

oponeo



Raport za III kwartał 2023

08.11.2023

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	3
GRUPA OPONEO.PL W III KWARTALE 2023 ROKU	4
1. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6
1.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
1.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	7
1.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	9
1.4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	11
2. KOMENTARZ DO WYNIKÓW	13
2.1. SYTUACJA MAKROEKONOMICZNA ORAZ KONDYCJA BRANŻY E-COMMERCE	13
2.1.1. TEMPO WZROSTU GOSPODARCZEGO	13
2.1.2. RYNEK FINANSOWY	13
2.1.3. RYNEK MOTORYZACYJNY	14
2.1.4. RYNEK OPONIARSKI	14
2.1.5. RYNEK NARZĘDZI I DIY	14
2.1.6. RYNEK ROWEROWY	15
2.1.7. RYNEK E-COMMERCE	15
2.1.8. ZMIANY PRAWNE	16
2.2. GŁÓWNE CZYNNIKI KSZTAŁTUJĄCE WYNIKI FINANSOWE GRUPY OPONEO.PL	17
2.2.1. PODSTAWOWE DANE SPÓŁEK ZALEŻNYCH	17
2.2.2. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	18
2.2.3. KOSZTY	20
2.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	21
2.3.1. AKTYWA	21
2.3.2. PASYWA	21
2.4. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE	22
2.5. WSKAŹNIKI FINANSOWE	23
2.6. INFORMACJE NA TEMAT SEZONOWOŚCI	24
2.7. ISTOTNE WYDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	25
2.8. PERSPEKTYWY GRUPY OPONEO.PL	25
2.8.1. CZYNNIKI ZEWNĘTRZNE MAJĄCE WPŁYW NA WYNIKI	25
2.8.2. PLANOWANE DZIAŁANIA	26
3. INFORMACJE KORPORACYJNE	27
3.1. INFORMACJE O OPONEO.PL S.A.....	27
3.2. PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI.....	27
3.3. STRUKTURA GRUPY OPONEO.PL	28
3.4. WŁADZE STATUTOWE	29
3.5. AKCJE I AKCJONARIAT.....	30
3.5.1. STRUKTURA AKCJI I AKCJONARIATU	30
3.5.2. STAN POSIADANIA AKCJI PRZEZ OSOBY NADZORUJĄCE I ZARZĄDZAJĄCE	31
3.5.3. SKUP AKCJI WŁASNYCH	31
3.5.4. NOTOWANIA AKCJI OPONEO.PL. S.A. NA GPW	32
3.6. ZATRUDNIENIE.....	32
3.7. SPRAWY SPORNE.....	32
3.8. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	32
3.9. INFORMACJE O UDZIELONYCH KREDYTACH I POŻYCZKACH	36

3.10. STANOWISKA I OŚWIADCZENIA ZARZĄDU	37
3.10.1. STANOWISKO W SPRAWIE REALIZACJI PROGNOZ	37
3.10.2. OŚWIADCZENIA O ZGODNOŚCI	37
4. DODATKOWE INFORMACJE	38
4.1. NOTY I INNE INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	
38	
4.1.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	38
4.1.2. KOSZTY OPERACYJNE - KOSZTY SPRZEDAŻY I OGÓLNEGO ZARZĄDU	38
4.1.3. KOSZTY FINANSOWE	41
4.1.4. PODATEK DOCHODOWY	42
4.1.5. ZYSK NA 1 AKCJĘ	42
4.1.6. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	43
4.1.7. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	45
4.1.8. ZAPASY	45
4.1.9. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	46
4.1.10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	46
4.1.11. KAPITAŁ AKCYJNY	47
4.1.12. POZOSTAŁE KAPITAŁY	47
4.1.13. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	47
4.1.14. PODATEK ODROCZONY	48
4.1.15. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	48
4.1.16. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	49
4.1.17. ODPISY AKTUALIZUJĄCE I REZERWY	50
4.1.18. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	51
4.1.19. WYPŁACONE DYWIDENDY	51
4.1.20. OPIS ZMIAN WARTOŚCI SZACUNKOWYCH	51
4.1.21. WSKAZANIE KOREKT BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW	51
4.2. OPIS STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI I OSTATNIO WPROWADZONYCH ZMIAN TYCH ZASAD	52
4.2.1. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ	52
4.2.2. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	53
4.2.3. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI	53
4.2.4. WALUTA FUNKCJONALNA I PORÓWNAWCZA	53
4.2.5. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH	54
4.2.6. SEGMENTY OPERACYJNE	54
4.3. ZDARZENIA NIETYPOWE	54
4.4. PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	55
4.5. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA	55
5. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	58
5.1. WYBRANE DANE FINANSOWE	58
5.2. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	59
5.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	60
5.4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPIWÓW PIENIĘŻNYCH	62
5.5. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	64
5.6. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE	66
5.6.1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI	66
5.6.2. INFORMACJE O ZMIANACH WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH, REZERW I DOKONANYCH ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH	66

WYBRANE DANE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wybrane dane finansowe dla Grupy OPONEO.PL	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2022-30.09.2022	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2022-30.09.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 112 836	1 010 072	243 121	215 459
Zysk (strata) ze sprzedaży	203 928	201 526	44 552	42 988
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-668	16 127	-146	3 440
Zysk (strata) brutto	-5 650	809	-1 234	173
Zysk (strata) netto	-7 611	-1 214	-1 663	-259
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-81 179	-182 285	-17 735	-38 883
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-13 069	-5 592	-2 855	-1 193
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	27 741	59 695	6 061	12 734
Przepływy pieniężne netto razem	-66 507	-128 182	-14 530	-27 343
Aktywa razem	870 756	876 774	187 841	180 043
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	556 464	552 692	120 041	113 494
Zobowiązania długoterminowe	85 148	102 158	18 368	20 978
Zobowiązania krótkoterminowe	471 316	450 534	101 673	92 516
Kapitał własny	314 292	324 082	67 800	66 549
Kapitał zakładowy	13 936	13 936	3 006	2 862
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)	-0,55	-0,09	-0,12	-0,02
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-0,55	-0,09	-0,12	-0,02
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	22,55	23,26	4,87	4,78
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	22,55	23,26	4,87	4,78

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na EUR zastosowano następujące kursy:

- Dla pozycji sprawozdania z dochodów całkowitych oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych:
 - 4,5773 – kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca z trzech kwartałów 2023 roku.
 - 4,6880 – kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca z trzech kwartałów 2022 roku,
- Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:
 - 4,6356 – kurs NBP z dnia 30 września 2023 roku,
 - 4,8698 – kurs NBP z dnia 30 września 2022 roku.

GRUPA OPONEO.PL W III KWARTALE 2023 ROKU

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

Wyniki finansowe Grupy Kapitałowej OPONEO.PL

Przychody ze sprzedaży wygenerowane przez Grupę OPONEO.PL w III kwartale 2023 roku wyniosły 323 470 tys. zł, co oznacza wzrost o 1,56% w porównaniu z analogicznym okresem ubiegłego roku. Sprzedaż na rynku krajowym zamknęła się przychodami w wysokości 259 173 tys. zł notując wzrost o 7,15% kwartał do kwartału. Ze sprzedaży na rynkach zagranicznych uzyskano przychód w kwocie 64 297 tys. zł, co w porównaniu do III kwartału 2022 roku oznacza spadek o 16,08%.

Za okres od stycznia do września 2023 roku skonsolidowane przychody ze sprzedaży wyniosły 1 112 836 tys. zł zwiększając się o 10,17% w porównaniu do analogicznego okresu poprzedniego roku.

Wynik netto za III kwartał 2023 roku wyniósł -16 666 tys. zł wobec kwoty -6 731 tys. zł uzyskanej w III kwartale 2022 roku. Narastająco od początku roku do końca września 2023 roku wynik finansowy Grupy OPONEO.PL ukształtował się na poziomie -7 611 tys. zł, a w analogicznym okresie roku 2022 wynosił -1 214 tys. zł. Na końcowy wynik finansowy Grupy miały wpływ przede wszystkim wyższe koszty usług obcych, amortyzacji oraz koszty pracownicze.

Sprzedaży opon i felg

W III kwartale 2023 roku Grupa OPONEO.PL sprzedała 709 488 szt. opon, czyli mniej o 3,64% w porównaniu do III kwartału 2022 roku, gdzie sprzedaż wyniosła 736 258 szt. Sprzedaż felg przez Grupę osiągnęła wielkość 23 381 szt. wobec 27 672 szt. w analogicznym okresie roku poprzedniego.

Pomimo spadku wolumenu sprzedaży opon i felg, sprzedaż Grupy wygląda pozytywnie na tle branży, która obecnie notuje dwucyfrowe spadki. Docierające informacje z rynku wskazują na mocne wyhamowanie sprzedaży opon w całej Europie.

Kluczowe spółki zależne

Oprócz głównego segmentu biznesowego jakim są opony, felgi oraz akcesoria samochodowe, Grupa OPONEO.PL realizuje także sprzedaż rowerów, części i akcesoriów rowerowych przez spółkę zależną Dadelo S.A. oraz elektronarzędzi i narzędzi przez spółkę zależną Rotopino.pl S.A.

Przychody ze sprzedaży Spółki Dadelo S.A. w III kwartale 2023 roku wyniosły 57 796 tys. zł, co oznacza wzrost o 69,6% w porównaniu z III kwartałem 2022 roku. Przychody Dadelo S.A. stanowiły 17,9% przychodów całej Grupy w III kwartale 2023 roku.

W III kwartale 2023 roku przychody spółki Rotopino.pl S.A. zmniejszyły się o 17,1% i wyniosły 25 055 tys. zł, co stanowiło 7,7% przychodów Grupy OPONEO.PL.

Plany na przyszłość

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

- umacniać pozycję lidera internetowej sprzedaży opon w kraju poprzez dalszy rozwój sprzedaży ogumienia i felg;
- optymalizować sprzedaż na rynkach zagranicznych;
- udoskonalać procesy logistyczne i optymalizować magazynowanie, w tym poszerzać automatyzację procesów przyjmowania i wydawania towarów;
- 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;
- optymalizować sprzedaż spółki zależnej ROTOPINO.PL S.A. oraz kontynuować reorganizację procesów związanych z logistyką i łańcuchami dostaw.

1. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022	01.01.2022 - 30.09.2022
Przychody ze sprzedaży	4.1.1.	323 470	1 112 836	318 492	1 010 072
Koszt własny sprzedaży		266 100	908 908	261 550	808 546
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		57 370	203 928	56 943	201 526
Koszty sprzedaży	4.1.2.	54 488	179 857	47 342	161 074
Koszty ogólnego zarządu	4.1.2.	10 535	22 996	4 772	22 844
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.2.	955	3 013	645	2 378
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.2.	1 274	4 756	1 104	3 858
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-7 971	-668	4 369	16 127
Przychody finansowe	4.1.3.	116	1 071	294	717
Koszty finansowe	4.1.3.	9 523	5 666	12 407	15 838
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności		-74	-387	-57	-197
Zysk (strata) brutto		-17 453	-5 650	-7 801	809
Podatek dochodowy	4.1.4.	-786	1 962	-1 070	2 023
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		-16 666	-7 611	-6 731	-1 214
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk (strata) netto, w tym:		-16 666	-7 611	-6 731	-1 214
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		-16 998	-8 626	-7 453	-2 791
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym		332	1 015	723	1 577
Inne całkowite dochody					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		0	0	0	0
Inne dochody całkowite, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0	0	0
Inne dochody całkowite przed opodatkowaniem		0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0	0	0
Inne dochody całkowite netto		0	0	0	0
Całkowite dochody razem, w tym:		-16 666	-7 611	-6 731	-1 214
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		-16 998	-8 626	-7 453	-2 791
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		332	1 015	723	1 577

1.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Aktywa trwałe					
Rzeczowe aktywa trwałe	4.1.6.	168 634	172 066	167 257	148 127
Wartość firmy		41 693	41 693	41 693	41 730
Wartości niematerialne		45 073	45 112	45 715	45 197
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe		1	1	1	1
Należności długoterminowe		1 454	1 443	1 420	1 504
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.1.14.	2 868	2 259	1 107	536
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	4.1.7.	131	204	518	654
Aktywa trwałe razem		259 854	262 778	257 710	237 748
Aktywa obrotowe					
Zapasy	4.1.8.	499 751	380 735	242 037	499 471
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.1.9.	48 956	54 093	60 964	54 563
Należności z tytułu podatku dochodowego		1 170	520	413	1 662
Krótkoterminowe aktywa finansowe		561	501	459	1 084
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.1.10.	60 464	60 942	125 916	82 246
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		610 902	496 791	429 789	639 027
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0	0
Aktywa obrotowe razem		610 902	496 791	429 789	639 027
Aktywa razem		870 756	759 570	687 499	876 774

Pasywa

	Nota	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Kapitał własny					
Kapitał akcyjny	4.1.11.	13 936	13 936	13 936	13 936
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	4.1.12.	125 560	125 560	125 560	125 560
Akcje własne	4.1.12.	-24 172	-24 172	-9 290	-9 290
Pozostałe kapitały	4.1.12.	54 010	53 861	74 268	74 784
Zyski zatrzymane	4.1.12.	139 685	156 670	155 529	114 856
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		309 019	325 855	360 004	319 847
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom niekontrolującym		5 273	4 941	4 258	4 234
Kapitał własny razem		314 292	330 795	364 261	324 082
Zobowiązania długoterminowe					
Zobowiązania z tytułu leasingu		66 574	66 921	73 302	79 611
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.1.14.	650	3 178	4 258	750
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		227	229	233	248
Zobowiązania finansowe długoterminowe		17 697	18 660	20 586	21 549
Zobowiązania długoterminowe razem		85 148	88 989	98 380	102 158
Zobowiązania krótkoterminowe					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.1.13.	367 145	271 976	201 489	342 337
Zobowiązania z tytułu leasingu		13 282	12 658	6 919	2 354
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		89 409	52 242	12 118	104 341
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		207	587	2 764	56
Rezerwy krótkoterminowe	4.1.17.	1 272	2 323	1 568	1 446
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży		471 316	339 785	224 858	450 534
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		471 316	339 785	224 858	450 534
Zobowiązania RAZEM		556 464	428 774	323 238	552 693
Kapitał własny i zobowiązania		870 756	759 570	687 499	876 774

1.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022	01.01.2022 - 30.09.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk (strata) brutto	-17 453	-5 650	-7 801	809
Korekty razem	-11 540	-68 284	-10 166	-175 578
Amortyzacja	6 212	17 820	4 795	13 957
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	2 370	-2 764	0	0
Koszty z tytułu odsetek	138	645	367	470
Przychody z tytułu odsetek	-11	-82	161	-34
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-34	-587	148	49
Zmiana stanu rezerw	-1 051	-382	-1 601	-795
Zmiana stanu zapasów	-118 908	-257 595	-105 778	-340 541
Zmiana stanu należności	5 359	13 712	26 898	22 825
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	94 143	160 505	64 637	128 353
Inne korekty	243	443	207	138
Przychody z tytułu dywidend	0	0	0	0
Razem przepływy pieniężne z działalności	-28 993	-73 934	-17 968	-174 769
Zapłacony podatek dochodowy	-4 621	-7 245	-1 268	-7 516
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-33 614	-81 179	-19 236	-182 285
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Zbycie wartości niematerialnych	57	57	0	0
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	12	1 787	0	156
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0	0	0
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0	0
Dywidendy otrzymane	0	0	0	0
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	2	0	400
Splata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0	0	119
Nabycie wartości niematerialnych	-602	-1 871	-356	-1 403
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-1 169	-13 052	-2 389	-6 264
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	0	0	0	0
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0	117	0
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0	-100
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	3	7	0	1 500
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 699	-13 069	-2 629	-5 592
Wpływy netto z emisji akcji	0	0	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	45 645	85 557	47 301	102 881

Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	-14 882	-695	-6 925
Wypłacone dywidendy	0	-27 532	0	-19 473
Spłaty kredytów i pożyczek	-9 112	-10 490	-11 162	-13 090
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-2 616	-4 266	-1 247	-6 234
Odsetki zapłacone	-138	-645	-383	-470
Inne wpływy (wydatki) finansowe	0	0	-198	3 007
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	33 779	27 741	33 616	59 695
Przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	-1 534	-66 507	11 751	-128 182
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	1 056	1 056	0	0
Razem przepływy pieniężne netto	-478	-65 451	11 751	-128 182
Środki pieniężne na początek okresu	60 942	125 916	70 495	210 429
Środki pieniężne na koniec okresu	60 464	60 464	82 246	82 246

1.4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2023-30.09.2023

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	-8 626	-8 626	1 015	-7 611
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	-8 626	-8 626	1 015	-7 611
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-14 882	0	0	-14 882	0	-14 882
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-27 532	-27 532	0	-27 532
Inne zmiany	0	0	0	42	14	56	0	56
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	-20 300	20 300	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-14 882	-20 258	-15 844	-50 984	1 015	-49 970
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	125 560	-24 172	54 010	139 685	309 019	5 273	314 292

Okres 01.01.2023-30.06.2023

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	116 371	-9 290	83 457	155 529	360 004	4 258	364 261
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	8 372	8 372	683	9 055
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	8 372	8 372	683	9 055
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-14 882	0	0	-14 882	0	-14 882
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-27 532	-27 532	0	-27 532
Inne zmiany	0	9 189	0	-9 296	0	-107	0	-107
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	-20 300	20 300	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	9 189	-14 882	-29 596	1 141	-34 149	683	-33 466
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	125 560	-24 172	53 861	156 670	325 855	4 941	330 795

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 01.01.2022-30.09.2022

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	-2 791	-2 791	1 577	-1 214
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	-2 791	-2 791	1 577	-1 214
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	4 695	-3 499	1 197	0	1 197
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-6 925	6 852	-27 919	-27 992	1 577	-26 415
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	125 560	-9 290	74 784	114 856	319 847	4 234	324 082

2. KOMENTARZ DO WYNIKÓW

2.1. SYTUACJA MAKROEKONOMICZNA ORAZ KONDYCJA BRANŻY E-COMMERCE

2.1.1. Tempo wzrostu gospodarczego

Według szacunków analityków Instytutu Prognoz i Analiz Gospodarczych (IPAG), tempo wzrostu produktu krajowego brutto w III kwartale 2023 roku wyniosło 0,5%. Chociaż czynniki, które w dużej mierze przyczyniły się do spadku w pierwszym półroczu nie zostały całkowicie wyeliminowane, to ich siła oddziaływania nieco się zmniejszyła.¹

Spadek cen paliw w III kwartale 2023 roku nieco przyhamował procesy inflacyjne w Polsce i Europie. Chociaż cały czas wpływ na rynek surowców energetycznych oraz paliw ma trwająca wojna w Ukrainie, to wypracowane przez poszczególne państwa sposoby dywersyfikacji dostaw gazu, uniezależniły je w pewnym stopniu od dostaw z Rosji, co pozytywnie wpłynęło na cenę tego surowca. Na spadek wskaźników inflacji miał też wpływ efekt bazy, gdyż ceny surowców i paliw w porównywalnym okresie 2022 roku, były na rekordowo wysokich poziomach.

Podane przez Eurostat w dniu 29 września 2023 roku dane dotyczące rocznej inflacji HICP w strefie euro, pokazują spadek rocznej inflacji do wartości 4,3%.²

Według wstępnych danych zaprezentowanych przez Eurostat, w III kwartale 2023 roku produkt krajowy brutto strefy euro zmniejszył się o 0,1%³

2.1.2. Rynek finansowy

Zmniejszająca się inflacja w kolejnych miesiącach trzeciego kwartału 2023 roku, z poziomu dwucyfrowego w lipcu (10,8%) i sierpniu (10,2%) do wartości jednocyfrowej we wrześniu (8,2%), była jednym z głównych elementów, który spowodował zmianę polityki pieniężnej Narodowego Banku Polskiego. W dniu 07 września 2023 roku Rada Polityki Pieniężnej po rocznym okresie utrzymywania stóp procentowym na wysokim poziomie, obniżyła podstawowe stopy procentowe o 75 punktów bazowych. Następnie w dniu 05 października 2023 roku dokonała kolejnej obniżki o 25 punktów bazowych. Aktualnie stopa referencyjna NBP wynosi 5,75%.⁴ Obniżone stopy procentowe NBP wpłynęły na spadek stóp rynkowych, co zmniejszyło koszty kredytów zarówno dla ludności jak i dla firm.

Europejski Bank Centralny w komunikacie z 14 września 2023 roku przyznał, że choć inflacja spada, to oczekuje się, że pozostanie zbyt wysoka przez kolejne miesiące. Zarządzającym EBC zależy na jak najszybszym powrocie inflacji do średniookresowego celu na poziomie 2%, dlatego została podjęta decyzja o podniesieniu podstawowych stóp procentowych o 25 punktów bazowych. W związku z tym oprocentowanie podstawowych operacji refinansujących oraz oprocentowanie kredytu w banku centralnym i depozytu w banku centralnym zostały podwyższone do odpowiednio 4,50%, 4,75% i 4,00%.⁵

W ostatnich miesiącach nastąpiło umocnienie polskiej waluty, co zwiększyło konkurencyjność firm korzystających z surowców i produktów importowanych. Średni kurs USD/PLN na koniec września 2023

¹ Źródło: IPAG, [www.ipag.org.pl/Content/Uploaded/files/Prognozy_IPAG_2023_4(120).pdf]

² Źródło: EUROSTAT, [ec.europa.eu/eurostat/documents/2995521/17599940/2-29092023-AP-EN.pdf/0b9816d1-8250-6b6b-6269-7658e3191c6b?version=1.0&t=1695938305389]

³ Źródło: EUROSTAT, [ec.europa.eu/eurostat/databrowser/view/NAMQ_10_GDP__custom_7680558/bookmark/table?lang=en&bookmarkId=a4ce6a9d-7ef1-48f1-a5bf-e23a717fcf75]

⁴ Źródło: NBP, [www.nbp.pl/home.aspx?f=/dzienne/stopy_archiwum.htm]

⁵ Źródło: ECB, [www.ecb.europa.eu/press/pr/date/2023/html/ecb.mp230914~aab39f8c21.en.html]

roku ukształtował się na poziomie 4,37 wobec 4,95 z września 2022. Kurs EUR/PLN w tych samych okresach wynosił odpowiednio 4,64 oraz 4,87.⁶

2.1.3. Rynek motoryzacyjny

Dane pochodzące z Centralnej Ewidencji Pojazdów, a prezentowane przez Polski Związek Przemysłu Motoryzacyjnego, pokazują w samym wrześniu 2023 roku wzrost o 9,1% ilości zarejestrowanych samochodów osobowych w porównaniu z wrześniem 2022 roku. Odnotowano 39 078 rejestracji i jest to o 3 259 sztuk więcej niż rok wcześniej i więcej o 2 901 sztuk niż w sierpniu bieżącego roku. Wrzesień 2023 roku jest czternastym miesiącem kiedy rynek rośnie rok do roku. Od początku roku do końca września 2023 roku ilość zarejestrowanych nowych samochodów osobowych wyniosła 350 317 sztuk, co w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego oznacza wzrost o 10,6%.⁷

Z informacji zebranych przez Instytut Badań Rynku Motoryzacyjnego SAMAR wynika, że we wrześniu 2023 roku zarejestrowano w Polsce 69 998 sztuk używanych samochodów osobowych i dostawczych o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 tony. Przez dziewięć miesięcy bieżącego roku importerzy sprowadzili 594 923 sztuki samochodów osobowych i ciężarowych, co daje wynik tylko o 192 sztuki gorszy niż za trzy kwartały 2022 roku. Samych samochodów osobowych zostało sprowadzonych 544 683 sztuk i jest to wzrost o 1 351 sztuk (0,2%) w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego.⁸

2.1.4. Rynek oponiarski

Europejskie Stowarzyszenie Producentów Opon i Gumy nie podało jeszcze oficjalnych danych odnośnie sprzedaży opon w III kwartale 2023 roku w Europie, jednak docierające sygnały z rynku pokazują kontynuowanie tendencji spadkowej zapoczątkowanej w pierwszych dwóch kwartałach bieżącego roku. Według ekspertów stowarzyszenia, jest to efekt stłumienia popytu przez globalną niepewność gospodarczą i rosnące koszty wynikające z inflacji. Zwiększone koszty w całym łańcuchu produkcji opon oraz obawy o światową koniunkturę gospodarczą, wpływają bezpośrednio na światowy i europejski rynek opon. W Polsce sprzedaż opon do samochodów osobowych po trzech kwartałach narastająco zmniejszyła się o 17%.

2.1.5. Rynek narzędzi i DIY

Ponieważ rynek narzędzi jest skorelowany z branżą budowlaną, szczególnie z segmentem budownictwa mieszkaniowego, sytuacja panująca w tej branży, przekłada się niewątpliwie na popyt na narzędzia. Według wstępnych danych opublikowanych przez Główny Urząd Statystyczny, liczba mieszkań oddanych do użytkowania w okresie styczeń – wrzesień 2023 roku wyniosła 161,3 tys. mieszkań, tj. 3,4% mniej niż w dziewięciu miesiącach 2022 roku. W III kwartale 2023 roku oddano do użytkowania 49,1 tys.⁹ mieszkań, co oznacza spadek o 15,0% w stosunku do analogicznego okresu roku 2022. Taka sytuacja odbiła się na rynku narzędzi, który zanotował zmniejszenie popytu w III kwartale 2023 roku.

⁶ Źródło: NBP, [www.nbp.pl/home.aspx?f=/statystyka/kursy.html]

⁷ Źródło: PZPM, [www.pzpm.org.pl/pl/Rynek-motoryzacyjny/Rejestracje-Pojazdow/OSOBOWE-i-DOSTAWCZE/Wrzesien-2023r]

⁸ Źródło: SAMAR, [www.samar.pl/_/3/3.a/119117/3.sc/11/Import-we-wrze%C5%9Bniu-2023-roku---rynek-odrabia-straty.html?locale=pl_PL]

⁹ Źródło: GUS, [stat.gov.pl/obszary-tematyczne/przemysl-budownictwo-srodki-trwale/budownictwo/budownictwo-mieszkaniowe-w-okresie-styczen-wrzesien-2023-roku,5,144.html]

Polskie Składy Budowlane, w cyklicznej informacji dotyczącej zmian cen materiałów budowlanych podały, że we wrześniu 2023 roku ceny spadły średnio o 0,9%¹⁰ w stosunku do sierpnia bieżącego roku. Natomiast w okresie styczeń – wrzesień 2023 roku zanotowano wzrost cen średnio o 6% w porównaniu z analogicznym okresem 2022 roku. Ceny narzędzi we wrześniu spadły o 1%, natomiast w dziewięciu miesiącach 2023 roku wzrosły o 6%.

Efekty spowolnienia w segmencie narzędzi remontowo-budowlanych spółka zależna ROTOPINO.PL S.A. kompensuje, zwiększając w strukturze sprzedaży udział produktów w kategorii dom i ogród. Także działania podejmowane w zakresie usprawniania gospodarki magazynowej, podnoszenia efektywności w zarządzaniu kosztami oraz rozważne planowanie zakupów, mają na celu zwiększenie konkurencyjności cenowej i dostępności kluczowych produktów.

2.1.6. Rynek rowerowy

W III kwartale 2023 roku, na rynku rowerowym kontynuowany był trend stabilizacji i optymalizacji cen produktów gotowych. Wpływ na to miał spadek cen surowców energetycznych, poprawa systemu logistyki i dostaw, a także spadek kosztów transportu morskiego, kolejowego i lotniczego.¹¹ Zmniejszająca się w kolejnych miesiącach inflacja, zaowocowała zwiększoną ilością decyzji zakupowych. Klienci odkładający dotychczas decyzje o zakupie, skorzystali z oferowanych cen i promocji pod koniec głównego sezonu rowerowego i dokonali zaplanowanego zakupu jednośladu. Na dodatnią dynamikę sprzedaży wskazują zarówno producenci, jak również główni dystrybutorzy sprzętu rowerowego w Polsce. Z trendu wzrostowego rynku cały czas korzysta Spółka Dadelo S.A. zwiększając sprzedaż z kwartału na kwartał. Przychody Spółki w III kwartale 2023 roku wzrosły o prawie 70% w porównaniu do III kwartału 2022 roku. Jednocześnie sprzedaż za trzy kwartały 2023 roku wzrosła o ponad 65% w odniesieniu do analogicznego okresu poprzedniego roku.

Według raportu PWC (Global Bike & Bike Accessories Market), zarówno światowy rynek rowerowy jak i europejski, będzie notował minimum kilkuprocentowe coroczne wzrosty.¹² Związane jest to przede wszystkim z utrwaleniem trendu prozdrowotnego i ekologicznego w świadomości konsumentów. W wielu krajach głównym problemem zdrowotnym występującym w dużym odsetku społeczeństwa jest problem otyłości. Jazda na rowerze zyskała powszechną akceptację jako zdrowy sposób na utrzymanie prawidłowej masy ciała i spalanie tłuszczu. Niezależnie od tego, czy dana osoba jest otyła czy nie, lekarze na całym świecie zalecają korzystanie z roweru jako niezbędnego narzędzia do prowadzenia zdrowego trybu życia. Coraz bardziej do świadomości konsumenta przemawiają również aspekty ekologiczne i ekonomiczne. Korzystając z roweru nie emitujemy zanieczyszczeń do atmosfery, podróżujemy taniej, a czasem i szybciej, omijając korki oraz zatory uliczne szczególnie w centrach miast. Razem ze wzrostem sprzedaży rowerów, wzrasta popyt na akcesoria rowerowe w wyniku rosnącej kultury rowerowej. Coraz większego znaczenia nabiera świadomość bezpieczeństwa oraz atrakcyjności jazdy na rowerze jako sportu.

2.1.7. Rynek e-commerce

O ciągłym wzroście rynku e-commerce świadczą wyniki sprzedażowe kluczowych graczy na tym rynku, którzy z kwartału na kwartał notują wzrosty wolumenów sprzedażowych. Coraz większe zainteresowanie konsumentów zakupami online, potwierdzają również badania instytucji związanych z rynkiem e-commerce. Pozytywne doświadczenia klientów w zakresie zakupów w sieci, budują ich zaufanie do tego schematu dokonywania zakupów on-line. Szybkość dokonywania zakupów przez

¹⁰ Źródło: PSB, [www.grupapSB.com.pl/centrum-prasowe/trendy-cenowe/trend/zmiany-cen-materialow-budowlanych-oraz-do-domu-i-ogrodu-we-wrzesniu-i-za-9-miesiecy-2023-r.html]

¹¹ Źródło: Shiphub, [www.shiphub.pl/transport-najtanszy-od-lat/]

¹² Źródło: PWC, [www.pwc.com/it/it/publications/docs/pwc-global-bike-and-accessories-market.pdf]

internet i możliwość porównania ofert bez wychodzenia z domu zdobywa coraz większą rzeszę zwolenników.

