 2023 roku.

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Dariusz Topolewski

Prezes Zarządu

Michał Butkiewicz

Członek Zarządu

Maciej Karpusiewicz

Członek Zarządu

Ernest Pujso

Członek Zarządu

Wojciech Topolewski

Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Małgorzata Nowicka

Bydgoszcz, 24 maja 2023 rok

openo