Zgodnie z danymi opublikowanymi przez Izbę Gospodarki Elektronicznej, aktualny odsetek internautów regularnie kupujących w sieci wynosi 87%.¹³ Sukcesywnie rośnie wartość koszyka zakupowego w większości kategorii zakupowych. Oprócz bezpośrednich atutów związanych z zakupami, czyli ceną oraz szybkością dostawy, Polacy coraz częściej sprawdzają politykę zwrotów towaru. Ponad 61% kupujących przyznaje, że przed dokonaniem zakupu w internecie, zawsze bierze pod uwagę jak wygląda polityka zwrotów. Jako atuty wskazują na możliwość zwrotu bez podania przyczyny oraz długość czasu na dokonanie ewentualnego zwrotu.

Według danych sygnalnych opublikowanych przez GUS, sprzedaż detaliczna w cenach stałych we wrześniu 2023 roku spadła tylko o 0,3%¹⁴ w porównaniu z analogicznym miesiącem poprzedniego roku. Jest to najmniejszy miesięczny spadek od lutego 2023 roku. Pozytywnym sygnałem jest wyższa wartość sprzedaży detalicznej przez internet we wrześniu o 0,4% w porównaniu do miesiąca poprzedniego. Udział sprzedaży przez Internet w sprzedaży „ogółem” zwiększył się z 8,2% w sierpniu 2023 roku do 8,3% we wrześniu bieżącego roku.

2.1.8. Zmiany prawne

W dniu 22 sierpnia 2023 roku została podpisana przez Prezydenta RP ustawa z dnia 16 sierpnia 2023 roku o zmianie ustawy – Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw.¹⁵ Ustawa stanowi kolejny etap implementacji tzw. pakietu prawa spółek w celu pogłębienia integracji w ramach jednolitego rynku unijnego. Głównym celem ustawy jest wdrożenie do polskiego porządku prawnego dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2121 z dnia 27 listopada 2019 roku zmieniającej dyrektywę (UE) 2017/1132 w odniesieniu do transgranicznego przekształcania, łączenia i podziału spółek. Ponadto ustawa ma na celu częściowe wdrożenie dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1151 z dnia 20 czerwca 2019 r. zmieniającej dyrektywę (UE) 2017/1132 w odniesieniu do stosowania narzędzi i procesów cyfrowych w prawie spółek, w zakresie wymiany informacji o zakazie pełnienia funkcji członka zarządu lub funkcji kierowniczych w ramach systemu integracji rejestrów handlowych państw członkowskich. Większość przepisów ustawy weszło w życie z dniem 15 września 2023 roku.

¹³ Źródło: EIZBA, [eizba.pl/wp-content/uploads/2023/02/Raport_e-Izby_Dekada_polskiego-e-commerce_2023.pdf]

¹⁴ Źródło: GUS, [stat.gov.pl/obszary-tematyczne/ceny-handel/handel/dynamika-sprzedazy-detalicznej-we-wrzesniu-2023-roku,14,106.html]

¹⁵ Źródło: ISAP, [isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/DocDetails.xsp?id=WDU20230001705]

2.2. GŁÓWNE CZYNNIKI KSZTAŁTUJĄCE WYNIKI FINANSOWE GRUPY OPONEO.PL

Podstawowe pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów Grupy OPONEO.PL

Podstawowe pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów Grupy OPONEO.PL	01.07.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023	01.07.2022-30.09.2022	01.01.2022-30.09.2022	Zmiana w kwartale	
					w tys. zł	w %
Przychody ze sprzedaży	323 470	1 112 836	318 492	1 010 072	4 978	1,6%
Koszt własny sprzedaży	-266 100	-908 908	-261 550	-808 546	-4 550	1,7%
Koszty operacyjne (ogólnego zarządu i sprzedaży)	-65 023	-202 853	-52 114	-183 919	-12 909	24,8%
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-318	-1 743	-459	-1 480	141	-30,7%
Wynik na działalności finansowej*	-9 481	-4 982	-12 170	-15 318	2 689	-22,1%
Wynik brutto	-17 453	-5 650	-7 801	809	-9 651	123,7%
Podatek dochodowy	786	-1 962	1 070	-2 023	-263	-26,5%
Wynik netto	-16 666	-7 611	-6 731	-1 214	-9 913	147,6%

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

2.2.1. Podstawowe dane spółek zależnych

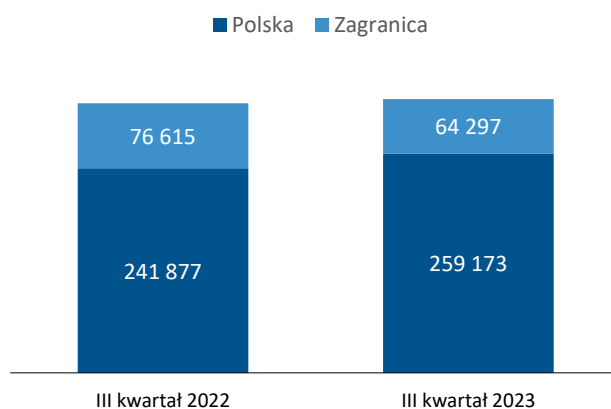
Podstawowe dane spółek zależnych	30.09.2023	30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023
	Aktywa trwałe	Suma bilansowa	Przychody	Wynik na sprzedaży	Koszty operacyjne	Wynik netto
Opony.pl Sp. z o.o.	68	1 445	259	187	339	-120
Oponeo.de GmbH	0	3 660	35 399	2 318	1 680	442
OPONEO.CO.UK LTD	0	4 795	22 075	3 101	3 015	69
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Diş Ticaret Limited Şirketi	0	0	0	0	0	0
Oponeo International Sp. z o.o.	0	2 491	18 096	3 009	3 039	-72
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	0	223	193	193	205	-12
Rotopino.pl S.A.	2 892	21 654	85 172	14 888	18 602	-4 013
Dadelo S.A.	23 184	143 069	156 994	43 555	40 585	2 465

Na ujemny wynik finansowy uzyskany przez spółkę Rotopino.pl S.A. znaczący wpływ miała mniejsza dynamika wzrostu przychodów oraz trwające zmiany w tej firmie (m.in. reorganizacja kadrowa, optymalizacja procesów sprzedażowych i logistycznych) .

2.2.2. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży Grupy OPONEO.PL w III kwartale 2023 roku wyniosły 323 470 tys. zł, co oznacza wzrost o 1,56% w porównaniu do III kwartału 2022 roku. Na sumę przychodów składa się sprzedaż w kraju w wysokości 259 173 tys. zł oraz sprzedaż zagraniczna w kwocie 64 297 tys. zł. Dynamika sprzedaży krajowej to wzrost 7,15%, natomiast sprzedaż na rynkach zagranicznych zanotowała spadek o 16,08%. Sprzedaż w kraju stanowi 80,12% w strukturze sprzedaży ogółem.

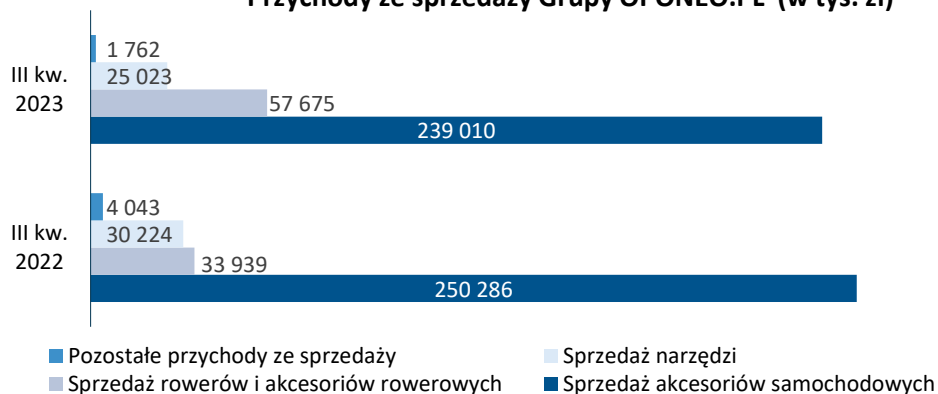
Przychody ze sprzedaży w podziale na Polskę i zagranicę w ujęciu kwartalnym (w tys. zł)



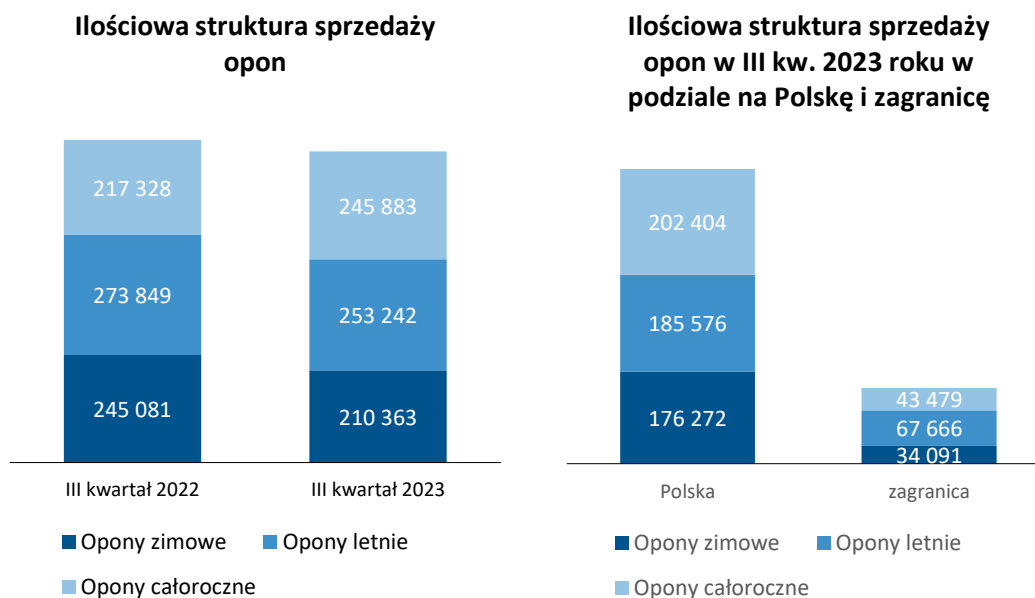
Trzy kwartały 2023 roku Grupa zamknęła przychodami w wysokości 1 112 836 tys. zł notując wzrost o 10,17% w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego.

Ponad 73% w strukturze sprzedaży Grupy OPONEO.PL stanowią przychody wygenerowane w segmencie akcesoriów samochodowych (opony, felgi i drobne akcesoria samochodowe), które w III kwartale 2023 roku wyniosły 239 010 tys. zł, notując 4,51% spadek w stosunku do III kwartału 2022 roku. Niewielki spadek sprzedaży w segmencie akcesoriów samochodowych, został zrekompensowany ponad 69% wzrostem sprzedaży w segmencie rowerów i akcesoriów rowerowych, osiągając wartość 57 675 tys. zł. Sprzedaż w segmencie narzędzi wyniosła 25 023 tys. zł, co oznacza ponad 17% spadek w porównaniu do III kwartału 2022 roku.

Przychody ze sprzedaży Grupy OPONEO.PL (w tys. zł)

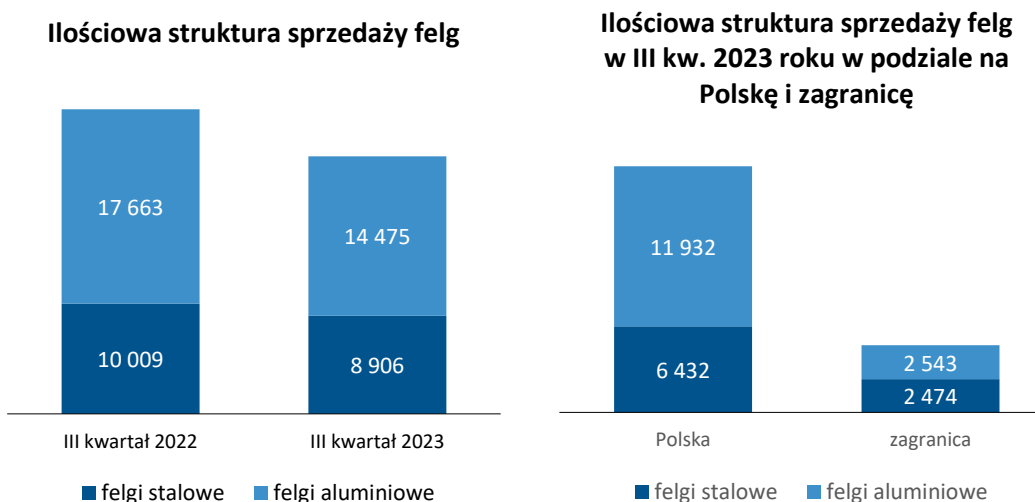


Sprzedaż opon w Grupie w III kwartale 2023 roku zamknęła się w ilości 709 488 szt., co oznacza spadek o 3,64% w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku. Największy udział w sprzedaży III kwartału 2023 roku mają opony letnie 35,69%, choć ich udział w strukturze zmniejszył się o 1,5% w porównaniu do III kwartału 2022 roku na korzyść opon całorocznych, których udział wzrósł o 5,14% do 34,66% w całej strukturze sprzedaży. Jednocześnie dynamika sprzedaży opon całorocznych kwartał do kwartału wyniosła 13,14%.



W strukturze sprzedaży opon w Polsce w III kwartale 2023 roku, największy udział mają opony całoroczne (35,87%), podczas gdy w strukturze sprzedaży na rynkach zagranicznych ponad 46% stanowi sprzedaż opon letnich.

Sprzedaż felg w III kwartale 2023 roku obniżyła się o 15,51% w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego, osiągając wielkość 23 381 szt. Sprzedaż felg stalowych zmniejszyła się o 11,02%, a felg aluminiowych o 18,05%. W strukturze sprzedaży krajowej dominują felgi aluminiowe (64,97%), natomiast w sprzedaży zagranicznej, wpływy ze sprzedaży obu rodzajów felg, praktycznie się równoważą.



Wynik

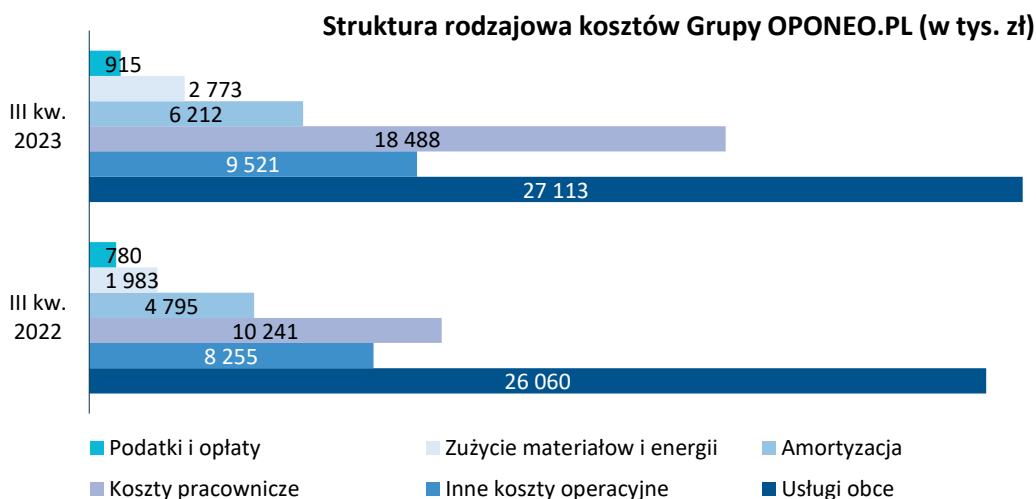
W III kwartale 2023 roku wynik netto wyniósł -16 666 tys. zł wobec -6 731 tys. zł w III kwartale 2022 roku. Za trzy kwartały 2023 roku Grupa OPONEO.PL zanotowała stratę w wysokości -7 611 tys. zł, w porównaniu do analogicznego okresu 2022 roku gdzie wynik netto wyniósł -1 214 tys. zł.

2.2.3. Koszty

Głównym elementem kosztów operacyjnych Grupy OPONEO.PL są koszty usług obcych. W III kwartale 2023 roku stanowiły one 41,7% w strukturze kosztów zamykając się w kwocie 27 113 tys. zł. W porównaniu do III kwartału 2022 roku wzrosły one o 4,0%. Na ich zwiększenie wpłynął wzrost kosztów logistycznych, szczególnie usług transportowych w kraju i za granicą oraz outsourcing związany z obsługą logistyczną powierzchni magazynowej.

Drugi w kolejności najwyższy udział w kosztach 28,4% miały koszty pracownicze, które wzrosły o 80,5% w porównaniu z III kwartałem 2022 roku osiągając wartość 18 488 tys. zł. Wzrost kosztów pracowniczych był związany między innymi ze zwiększeniem zatrudnienia w Dadelo S.A. po otwarciu sklepu stacjonarnego w Warszawie oraz zwiększeniu ilości osób do obsługi zamówień. Wzrosło również zatrudnienie w zespole IT w OPONEO.PL S.A. w związku ze wzrostem skali prowadzonych projektów wewnętrznych. Dodatkowe osoby zostały zatrudnione w Opony.pl Sp. z o.o. z uwagi na uruchomienie serwisu opon. Na zwiększenie kosztów pracowniczych miał wpływ także nominalny wzrost wynagrodzeń, co ma związek z sytuacją na rynku pracy oraz wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce.

Ponad 14,6% kosztów operacyjnych stanowiły inne koszty operacyjne, które wyniosły 9 521 tys. zł, zwiększając się o 15,3% w porównaniu do III kwartału 2022 roku. W pozycji tej ujmowane są między innymi: usługi reklamowe, opłaty związane z usługami bankowymi i obsługą płatności oraz ubezpieczenia.



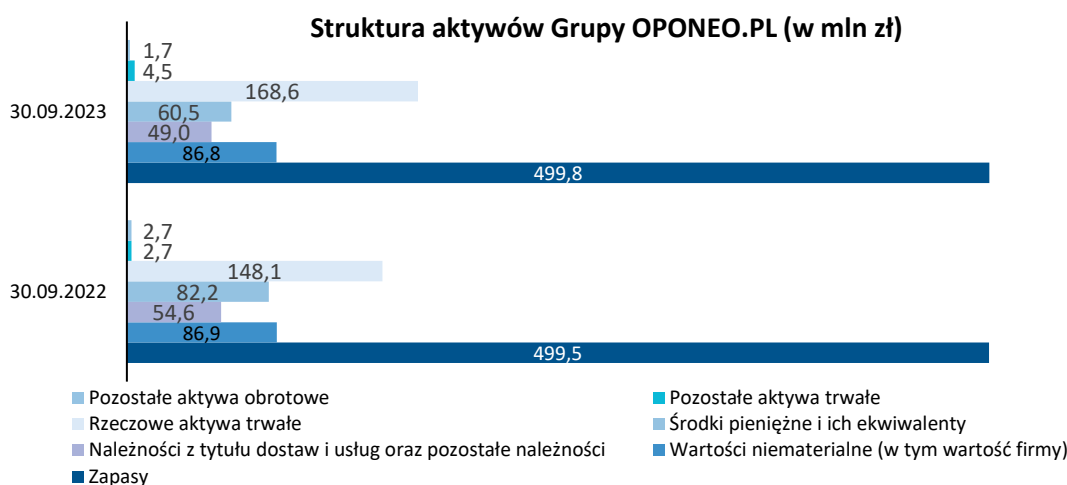
2.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Na dzień 30 września 2023 roku aktywa ogółem Grupy OPONEO.PL wynosiły 870 756 tys. zł i były o 0,69% niższe w porównaniu ze stanem na koniec września 2022 roku.

2.3.1. Aktywa

Główne elementy aktywów Grupy to:

- Środki pieniężne i ich ekwiwalenty – 30 września 2023 roku wynosiły one 60 464 tys. zł, co stanowi 6,9% aktywów. Stan ich był o 26,5% niższy w porównaniu do stanu na 30 września 2022 roku.
- Wartości niematerialne – wycenione na 45 073 tys. zł (5,2% aktywów). W porównaniu do stanu z 30 września 2022 roku zanotowały spadek o 0,3%. Wartość firmy ujęta w bilansie na 30 września 2023 roku wynosiła 41 693 tys. zł.
- Wartość zapasów na dzień 30 września 2023 roku wyniosła 499 751 tys. zł co dawało udział 57,4% w strukturze aktywów. Wartość zapasów praktycznie się nie zmieniła w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku.
- Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności – wynosiły 48 956 tys. zł (5,6% aktywów). W porównaniu ze stanem na 30 września 2022 roku, Grupa zanotowała ich spadek o 10,3%.
- Wartość rzeczowych aktywów trwałych na 30 września 2023 roku wyniosła 168 634 tys. zł, co w strukturze aktywów stanowiło 19,4%. W porównaniu z 30 wrześniem 2022 roku, wartość rzeczowych aktywów trwałych wzrosła o 13,8%.



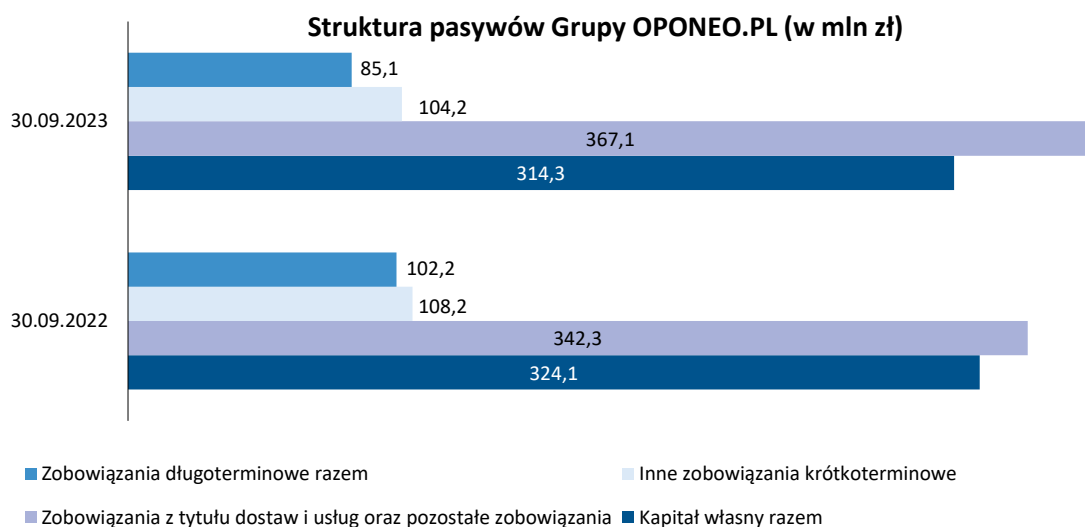
2.3.2. Pasywa

Kapitały własne Grupy OPONEO.PL na dzień 30 września 2023 roku wynosiły 314 292 tys. zł, co oznacza, że 36,09% swojej działalności Grupa finansowała ze środków własnych. W porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego, kapitały własne uległy zmniejszeniu o 3,0%.

Największy udział w strukturze pasywów (42,2%) miały zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, których kwota wzrosła o 7,3% w porównaniu do stanu na 30 września 2022 osiągnąjąc wartość 367 145 tys. zł.

Znaczącą pozycją w pasywach Grupy są inne zobowiązania krótkoterminowe (11,9% w strukturze), które na 30 września 2023 roku wyniosły 104 171 tys. zł.

Na koniec września 2023 roku zobowiązania długoterminowe miały wartość 85 148 tys. zł i zmniejszyły się o 16,6% w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego roku.

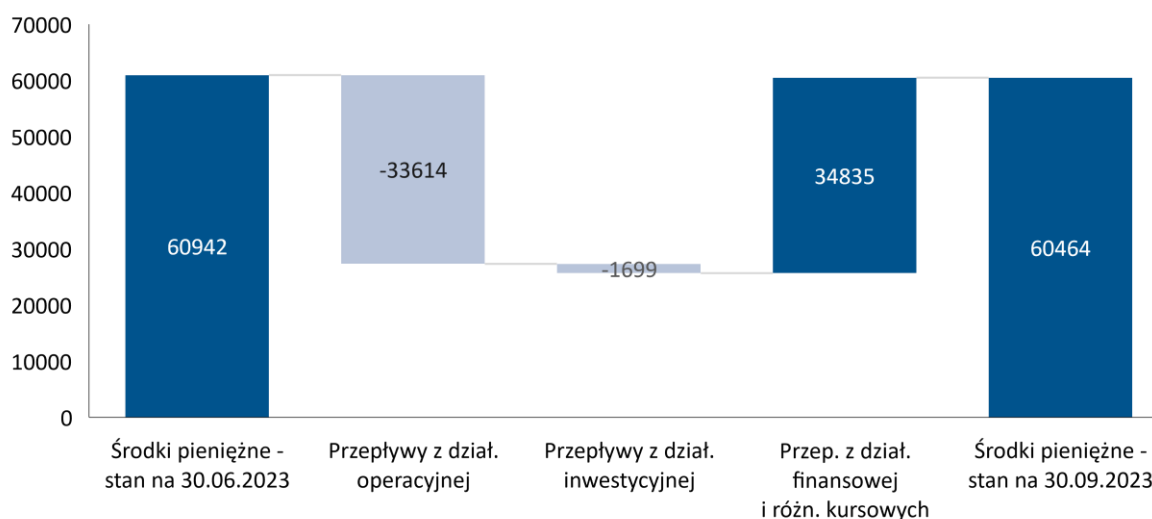


2.4. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE

Przepływy pieniężne wygenerowane w Grupie OPONEO.PL w III kwartale 2023 roku wyniosły -478 tys. zł w porównaniu do przepływów w III kwartale 2022 roku w wysokości 11 751 tys. zł. Na wynik kwartału w bieżącym roku złożyły się następujące wielkości i kierunki przepływów w poszczególnych segmentach działalności:

- Działalność operacyjna Grupy wygenerowała ujemne przepływy w wysokości -33 614 tys. zł. Największy ujemny wpływ miał wzrost zapasów o 118 908 tys. zł, a wpływ dodatni zwiększenie stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług o 94 143 tys. zł.
- Ujemne przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej wyniosły -1 699 tys. zł. i były głównie wynikiem nabycia rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 1 169 tys. zł oraz wartości niematerialnych w kwocie 602 tys. zł.
- Przepływy pieniężne z działalności finansowej wyniosły 33 779 tys. zł, do których doszła jeszcze zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych w wysokości 1 056 tys. zł, co daje łącznie wzrost o 34 835 tys. zł. Na taki wynik składa się głównie uruchomienie finansowania zewnętrznego w kwocie 45 645 tys. zł, spłata kredytów w kwocie 9 112 tys. zł oraz płatności z tytułu leasingu finansowego w wysokości 2 616 tys. zł.

Przepływy pieniężne Grupy OPONEO.PL w III kwartale 2023 roku (w tys. zł)



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.

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 ujednoczenia 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 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.

Istotne zwiększenie kosztów operacyjnych w III kwartale 2023 roku, spowodowało wygenerowanie straty na poziomie EBIT i ustaliło ujemną marżę na poziomie -2,46%. Pomimo większej amortyzacji w okresie sprawozdawczym w kwocie 6 212 tys. zł, w porównaniu do 4 795 tys. zł w analogicznym okresie poprzedniego roku, marża EBITDA pozostała ujemna z wartością -0,54%. Wygenerowana marża brutto na sprzedaży w wysokości 17,74%, nie odbiega znacząco od marży w III kwartale 2022 roku. Z uwagi na większą stratę netto w III kwartale 2023 roku, pogorszeniu uległy wskaźnik zwrotu z aktywów oraz wskaźnik zwrotu z kapitałów własnych.

Wskaźniki rentowności %	III kw. 2023	2022	III kw. 2022
Marża EBIT w % (EBIT/Przychody ze sprzedaży) x 100%	-2,46%	3,73%	1,37%
Marża EBITDA w % (EBITDA/Przychody ze sprzedaży) x 100%	-0,54%	4,87%	2,88%
Marża brutto na sprzedaży w % (Zysk brutto ze sprzedaży/Przychody ze sprzedaży) x 100%	17,74%	19,74%	17,88%
Marża zysku (straty) netto w % (Zysk netto/Przychody ze sprzedaży) x 100%	-5,15%	2,49%	-2,11%
Wskaźnik zwrotu z aktywów – ROA (Zysk netto/ Aktywa razem) x 100%	-1,91%	6,15%	-0,77%
Wskaźnik zwrotu z kapitału – ROE (Zysk netto/ Kapitał własny) x 100%	-5,30%	11,61%	-2,08%

Z uwagi na zmniejszenie aktywów obrotowych oraz wzrost zobowiązań krótkoterminowych, pogorszeniu uległy: wskaźnik bieżącej płynności do 1,3 (z 1,42) oraz wskaźnik płynności przyspieszonej do 0,24 (z 0,31). Z kolei spadek środków pieniężnych przy zwiększonych zobowiązaniach krótkoterminowych, spowodował zmniejszenie wskaźnika płynności gotówkowej do 0,13, wobec 0,18 w III kwartale 2022 roku. Niewielki spadek kapitałów własnych Grupy, przy wzroście zadłużenia ogółem, ustaliło wskaźnik zadłużenia ogólnego na poziomie 63,91%, który zwiększył się o 0,87 punktu procentowego w stosunku do wskaźnika za III kwartał 2022 roku. Zwiększenie wartości aktywów trwałych, znalazło odbicie w zwiększonym do wartości 82,68% wskaźniku pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym.

Wskaźniki płynności i zadłużenia	III kw. 2023	2022	III kw. 2022
Wskaźnik płynności bieżącej (Aktywa obrotowe/Zobowiązania krótkoterminowe)	1,30	1,91	1,42
Wskaźnik płynności przyspieszonej (Aktywa obrotowe - zapasy - rozliczenia międzyokresowe czynne)/Zobowiązania krótkoterminowe	0,24	0,83	0,31
Wskaźnik płynności gotówkowej (Środki pieniężne i ich ekwiwalenty/Zobowiązania krótkoterminowe)	0,13	0,56	0,18
Wskaźnik zadłużenia ogólnego w % (Zobowiązania ogółem/Aktywa ogółem) x 100%	63,91%	47,02%	63,04%
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym (Aktywa trwałe/Kapitał własny) x 100%	82,68%	70,75%	73,36%

W III kwartale 2023 roku cykl rotacji zapasów jest na porównywalnym poziomie co w III kwartale 2022 roku. Związane jest to z utrzymaniem zapasów praktycznie na tym samym poziomie kwartał do kwartału i niewielkim wzrostem kosztu własnego sprzedaży. W związku ze spadkiem kwoty należności, cykl rotacji należności uległ zmniejszeniu o jeden dzień i wyniósł 14 dni. Z uwagi na zwiększenie się zobowiązań krótkoterminowych, wzrósł do 131 dni cykl zobowiązań bieżących. Ogólnie cykl środków pieniężnych zanotował poprawę o 8 dni osiągając poziom 52 dni. Jest to dobra tendencja i wpływa pozytywnie na finanse Grupy.

Wskaźniki rotacji majątku	III kw. 2023	2022	III kw. 2022
Cykl zapasów w dniach (Zapasy*90/Koszt własny sprzedaży)	169	64	172
Cykl należności w dniach (Należności z tytułu dostaw i usług*90/Przychody ze sprzedaży)	14	13	15
Cykl zobowiązań bieżących w dniach (Zobowiązania krótkoterminowe*90/Przychody ze sprzedaży)	131	48	127
Cykl środków pieniężnych w dniach (cykl zapasów + cykl należności – cykl zobowiązań bieżących)	52	29	60

2.6. INFORMACJE NA TEMAT SEZONOWOŚCI

Głównym źródłem przychodów Grupy OPONEO.PL jest sprzedaż opon, która charakteryzuje się istotnymi wahaniami sezonowymi. Zaobserwowane wahania sezonowe występują dwukrotnie w ciągu roku kalendarzowego. Ma to związek z cyklem wymiany opon, który jest ściśle uzależniony od warunków meteorologicznych wpływających na warunki jazdy pojazdami mechanicznymi. 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. W ostatnim czasie widoczna jest tendencja wzrostu sprzedaży opon wielosezonowych, która w przypadku jej utrzymania w perspektywie długoterminowej może wpłynąć na zmniejszanie sezonowości. 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 segment 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

W dniach 23-30 października 2023 roku przeprowadzone zostało przyjmowanie ofert zbycia akcji OPONEO.PL S.A. w ramach skupu akcji własnych rozliczonego dnia 06 października 2023 roku. Skup akcji własnych zrealizowano zgodnie z uchwałą nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 16 października 2023 roku w sprawie wyrażenia zgody na nabycie przez Spółkę akcji własnych w łącznej liczbie nie większej niż 2 200 000 sztuk tj. 15,79% kapitału zakładowego. Informacje o zakończeniu skupu akcji przekazane zostały bieżącym raportem nr 44/2023 dnia 06 listopada 2023 roku.

2.8. PERSPEKTYWY GRUPY OPONEO.PL

2.8.1. Czynniki zewnętrzne mające wpływ na wyniki

Dynamika PKB i inflacja

Na poziom tempa wzrostu gospodarczego w bieżącym roku, mają wpływ wysokie stopy procentowe oraz inflacja powodująca spadek siły nabywczej konsumentów. Zmniejszyły się realne zyski przedsiębiorstw ze względu na wzrost kosztów funkcjonowania oraz finansowania zewnętrznego. Cały czas mamy do czynienia z niepewnością gospodarczą związaną z trwającą wojną w Ukrainie. Według specjalistów Instytutu Prognoz i Analiz Gospodarczych (IPAG) w kolejnych kwartałach powinniśmy obserwować wyższe odczyty dynamiki PKB niż w minionym kwartale. W całym roku 2023, produkt krajowy brutto wzrośnie o około 0,5%.¹⁶

Szybki szacunek wskaźnika cen towarów i usług za październik 2023 roku, opublikowany przez GUS w dniu 31 października 2023 roku, pokazał wzrost cen o 6,5% w stosunku do października 2022 roku oraz wzrost o 0,2% w odniesieniu do września 2023 roku. Jest to najniższy odczyt inflacji w Polsce od dwóch lat.¹⁷ Chociaż eksperci zaznaczają, że w kolejnych miesiącach inflacja nie będzie już tak szybko spadać, to wyraźny trend spadkowy będzie miał z pewnością wpływ na politykę pieniężną i stopy procentowe.

Agencja S&P Global Ratings w opublikowanej we wrześniu 2023 roku prognozie dotyczącej wzrostu PKB Polski w 2023 roku, zweryfikowała czerwcową prognozę z 1,1%, na 0,7%.¹⁸ Obniżenie uzasadniono spodziewaną słabością eksportu do rozwiniętych gospodarek europejskich. Aktualna sytuacja występująca w gospodarkach Europy Środkowo-Wschodniej, wskazuje na istotne wyhamowanie wzrostu gospodarczego w kolejnych kwartałach.

¹⁶ Źródło: IPAG, [www.ipag.org.pl/Content/Uploaded/files/Prognozy_IPAG_2023_4(120).pdf]

¹⁷ Źródło: GUS, [stat.gov.pl/obszary-tematyczne/ceny-handel/wskazniki-cen/szybki-szacunek-wskaznika-cen-towarow-i-uslug-konsumpcyjnych-w-pazdzierniku-2023-roku,21,16.html]

¹⁸ Źródło: S&P Global Ratings, [www.spglobal.com/ratings/en/research/pdf-articles/221110-central-and-eastern-europe-growth-freezes-risks-mount-101568969]

W najnowszej prognozie analitycy Europejskiego Banku Centralnego zakładają, że w 2023 roku średnia inflacja w strefie euro wyniesie 5,6%.¹⁹ Jednocześnie oczekują, że gospodarka strefy euro w 2023 roku wzrośnie o 0,7%. Wskazują tu na wpływ zacieśniania polityki pieniężnej, która bezpośrednio przekłada się na zmniejszenie popytu krajowego, a także słabnące otoczenie handlu międzynarodowego.

Rozwój e-commerce

Przez ostatnie lata rozwój rynku e-commerce nabrał dużego przyspieszenia. Jest to związane z szybkim rozwojem technologii mobilnych, coraz łatwiejszym i tańszym dostępem do internetu, a także zmianami nawyków konsumentów. Jednym z kolejnych czynników, który będzie miał duży wpływ na dalszy rozwój branży e-commerce, jest rozwój i upowszechnianie sztucznej inteligencji. Odpowiednio zaprogramowane chatboty będą wspierać obsługę klienta oraz rozwiązywanie standardowych problemów. Wykorzystanie rozszerzonej wirtualnej rzeczywistości, będzie również wsparciem w sprzedaży zdalnej.

Niezwykle ważnym elementem strategii sprzedażowej, staje się zrównoważony rozwój. Coraz więcej konsumentów zwraca uwagę na wpływ kupowanych towarów na środowisko naturalne. Przed zakupem klienci zaczynają sprawdzać jak sprzedawca i producent dba o ochronę środowiska, w co zapakowany jest kupowany towar i jaką drogą przebywa, docierając do odbiorcy końcowego. Według światowych badań przeprowadzonych przez firmę Nielsen, aż 73% kupujących byłoby gotowych zmienić swoje przyzwyczajenia zakupowe, jeśli miałyby to pozytywny wpływ na ochronę środowiska.²⁰

Grupa OPONEO.PL ma świadomość obecnych wyzwań stojących przed branżą e-commerce. Działania sprzedażowe dostosowuje do standardów panujących na rynku. Proponuje optymalne rozwiązania, dbając o zrównoważony rozwój na każdym etapie procesu sprzedażowego.

2.8.2. Planowane działania

W następujących miesiącach Grupa OPONEO.PL planuje przede wszystkim:

- 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 automatyzację procesów przyjęcia i 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;
- optymalizować sprzedaż spółki zależnej ROTOPINO.PL S.A. oraz kontynuować reorganizację procesów związanych z logistyką i łańcuchami dostaw.

¹⁹ Źródło: ECB, [ecb.europa.eu/press/pr/date/2023/html/ecb.mp230914~aab39f8c21.en.html]

²⁰ 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. Oprócz opon, asortyment sprzedawanych produktów obejmuje także felgi stalowe i aluminiowe oraz łańcuchy na koła. Grupa OPONEO.PL jest pionierem w zakresie wprowadzenia na polski rynek usługi łączącej dostawę opon z ich serwisem. Aktualnie usługa ta jest oferowana w prawie 1,1 tys. punktach usługowych na terenie całej Polski.

Spółka oferuje opony do:

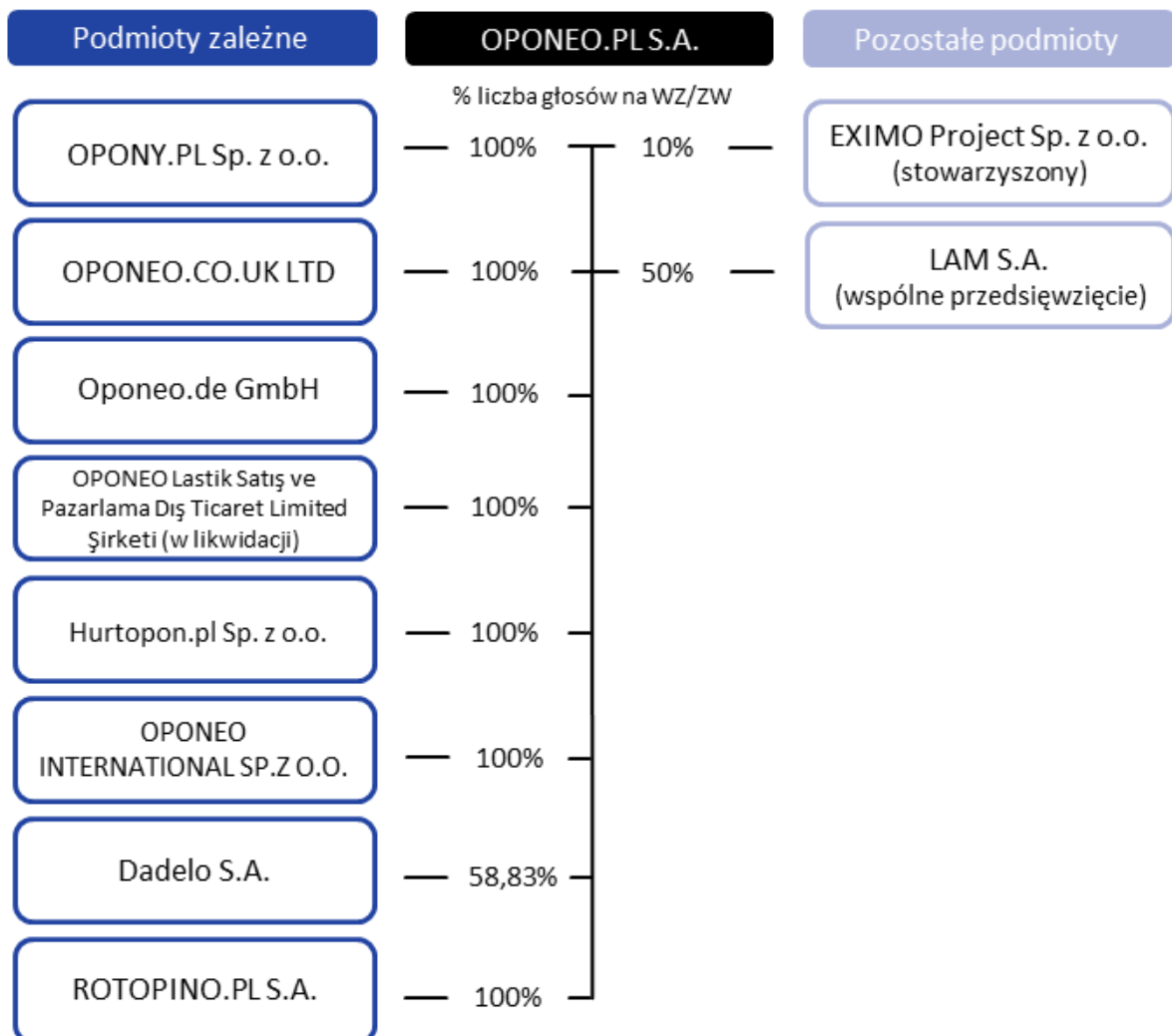
- samochodów osobowych,
- samochodów dostawczych,
- samochodów napędzanych na cztery koła (4x4),
- samochodów ciężarowych,
- motocykli,
- quadów.

W ofercie znajduje się ponad 5,1 tys. modeli opon należących do segmentu premium, medium i budget oraz felg stalowych i aluminiowych. Ze względu na dostosowanie do warunków atmosferycznych Grupa oferuje opony całoroczne, zimowe i letnie.

Grupa OPONEO.PL jest liderem internetowej sprzedaży opon w Polsce. Ponadto Grupa prowadzi sprzedaż detaliczną na 12 rynkach w Europie, tj.: w Austrii, Belgii, Czechach, Francji, Hiszpanii, Holandii, Irlandii, Niemczech, Słowacji, w Wielkiej Brytanii, Włoszech i na Węgrzech.

3.3. STRUKTURA GRUPY OPONEO.PL

30 września 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.

Informacje dotyczące struktury Grupy OPONEO.PL na dzień publikacji raportu kwartalnego za III kwartał 2023 roku:

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

3.4. WŁADZE STATUTOWE

W okresie III kwartału 2023 roku Zarząd OPONEO.PL S.A. pracował w następującym składzie:

- Dariusz Topolewski – Prezes Zarządu,
- Michał Butkiewicz – 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 III kwartału 2023 roku w skład Rady Nadzorczej Spółki wchodził:

- Monika Siarkowska – Przewodnicząca Rady,
- Krzysztof Barczewski – Członek Rady,
- Krzysztof Bednarek – Członek Rady,
- Lucjan Ciaciuch – Członek Rady,
- Michał Kobus – Członek Rady (do dnia 11 lipca 2023 roku),
- Rafał Markiewicz – Członek Rady (od dnia 12 lipca 2023 roku).

W dniu 11 lipca 2023 roku wpłynęło do Spółki oświadczenie o rezygnacji Pana Michała Kobusa z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki ze skutkiem na dzień 11 lipca 2023 roku. Oświadczenie o rezygnacji nie zawierało informacji o jej przyczynach. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy OPONEO.PL S.A. w dniu 12 lipca 2023 roku podjęło uchwałę w sprawie powołania Pana Rafała Markiewicza na członka Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 29 września 2023 roku wpłynęło do Spółki oświadczenie o rezygnacji Pana Krzysztofa Barczewskiego z członkostwa w Radzie Nadzorczej Spółki ze skutkiem na dzień walnego zgromadzenia uzupełniającego skład Rady Nadzorczej nie później niż 31 października 2023 roku z przyczyn osobistych (raport bieżący numer 31/2023 z dnia 29 września 2023 roku).

3.5. AKCJE I AKCJONARIAT

3.5.1. Struktura akcji i akcjonariatu

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

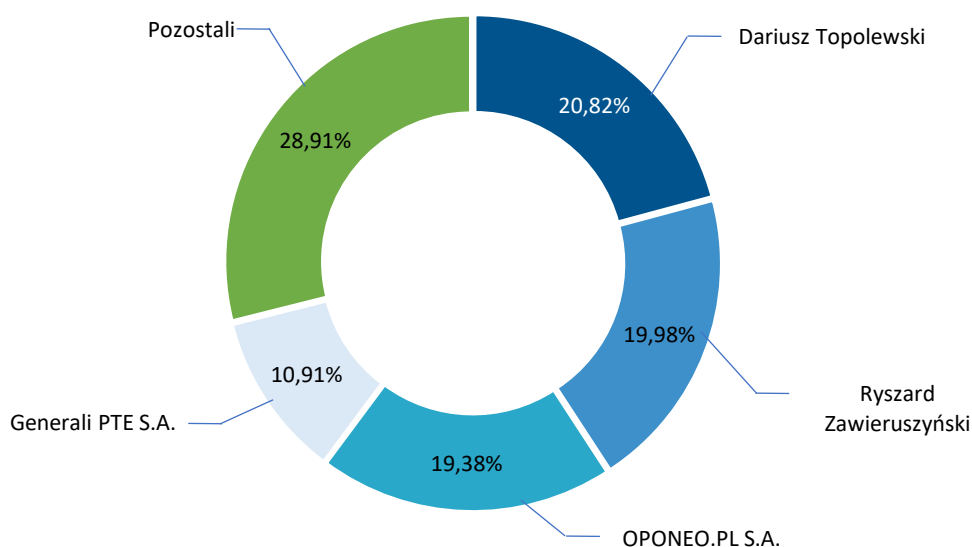
Akcjonariusz	08 listopada 2023		30 września 2023		17 sierpnia 2023	
	Liczba akcji i głosów na walnym zgromadzeniu	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %	Liczba akcji i głosów na walnym zgromadzeniu	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %	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	2 901 592	20,82
Ryszard Zawieruszyński	2 784 654	19,98	2 784 654	19,98	2 784 654	19,98
Generali PTE S.A.	1 519 948	10,91	2 250 163	16,15	2 250 163	16,15
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
OPONEO.PL S.A.*	2 700 220	19,38	-	-	-	-
Pozostali	4 029 586	28,91	4 130 040	29,63	4 130 040	29,63
Razem	13 936 000	100,00	13 936 000	100,00	13 936 000	100,00

* Zgodnie z przepisami Spółka nie wykonuje prawa głosu z akcji własnych

Stan akcjonariatu Spółka podaje zgodnie z informacjami wynikającymi z zawiadomień otrzymanych przez Spółkę na podstawie art. 69 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

30 września 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 III kwartału 2023 roku wartość kapitału zakładowego Spółki nie uległa zmianie.

Struktura akcjonariatu OPONEO.PL S.A. stan na 08.11.2023 roku*



*Data publikacji niniejszego raportu

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 (stan na dzień publikacji raportów kwartalnych)

Akcjonariusz	08 listopada 2023*		30 września 2023		17 sierpnia 2023	
	Liczba akcji	% kapitału zakładowego	Liczba akcji	% kapitału zakładowego	Liczba akcji	% kapitału zakładowego
Dariusz Topolewski	2 901 592	20,82	2 901 592	20,82	2 901 592	20,82
Wojciech Topolewski	59 780	0,43	59 780	0,43	59 780	0,43
Michał Butkiewicz	17 093	0,12	17 093	0,12	17 093	0,12

*Data publikacji niniejszego raportu

3.5.3. Skup akcji własnych

W okresie sprawozdawczym nie realizowano programu skupu akcji własnych.

Na dzień 30 września 2023 roku Spółka posiadała łącznie 500 220 akcji własnych stanowiących 3,59% udziału w kapitale zakładowym Spółki i uprawniających do wykonywania 500 220 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co stanowiło 3,59% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Nabyte przez Spółkę akcje własne mogą zostać przeznaczone do dalszej odsprzedaży lub obniżenia kapitału zakładowego w drodze umorzenia akcji.

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

W okresie III kwartału 2023 roku kurs akcji OPONEO.PL S.A. w momencie zamknięcia sesji na GPW wahał się w przedziale od 40,20 zł (zanotowany w dniu 28 września) do 45,60 zł (na sesji 14 lipca).

W ostatnim dniu notowań III kwartału 2023 roku, tj. 29 września cena akcji OPONEO.PL S.A. wyniosła 42,80 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.

30 września 2023 roku wartość rynkowa OPONEO.PL S.A. ukształtowała się na poziomie 596 460,8 tys. zł.

3.6. ZATRUDNIENIE

30 września 2023 roku Grupa OPONEO.PL zatrudniała 551 pracowników, o 63 pracowników więcej niż w tym samym okresie 2022 roku.

Zatrudnienie w Grupie OPONEO.PL	30 września 2023	30 września 2022
Dział handlowy	291	254
IT	94	87
Magazyn	39	33
Pozostałe działy	127	114
Razem	551	488

Zmiana zatrudnienia w Grupie spowodowana była przede wszystkim zwiększeniem zatrudnienia w spółce Dadelo S.A. po otwarciu sklepu stacjonarnego w Warszawie oraz zwiększeniu ilości osób do obsługi magazynu z uwagi na wzrost ilości zamówień. W związku ze wzrostem skali prowadzonych projektów wewnętrznych nastąpiło zwiększenie zatrudnienia w zespole IT w spółce OPONEO.PL S.A., a także zatrudniono osoby do serwisu opon uruchomionego przez spółkę zależną Opony.pl Sp. z o.o.

3.7. SPRAWY SPORNE

W okresie objętym niniejszym raportem Grupa OPONEO.PL nie dokonywała istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych. W okresie III 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 wierzytelności Spółki oraz jednostek zależnych w Grupie OPONEO.PL.

Spółka OPONEO.PL S.A. w czerwcu 2023 roku otrzymała pismo od włoskiego organu podatkowego, odnośnie odmiennej stanowiska, co do przyjętego przez Spółkę modelu sprzedaży funkcjonującego we Włoszech. Spółka przekazała stosowne dokumenty i wyjaśnienia do organu podatkowego. W dniu 12 października 2023 roku OPONEO.PL S.A. otrzymała pismo o umorzeniu postępowania i zamknięciu przedmiotowej sprawy.

3.8. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem w Grupie OPONEO.PL pomiędzy podmiotami powiązanyymi nie zawarto jednej lub wielu istotnych transakcji na innych warunkach niż rynkowe.

W sprawozdaniu Grupy OPONEO.PL za okres od 1 lipca do 30 września 2023 roku transakcje wzajemne podmiotów powiązanych objętych konsolidacją pełną zostały wyeliminowane. W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji Spółki OPONEO.PL SA z pozostałymi podmiotami w Grupie.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Opis	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Sprzedaż	30 228	21 835	50 263	32 402
Zakup	507	338	1 750	233
Sprzedaż aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	57	0	0	0
Zakup aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	44	44	0	0
Udzielone pożyczki	600	600	0	0
Odsetki od udzielonych pożyczek	47	37	0	0
Otrzymana dywidenda	0	0	1 030	1 030

Z pozostałymi podmiotami z Grupy

Opis	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Sprzedaż	603	512	944	189
Zakup	2 117	1 888	3 710	3 257
Otrzymana dywidenda	0	0	0	0

Zestawienie transakcji z podmiotami powiązаныmi wg spółek

Sprzedaż i zakupy z podmiotami powiązаныmi	01.01.-30.09.2023		01.01.-30.06.2023		01.01.-31.12.2022		01.01.-30.09.2022	
	Sprzedaż	Zakup	Sprzedaż	Zakup	Sprzedaż	Zakup	Sprzedaż	Zakup
Podmioty objęte konsolidacją pełną								
OPONY.PL Sp. z o.o.	415	82	362	52	18	133	14	78
Oponeo.de GmbH	22 480	26	16 180	13	41 272	9	27 315	0
OPONEO.CO.UK LTD	645	0	645	0	1 176	0	579	0
OPONEO Lastik Satis*	0	0	0	0	0	0	0	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	14	141	9	95	18	199	14	146
Oponeo International sp. z o.o.	3 168	25	2 271	16	6 054	8	3 461	7
Rotopino.pl S.A.	26	6	0	0	3	2	0	0
Dadelo S.A.	3 480	227	2 368	162	1 722	1 399	1 019	2
Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją	30 228	507	21 835	338	50 263	1 750	32 402	233

**Pozostałe
podmioty
powiązane**

LAM S.A.	564	15	486	15	884	67	146	67
Eximo Project Sp. z o.o.	36	676	24	508	50	2 492	38	2 078
Stratos Dariusz Topolewski	3	750	2	750	10	1 000	5	1 000
Escrita Monika Siarkowska	0	123	0	80	0	151	0	112
Echo-Port K. i M. Huss	0	553	0	535	0	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	603	2 117	512	1 888	944	3 710	189	3 257

Należności i zobowiązania z podmiotami powiązаными

Należności i zobowiązania spółki OPONEO.PL S.A. z podmiotami powiązаными

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

Należności i zobowiązania podmiotów powiązanych	30.09.2023		30.06.2023		31.12.2022		30.09.2022	
	Należność	Zobowiązanie	Należność	Zobowiązanie	Należność	Zobowiązanie	Należność	Zobowiązanie
Podmioty objęte konsolidacją pełną								
OPONY.PL Sp. z o.o.	362	44	438	35	0	64	0	28
Oponeo.de GmbH	1 318	0	1 050	2	1 999	0	2 105	2
OPONEO.CO.UK LTD	0	0	645	0	1 155	0	588	0
OPONEO Lastik Satış*	0	0	0	0	0	0	0	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	0	17	2	37	0	18	0	19
Oponeo International sp. z o.o.	670	0	522	2	1 224	0	1 423	5
Rotopino.pl S.A.	1	0	0	0	0	0	0	0
Dadelo S.A.	46	929	771	892	471	881	154	30
Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją	2 397	990	3 428	968	4 849	963	4 270	84
Pozostałe podmioty powiązane								
LAM S.A.	32	0	57	0	33	0	16	0
Eximo Project Sp. z o.o.	9	63	5	63	5	38	10	68
Stratos Dariusz Topolewski	0	0	2	0	6	0	2	0
Escrita Monika Siarkowska	0	19	0	0	0	0	0	15
Echo-Port K. i M. Huss	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	41	82	64	63	44	38	28	83

* OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi

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 180 000 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 20 maja 2033 roku. Oprocentowanie kredytu w PLN stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 0,8 p.p. Oprocentowanie kredytu w EUR to suma stawki EURIBOR 1M. i marży w wysokości 1,9 p.p., natomiast oprocentowanie kredytu w USD opiera się na stawce SOFR ON. powiększonej o 1,9 p.p. marży.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

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

Na koniec III kwartału 2023 roku Spółka wykorzystywała linię kredytową w walucie PLN w kwocie 38 617,2 tys. zł, w walucie EUR w wysokości 35 560,5 tys. zł oraz w walucie USD w kwocie 7 963,4 tys. zł.

OPONEO.PL S.A. posiada w mBanku S.A. możliwość korzystania z linii na finansowanie bieżących płatności handlowych. Umowa była aneksowa w dniu 21 lipca 2022 roku i aktualny limit wynikający z tej linii wynosi 60 000,00 tys. zł. Okres korzystania z linii określono do dnia 31 października 2024 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 1,0 p.p. Na dzień 30 września 2023 roku Spółka wykorzystywała linię w kwocie 3 415,8 tys. zł.

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.

W dniu 16 lutego 2021 roku Spółka zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. umowę kredytu nieodnawialnego na kwotę 31 500 tys. zł, która zrefinansowała znaczącą część środków własnych przeznaczonych na zakup spółki Rotopino.pl S.A. Kredyt jest oprocentowany w oparciu o zmienną stopę bazową WIBOR 3-miesięczny + marża 0,85 p.p. i spłacany w 60 ratach miesięcznych (ostatnia rata wyrównująca w kwocie 12,6 mln zł). Zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco, hipoteka umowna na nieruchomościach spółki, cesja z polisy ubezpieczeniowej tych nieruchomości oraz zastaw na akcjach zakupionej spółki. Na dzień 30 września 2023 roku do spłaty pozostało 21 549 tys. zł.

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. W związku z tym 06 października 2023 roku wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa do kwoty 275,9 tys. euro. Gwarancja jest ważna do 11 października 2024 roku.

W związku z uruchomieniem bazy magazynowej w Zelgoszczy, wystawiona została także 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.

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 30 września 2023 Spółka nie korzystała z linii kredytowej.

Spółka Dadelo S.A. posiada linię kredytową w banku BNP Paribas Bank Polska S.A. w wysokości 16 000 tys. zł. Na dzień 30 września 2023 roku Spółka nie korzystała z linii kredytowej.

Spółka OPONEO.PL S.A. udzieliła poręczenia według prawa cywilnego do kwoty 2 250 tys. zł stanowiącego zabezpieczenie limitu kredytowego w rachunku bieżącym, zwiększonego do kwoty 1 500 tys. zł w dniu 12 maja 2023 roku, udzielonego przez BNP Paribas Polska S.A. spółce LAM S.A. Okres kredytowania określono do dnia 20 maja 2033 roku. Na dzień 30 września 2023 roku wykorzystanie linii było na poziomie 1 158,2 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 2023 roku 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 30 września 2023 roku i za okres od 1 stycznia do 30 września 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 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	01.07.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023	01.07.2022-30.09.2022	01.01.2022 - 30.09.2022
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	239 010	864 705	250 286	808 038
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	57 675	155 917	33 939	94 565
Sprzedaż narzędzi	25 023	84 943	30 224	97 076
Sprzedaż towarów razem	321 707	1 105 565	314 449	999 679

Dominującym przedmiotem działalności Grupy OPONEO.PL jest internetowa detaliczna sprzedaż opon. Grupa oferuje także inne akcesoria samochodowe, głównie felgi, narzędzia oraz akcesoria rowerowe.

Przychody ze sprzedaży	01.07.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023	01.07.2022-30.09.2022	01.01.2022 - 30.09.2022
Kraj	259 173	890 537	241 877	805 265
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	184 290	683 413	190 167	654 457
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	57 799	156 994	34 066	94 923
Sprzedaż narzędzi	17 084	50 130	17 644	55 886
Zagranica	64 297	222 299	76 615	204 807
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	56 320	187 257	64 035	163 617
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	0	0	0	0
Sprzedaż narzędzi	7 977	35 041	12 580	41 190
Przychody ze sprzedaży razem	323 470	1 112 836	318 492	1 010 072

4.1.2. Koszty operacyjne - koszty sprzedaży i ogólnego zarządu

Za okres 01.07.2023 – 30.09.2023

Koszty operacyjne razem	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Koszty sprzedaży	37 939	11 962	4 587	54 488
Koszty ogólnego zarządu	8 645	1 351	539	10 535
Koszty operacyjne razem	46 584	13 313	5 125	65 023

Za okres 01.01.2023 – 30.09.2023

Koszty operacyjne razem	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Koszty sprzedaży	129 769	33 171	16 917	179 857
Koszty ogólnego zarządu	17 586	3 750	1 660	22 996
Koszty operacyjne razem	147 355	36 922	18 577	202 854

Za okres 01.07.2022 – 30.09.2022

Koszty operacyjne razem	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Koszty sprzedaży	34 990	6 769	5 584	47 342
Koszty ogólnego zarządu	3 443	917	412	4 772
Koszty operacyjne razem	38 433	7 686	5 996	52 114

Za okres 01.01.2022 – 30.09.2022

Koszty operacyjne razem	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Koszty sprzedaży	122 503	20 427	18 145	161 074
Koszty ogólnego zarządu	18 917	2 677	1 250	22 844
Koszty operacyjne razem	141 419	23 104	19 395	183 919

Koszty w układzie rodzajowym

01.07.-30.09.2023

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	5 055	1 025	132	6 212
Zużycie materiałów i energii	1 501	1 241	32	2 773
Usługi obce	17 590	6 912	2 612	27 113
Podatki i opłaty	795	91	29	915
Koszty pracownicze	13 331	3 949	1 207	18 488
Inne koszty operacyjne	8 312	96	1 114	9 521
Koszty operacyjne razem	46 584	13 313	5 125	65 023

01.01.2023-30.09.2023

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	14 819	2 612	390	17 820
Zużycie materiałów i energii	4 777	3 445	104	8 327
Usługi obce	59 992	19 970	10 710	90 673
Podatki i opłaty	2 979	239	154	3 372
Koszty pracownicze	29 827	10 383	3 858	44 068
Inne koszty operacyjne	34 962	273	3 360	38 594
Koszty operacyjne razem	147 355	36 922	18 577	202 854

01.07.2022-30.09.2022

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	4 245	428	122	4 795
Zużycie materiałów i energii	1 325	621	38	1 983
Usługi obce	18 040	4 440	3 579	26 060
Podatki i opłaty	676	64	41	780
Koszty pracownicze	6 924	2 073	1 245	10 241
Inne koszty operacyjne	7 224	60	972	8 255
Koszty operacyjne razem	38 433	7 686	5 996	52 114

01.01.2022-30.09.2022

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	12 067	1 511	378	13 957
Zużycie materiałów i energii	3 762	1 488	147	5 397
Usługi obce	59 819	14 076	11 939	85 834
Podatki i opłaty	1 943	173	226	2 342
Koszty pracownicze	32 281	5 720	3 566	41 567
Inne koszty operacyjne	31 547	136	3 139	34 823
Koszty operacyjne razem	141 419	23 104	19 395	183 919

Głównym elementem kosztów operacyjnych Grupy OPONEO.PL są koszty usług obcych. W III kwartale 2023 roku stanowiły one 41,7% w strukturze kosztów zamykając się w kwocie 27 113 tys. zł. W porównaniu do III kwartału 2022 roku wzrosły one o 4,0%. Głównym składnikiem są koszty usług transportowych w kraju i za granicą.

Drugi w kolejności najwyższy udział w kosztach 28,4% miały koszty pracownicze (wynagrodzenia i inne świadczenia pracownicze), które wzrosły o 80,5% w porównaniu z III kwartałem 2022 roku osiągając wartość 18 488 tys. zł. Wzrost kosztów pracowniczych był związany między innymi ze zwiększeniem zatrudnienia w spółce zależnej Dadelo S.A. po otwarciu sklepu stacjonarnego w Warszawie oraz

zwiększeniu ilości osób do obsługi magazynu z uwagi na wzrost ilości zamówień. Wzrosło również zatrudnienie w zespole IT w spółce dominującej OPONEO.PL S.A. w związku ze wzrostem skali prowadzonych projektów wewnętrznych. Dodatkowe osoby zostały zatrudnione także w Opony.pl Sp. z o.o. z uwagi na uruchomienie serwisu opon. Na zwiększenie kosztów pracowniczych miał wpływ także nominalny wzrost wynagrodzeń, co ma związek z sytuacją na rynku pracy oraz wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce, a także wypłacona premia Prezesowi Zarządu OPONEO.PL S.A.

Ponad 14,6% kosztów operacyjnych stanowiły inne koszty operacyjne, które wyniosły 9 521 tys. zł, zwiększając się o 15,3% w porównaniu do III kwartału 2022 roku. W pozycji tej ujmowane są między innymi: usługi reklamowe, opłaty związane z usługami bankowymi i obsługą płatności oraz ubezpieczenia.

W III kwartale 2023 roku zanotowano 29,6% wzrost kosztów amortyzacji w porównaniu do analogicznego okresu roku 2022. Jest to spowodowane zwiększeniem aktywów trwałych w Grupie OPONEO.PL.

Pozostałe koszty operacyjne	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 30.09.2022
Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe	18	313	365	438
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	0	0	0	0
Koszt sprzedaży aktywów	0	0	49	49
Rozliczenie towarów handlowych	0	353	0	0
Reklamacje	1 124	3 375	498	2 737
Likwidacja nakładów na prace projektowe	0	0	0	0
Pozostałe	132	715	192	635
Pozostałe koszty operacyjne razem	1 274	4 756	1 104	3 858

Wzrost pozostałych kosztów operacyjnych za okres trzech kwartałów 2023 roku w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego, wynika głównie z rozwoju działalności tj. zwiększonej liczby realizowanych zamówień, co wpływa również na zwiększenie kosztów związanych z kompleksową obsługą posprzedażną.

Pozostałe przychody operacyjne	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 30.09.2022
Rozliczenie otrzymanych dotacji	2	11	5	9
Rozliczenie sprzedaży aktywów	-15	458	-99	0
Rozwiązanie odpisów należności	1	1	6	23
Uznane reklamacje	423	1 803	402	1 164
Ujawnienia towarów	23	37	110	883
Pozostałe	521	703	220	298
Przychody operacyjne razem	955	3 013	645	2 378

4.1.3. Koszty finansowe

W III kwartale 2023 wynik Grupy OPONEO.PL na działalności finansowej bez udziału w zyskach jednostek wycenianych metoda praw własności wyniósł -9 407 tys. zł. Głównie jest to spowodowane wahaniem kursów walut obcych w okresie objętym sprawozdaniem. Jednym z podstawowych

powodów niekorzystnego bilansu na różnicach kursowych jest fakt, iż Grupa dokonuje znaczących płatności za zakupiony towar w walucie USD, w której nie prowadzi sprzedaży. Spółka prowadzi działania związane z zabezpieczeniem ryzyka walutowego. Jednak długi horyzont czasowy zabezpieczanych transakcji i wyjątkowo niestabilny kurs walut powodują iż posiadane zabezpieczenia nie eliminują całkowicie tego ryzyka. Wynik na różnicach kursowych za III kwartał 2023 roku wyniósł - 6 326 tys. zł, co stanowi 67,2% kosztów finansowych wykazanych w sprawozdaniu Grupy OPONEO.PL. W III kwartale 2023 roku wzrosły również koszty w postaci odsetek od finansowania zewnętrznego tj. od linii kredytowych, kredytu inwestycyjnego oraz umów leasingowych.

4.1.4. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 30.09.2022
Podatek bieżący	2 352	7 245	3 512	5 996
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	-3 138	-5 283	-4 582	-3 973
podatek odroczony powstały w ciągu roku	-1 863	-2 059	260	5 341
odwrócenia wcześniejszych odpisów	-1 275	-3 224	-4 843	-9 315
Podatek dochodowy razem	-786	1 962	-1 070	2 023

Pozostały na koniec III kwartału 2023 roku podatek odroczony wynika głównie z odmiennego ujęcia dla celów podatkowych rozliczenia leasingu w stosunku do prezentacji transakcji leasingowych dla celów bilansowych.

4.1.5. Zysk na 1 akcję

Opis	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2022 - 30.09.2022	01.01.2022- 30.09.2022
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	-1,20	-0,55	-0,48	-0,09
- z działalności kontynuowanej	-1,20	-0,55	-0,48	-0,09
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	-1,20	-0,55	-0,48	-0,09
- z działalności kontynuowanej	-1,20	-0,55	-0,48	-0,09
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00

4.1.6. Rzeczowe aktywa trwałe

Na dzień 30 września 2023 roku nie dokonywano odpisów zmniejszających wartość środków trwałych.

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2023-30.09.2023

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	11 183	11 556	24 408	27 548	212 847
Zwiększenia	0	11 181	2 097	1 707	13 438	13 364	41 786
Zmniejszenia	0	0	112	2 818	394	23 994	27 318
Stan na koniec okresu	5 489	143 843	13 168	10 445	37 452	16 918	227 316
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	17 784	8 624	4 088	15 094	0	45 590
Zwiększenia	0	11 283	651	1 148	2 015	0	15 098
Zmniejszenia	0	0	107	1 516	383	0	2 006
Stan na koniec okresu	0	29 067	9 168	3 720	16 726	0	58 681
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 489	114 776	4 000	6 725	20 726	16 918	168 634

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2023-30.06.2023

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	11 183	11 556	24 408	27 548	212 847
Zwiększenia	0	11 149	2 042	1 473	13 170	11 583	39 416
Zmniejszenia	0	0	107	2 153	426	23 570	26 256
Stan na koniec okresu	5 489	143 810	13 119	10 876	37 152	15 561	226 007
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	17 784	8 624	4 088	15 094	0	45 590
Zwiększenia	0	7 352	389	775	1 175	0	9 691
Zmniejszenia	0	0	107	851	382	0	1 340
Stan na koniec okresu	0	25 136	8 906	4 013	15 886	0	53 941
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 489	118 675	4 212	6 864	21 266	15 561	172 066

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 01.01.2022-30.09.2022

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	74 384	559	3 746	2 287	6 752	87 728
Zmniejszenia	0	18 929	44	187	83	5 803	25 047
Stan na koniec okresu	5 489	130 879	11 053	11 193	24 009	6 576	189 200
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	24 734	7 920	2 867	13 162	0	48 683
Zwiększenia	0	8 437	514	958	1 483	0	11 392
Zmniejszenia	0	18 800	26	92	83	0	19 001
Stan na koniec okresu	0	14 372	8 408	3 733	14 561	0	41 073
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 489	116 508	2 645	7 461	9 448	6 576	148 127

4.1.7. Aktywa finansowe wyceniane metodą praw własności

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

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

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

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

Za trzy kwartały 2023 roku spółka LAM S.A. wykazała stratę w wysokości 774,2 tys. zł. Po uwzględnieniu 50% straty wartość inwestycji na dzień 30 września 2023 roku w księgach OPONEO.PL S.A. wynosi 131 tys. zł.

4.1.8. Zapasy

Wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym saldo zapasów dotyczy zapasu towarów handlowych. W prezentowanym okresie dokonano odpisu aktualizującego wartość zapasów związanych ze sprzedażą narzędzi i akcesoriów rowerowych. Wartość towarów handlowych w Grupie OPONEO.PL w porównaniu do III kwartału roku poprzedniego ukształtowała się na podobnym poziomie. Porównując wartości stanów magazynowych w obrębie segmentów na koniec III kwartału 2023 roku zapasy segmentu sprzedaży akcesoriów samochodowych – zmniejszyły się o 4,5%, zapasy segmentu sprzedaży rowerów i akcesoriów rowerowych – zwiększyły o 40,2%, natomiast zapasy segmentu sprzedaży narzędzi zmniejszyły się o 43,3%.

Zapasy towarów	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Segment sprzedaży akcesoriów samochodowych	387 584	274 752	142552	405 964
Segment sprzedaży rowerów i akcesoriów rowerowych	99 335	84 278	78 452	70 861
Segment sprzedaży narzędzi	12 832	21 705	21 033	22 646
Razem zapasy	499 751	380 735	242 037	499 471

4.1.9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	40 049	47 224	55 751	47 116
w tym przedpłaty	14 511	11 094	8 799	10 502
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	41	64	44	28
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	251	251	251	453
Należności z tytułu podatków	6 537	4 304	2 935	3 909
Pozostałe należności	662	637	744	617
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 918	2 113	1 741	3 346
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	48 956	54 093	60 964	54 563

Należności z tytułu dostaw i usług wynikają głównie z okresów rozliczania płatności kartami płatniczymi oraz okresów rozliczeniowych z firmami kurierskimi. Grupa dokonuje także przedpłat do dostawców na poczet przyszłych zakupów towarów handlowych, które figurują w księgach jako należności od dostawców.

Odpisy aktualizujące należności	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Stan na początek okresu	251	251	476	476
Zwiększenia	0	0	121	0
Zmniejszenia	0	0	346	23
Stan na koniec okresu	251	251	251	453

4.1.10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Środki pieniężne w kasie	2 111	217	0	158
Środki pieniężne w banku	31 224	55 097	44 886	49 242
Lokaty	19 810	674	76 410	25 969
Inne	7 319	4 955	4 620	6 877
Razem	60 464	60 942	125 916	82 246

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	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
w PLN	34 287	27 212	91 003	47 260
w EUR	12 751	15 884	23 220	30 927
w GBP	3 991	4 876	2 190	1 952
w USD	2 824	8 112	3 583	637
w HUF	796	0	318	1 385
w TRY	0	700	0	0
w CZK	5 815	4 158	5 601	86
Razem	60 464	60 942	125 916	82 246

4.1.11. 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.

4.1.12. Pozostałe kapitały

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.

Opis	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	125 560	125 560	125 560	125 560
Akcje własne	-24 172	-24 172	-9 290	-9 290
Pozostałe kapitały rezerwowe	53 781	53 407	73 826	73 849
Różnice kursowe z przeliczeń	229	454	442	936
Zyski zatrzymane	139 685	156 670	155 529	114 856
W tym zysk za rok obrotowy	-8 626	8 372	40 680	-2 791
Razem	295 083	311 919	346 068	305 911

4.1.13. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Wysoki stan zobowiązań krótkoterminowych wynika z sezonowości sprzedaży opon. W związku z przewidywanym popytem na opony oraz rowery i akcesoria rowerowe Grupa zakupiła towary handlowe w celu zapewnienia płynności sprzedaży w kolejnych okresach.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania obejmują również zobowiązania z tytułu podatku dochodowego, które zostały ujęte w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej w oddzielnej pozycji.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - pozostałe	314 033	223 185	135 648	297 249
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	82	89	22	83
Zaliczki otrzymane	4 600	2 677	2 375	5 255
Zobowiązania wekslowe	30 970	32 412	39 489	22 801
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	14 851	11 002	21 265	14 882
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 521	2 460	2 093	1 774
Przychody przyszłych okresów - dotacje	0	0	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	61	102	200	207
Inne zobowiązania	27	49	398	86
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	367 145	271 976	201 489	342 337

4.1.14. Podatek odroczony

Podatek odroczony	01.01.2023-30.09.2023	1.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2022-30.09.2022
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Stan na początek okresu	1 107	1 107	1 100	1 083
Zwiększenia	6 095	3 603	1 888	794
Zmniejszenia	4 334	2 451	1 881	1 341
Stan na koniec okresu	2 868	2 259	1 107	536
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Stan na początek okresu	4 172	4 168	5 288	5 029
Zwiększenia	4 060	3 249	10 505	6 321
Zmniejszenia	7 582	4 239	11 536	10 600
Stan na koniec okresu	650	3 178	4 258	750

4.1.15. 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. 30 września 2023 roku jak również danych porównywalnych.

Wartość godziwa definiowana jest jako 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 III kwartale 2023 roku nie zmieniano sposobu wyceny instrumentów finansowych.

4.1.16. 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 180 000 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 20 maja 2033 roku. Oprocentowanie kredytu w PLN stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 0,8 p.p. Oprocentowanie kredytu w EUR to suma stawki EURIBOR 1M. i marży w wysokości 1,9 p.p., natomiast oprocentowanie kredytu w USD opiera się na stawce SOFR ON. powiększonej o 1,9 p.p. marży.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

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

Na koniec III kwartału 2023 roku Spółka wykorzystywała linię kredytową w walucie PLN w kwocie 38 617,2 tys. zł, w walucie EUR w wysokości 35 560,5 tys. zł oraz w walucie USD w kwocie 7 963,4 tys. zł.

OPONEO.PL S.A. posiada w mBanku S.A. możliwość korzystania z linii na finansowanie bieżących płatności handlowych. Umowa była aneksowa w dniu 21 lipca 2022 roku i aktualny limit wynikający z tej linii wynosi 60 000,00 tys. zł. Okres korzystania z linii określono do dnia 31 października 2024 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 1,0 p.p. Na dzień 30 września 2023 roku Spółka wykorzystywała linię w kwocie 3 415,8 tys. zł.

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.

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 30 września 2023 roku do spłaty pozostało 21 549 tys. zł.

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 06 października 2023 roku wystawiona została przez BNP

Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa do kwoty 275,9 tys. euro. Gwarancja jest ważna do 11 października 2024 roku.

W związku z uruchomieniem bazy magazynowej w Zelgoszczy, wystawiona została także 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.

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 30 września 2023 Spółka nie korzystała z linii kredytowej.

Spółka Dadelo S.A. posiada linię kredytową w banku BNP Paribas Bank Polska S.A. w wysokości 16 000 tys. zł. Na dzień 30 września 2023 roku Spółka nie korzystała z linii kredytowej.

Spółka OPONEO.PL S.A. udzieliła poręczenia według prawa cywilnego do kwoty 2 250 tys. zł stanowiącego zabezpieczenie limitu kredytowego w rachunku bieżącym, zwiększonego do kwoty 1 500 tys. zł w dniu 12 maja 2023 roku, udzielonego przez BNP Paribas Polska S.A. spółce LAM S.A. Okres kredytowania określono do dnia 20 maja 2033 roku. Na dzień 30 września 2023 roku wykorzystanie linii było na poziomie 1 158,2 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.

4.1.17. Odpisy aktualizujące i rezerwy

W okresie objętym niniejszym raportem 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 Spółkę w III kwartale 2023 roku prezentują poniższe tabele.

Rezerwy krótkoterminowe	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 151	1 601	1 313	1 068
Rezerwy na zobowiązania	120	722	255	378
Rezerwy krótkoterminowe razem	1 272	2 323	1 568	1 446

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Stan na początek okresu	1 313	1 313	1 256	1 256
Zwiększenia	2 212	1 331	4 758	3 623
Zmniejszenia	2 374	1 043	4 700	3 811
Stan na koniec okresu	1 151	1 601	1 313	1 068

Pozostałe rezerwy	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Stan na początek okresu	255	255	99	99
Zwiększenia - obciążenie wyniku finansowego	0	468	255	378
Zmniejszenia - uznanie wyniku finansowego	134	0	99	99
Stan na koniec okresu	120	722	255	378

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

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

4.1.19. Wyłacone dywidendy

Wielkość dywidendy dla akcjonariuszy OPONEO.PL S.A. jest uzależniona od aktualnej sytuacji rynkowej, rozwoju działalności Spółki i uwzględnia utrzymanie odpowiedniego poziomu płynności finansowej Spółki oraz Grupy Kapitałowej OPONEO.PL.

Dnia 17 maja 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie, uchwałą nr 8 w sprawie podziału zysku za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, postanowiło przeznaczyć na wypłatę dywidendy 2,00 zł na 1 akcję.

Dzień prawa do dywidendy ustalono na dzień 26 maja 2023 roku, a dzień wypłaty dywidendy na dzień 05 czerwca 2023 roku. Dywidenda została wypłacona akcjonariuszom.

Dywidenda	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Zysk netto OPONEO.PL S.A.	9 801,00	15 888,40	16 713,00	16 832,00	17 006,00	25 361,00	58 928,00	40 509,60
Dywidenda z zysku danego roku	1 276,30	2 787,20	4 877,60	5 574,40	1 393,60	13 936,00	18 772,78	27 531,60
Dywidenda w przeliczeniu na 1 akcję	0,10*	0,2	0,35	0,4	0,1	1,0	1,36*	2,0*
Dzień ustalenia prawa do dywidendy	11.07.2016	3.07.2017	3.07.2018	03.07.2019	15.07.2020	14.07.2021	18.05.2022	26.05.2023

* Od ogólnej liczby akcji potrącono akcje własne, których skup do dnia dywidendy został zrealizowany.

4.1.20. Opis zmian wartości szacunkowych

W III kwartale 2023 roku nie wystąpiły w Grupie zmiany wartości szacunkowych.

4.1.21. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W trakcie trwania III 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 III kwartał 2022 roku sporządzono zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości (MSR) 34 Sprawozdawczość Śródroczna w wersji zatwierdzonej przez Komisję Europejską i obowiązującej na dzień sprawozdawczy, tj. 30 września 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 r. 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 30 września 2023 roku oraz śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 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.

Zastosowanie nowych standardów i interpretacji w 2023 roku

Rada ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej zatwierdziła do stosowania po 01 stycznia 2023 następujące standardy:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – nowa interpretacja ;
- Zmiany do MSSF 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - zmiana standardu w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce;
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” - określenie wartości szacunkowych;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – obowiązek ujmowania podatku odroczonego od takich transakcji jak leasing.

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

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej

mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

W ramach analizy modelu biznesowego uznano, że w Grupie występuje jeden model zarządzania, tj. że należności są utrzymywane w celu ściągnięcia. Grupa nie posiada zawartych umów faktoringowych.

Grupa podjęła decyzje o zakwalifikowaniu posiadanych aktywów i zobowiązań finansowych do kategorii wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy. W ocenie Grupy jest to zgodne z dotychczasową polityką rachunkowości i nie powoduje zniekształcenia obrazu Grupy przedstawionego w sprawozdaniu finansowym.

Grupa OPONEO.PL dokonała szczegółowej analizy posiadanych należności handlowych pod kątem możliwości wystąpienia strat kredytowych. Ze względu na model biznesowy prowadzonej działalności oraz specyfikę rozliczeń z kontrahentami nie rozpoznano ryzyka wystąpienia istotnych strat kredytowych. Dotychczasowa polityka ustalania odpisów aktualizujących została uznana za odpowiednio dopasowaną do należności handlowych Grupy.

4.2.2. Istotne zasady rachunkowości

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zastosowano takie same zasady rachunkowości, jakie stosowano przy sporządzaniu rocznego pełnego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2022 rok („Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy OPONEO.PL S.A.” sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku), dostępnego na stronie internetowej OPONEO.PL S.A. (www.ir.oponeo.pl).

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 ujmuje się w wynik okresu, w którym powstają.

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

Kursy walut	30.09.2023	30.09.2022
	Tabela nr 189/A/NBP/2023	Tabela nr 190/A/NBP/2022
EUR	4,6356	4,8698
GBP	5,3464	5,5560
USD	4,3697	4,9533
CZK	0,1901	0,1980
HUF(100)	1,1850	1,1556
TRY	0,1593	0,2671

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 stosowała standard MSSF 16 „Leasing” w odniesieniu do umów długoterminowych na wynajem powierzchni magazynowej i biurowej prezentowanej jako prawo do użytkowania.

4.2.6. Segmenty operacyjne

Grupa OPONEO.PL dzieli działalność na następujące segmenty operacyjne:

- Sprzedaż akcesoriów samochodowych (opony, felgi i drobne akcesoria samochodowe);
- Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych;
- Sprzedaż narzędzi (narzędzia, elektronarzędzia oraz produkty dom i ogród).

W III kwartale 2023 roku przychody ze sprzedaży towarów w segmencie akcesoriów samochodowych stanowiły 74,29% przychodów ogółem.

Rowery i akcesoria rowerowe sprzedaje spółka zależna Dadelo S.A. i jej udział sprzedaży towarów w przychodach wynosi 17,93%. Elektronarzędzia i narzędzia oraz pozostałe produkty oferowane przez spółkę zależną Rotopino.pl S.A. wygenerowały przychody o udziale 7,7% w przychodach ogółem. Spółka Rotopino.pl S.A. realizuje sprzedaż na rynku krajowym oraz na rynkach zagranicznych (główne rynki to: Niemcy, Francja, Włochy, Holandia, Hiszpania).

Wyniki Grupy OPONEO.PL wg segmentów za III kwartały 2023 roku zostały zaprezentowane w tabeli poniżej.

Podstawowe dane GRUPY OPONEO.PL wg segmentów	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023
	Przychody	Wynik na sprzedaży	Koszty operacyjne	Wynik na działalności operacyjnej	Amortyzacja	EBITDA
Segment sprzedaży akcesoriów samochodowych	870 671	145 491	147 355	-3 623	14 818	11 195
Segment sprzedaży narzędzi	85 171	14 882	18 577	-3 656	390	-3 266
Segment sprzedaży rowerów i akcesoriów rowerowych	156 994	43 555	36 922	6 611	2 612	9 223

4.3. ZDARZENIA NIETYPOWE

W III kwartale 2023 roku nie miały miejsca żadne zdarzenia nietypowe mające wpływ na wynik finansowy.

Według Zarządu obecnie nie ma przesłanek zagrażających kontynuowaniu działalności przez Grupę OPONEO.PL

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

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:

1. Przeglądu śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres 01.01.2022 – 30.06.2022.
2. Badania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres 01.01.2022 – 31.12.2022.
3. Badania śródrocznego jednostkowego i przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres 01.01.2023 – 30.06.2023.
4. Badania 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.

4.5. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA

Ryzyko biznesowe związane z sytuacją makroekonomiczną

Sytuacja finansowa Grupy OPONEO.PL zależy od sytuacji gospodarczej zarówno Polski, jak sytuacji makroekonomicznej na świecie, w szczególności od:

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

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 w odniesieniu do płatności oraz należności w walutach obcych, a także stosować zabezpieczenia tego ryzyka.
- 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.
- Ryzyko kredytowe – może ono wynikać z zachwiania wzrostu gospodarczego, który wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko takie jest jednak nieznaczne, ponieważ płatności za towar są w znacznej części realizowane poprzez pobrania przy dostawie, przelewy natychmiastowe 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:

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

Istnieje ponadto ryzyko związane z różnicami w interpretacji przepisów podatkowych. Przyjęcie przez organy podatkowe takiej interpretacji przepisów podatkowych, która będzie odmienna od zastosowanej do wyliczenia zobowiązania podatkowego sporządzonego przez Grupę, może mieć istotny wpływ na jej działalność.

Ryzyko operacyjne

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

- ryzyko informatyczne, tj. problemy związane z:
 - zapewnieniem ciągłości pracy aplikacji – ewentualne problemy z prawidłowym funkcjonowaniem systemów informatycznych mogłyby oznaczać zmniejszenie wielkości lub nawet uniemożliwienie sprzedaży. Aby zapobiec takiej sytuacji, Grupa korzysta z wysokiej jakości sprzętu informatycznego o niskiej awaryjności oraz zabezpiecza się przez pełną replikację sprzętu i oprogramowania;

- potencjalnymi włamaniami do systemów – podłączenie systemów informatycznych do sieci internetowej stwarza ryzyko narażenia się na przestępstwa komputerowe dokonywane za pośrednictwem sieci, takie jak włamanie do systemu komputerowego i zniszczenie go lub uszkodzenie czy blokada usług (*denial of service*). Grupa nie lekceważy tego ryzyka i utrzymuje zespół osób odpowiedzialnych za bezpieczeństwo portalu oraz stosuje odpowiednie systemy zabezpieczające i procedury bezpieczeństwa.
- ryzyko wystąpienia problemów związanych z logistyką, dostępnością towarów w magazynie, kompletowaniem i właściwym opakowaniem towarów, współpracą z kurierami.
- ryzyko związane z nadmiernym nagromadzeniem zapasów – jest to ryzyko wynikające z niewłaściwej oceny sytuacji, np. pogodowej – duże zapasy opon generują dodatkowe koszty i powodują starzenie się ogumienia.
- ryzyko związane z koncentracją masy towarowej w jednym miejscu – ewentualne zdarzenia losowe (pożar, powódź itp.) skutkowałyby poważnym zakłóceniem ciągłości dostaw do odbiorców. Aby zminimalizować ewentualne negatywne skutki tego czynnika ryzyka, wdrożony został system umożliwiający systematyczne tworzenie zapasowych kopii wszelkich informacji i ewentualne natychmiastowe odtworzenie sieci informatycznej na bazie systemu awaryjnego. W nowym centrum logistycznym wprowadzono najnowocześniejsze rozwiązania dotyczące bezpieczeństwa pożarowego, zaakceptowane zarówno przez straż pożarną, jak i firmę ubezpieczeniową. Zawarto też odpowiednie umowy ubezpieczeniowe gwarantujące pokrycie ewentualnych strat.
- ryzyko odpływu wykwalifikowanych pracowników – brak wykwalifikowanego personelu może spowodować wzrost liczby błędów w realizacji zamówień.

Ryzyko geopolityczne

Spółka nie operuje na rynku rosyjskim i nie ma zlokalizowanej działalności na Ukrainie. Niemniej jednak trwająca już niemal dwa lata wojna, znacząco wpływa na gospodarkę europejską i światową. Wzrost cen surowców energetycznych przełożył się na ogólny wzrost cen większości produktów, powodując skoki inflacyjne we wszystkich krajach europejskich. Spadek siły nabywczej konsumentów znalazło odzwierciedlenie w zmniejszonej dynamice konsumpcji indywidualnej.

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- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2022- 30.09.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	825 209	783 295	180 283	167 085
Zysk (strata) ze sprzedaży	141 813	149 548	30 982	31 900
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-391	11 581	-85	2 470
Zysk (strata) brutto	-5 068	-2 518	-1 107	-537
Zysk (strata) netto	-6 234	-3 482	-1 362	-743
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-95 369	-175 136	-20 835	-37 358
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-7 709	-3 918	-1 684	-836
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	37 492	58 584	8 191	12 497
Przepływy pieniężne netto razem	-65 586	-120 470	-14 329	-25 698
Aktywa razem	726 281	746 017	156 675	153 193
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	507 016	522 096	109 374	107 211
Zobowiązania długoterminowe	77 538	97 902	16 727	20 104
Zobowiązania krótkoterminowe	429 478	424 194	92 648	87 107
Kapitał własny	219 265	223 922	47 300	45 982
Kapitał zakładowy	13 936	13 936	3 006	2 862
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)	-0,45	-0,25	-0,10	-0,05
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-0,45	-0,25	-0,10	-0,05
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	15,73	16,07	3,39	3,30
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	15,73	16,07	3,39	3,30

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na EUR zastosowano następujące kursy:

3. Dla pozycji sprawozdania z dochodów całkowitych oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych:
 - 4,5773 – kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca z trzech kwartałów 2023 roku.
 - 4,6880 – kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca z trzech kwartałów 2022 roku,
4. Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:
 - 4,6356 – kurs NBP z dnia 30 września 2023 roku,
 - 4,8698 – kurs NBP z dnia 30 września 2022 roku.

5.2. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 30.09.2022
Przychody ze sprzedaży	4.1.1.	223 921	825 209	243 303	783 295
Koszt własny sprzedaży		186 768	683 397	204 814	633 747
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		37 154	141 813	38 489	149 548
Koszty sprzedaży		34 941	123 088	33 574	118 440
Koszty ogólnego zarządu		8 589	17 464	3 423	18 864
Pozostałe przychody operacyjne		470	2 214	472	2 120
Pozostałe koszty operacyjne		1 119	3 866	567	2 784
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-7 025	-391	1 397	11 581
Przychody finansowe	4.1.3.	45	591	86	1 274
Koszty finansowe	4.1.3.	8 944	4 881	12 084	15 176
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności		-74	-387	-57	-197
Zysk (strata) brutto		-15 998	-5 068	-10 657	-2 518
Podatek dochodowy	4.1.4.	-1 041	1 166	-1 550	964
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		-14 956	-6 234	-9 108	-3 482
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk (strata) netto, w tym:		-14 956	-6 234	-9 108	-3 482
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		-14 956	-6 234	-9 108	-3 482
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym		0	0	0	0
Inne całkowite dochody					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		0	0	0	0
Inne dochody całkowite, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0	0	0
Inne dochody całkowite przed opodatkowaniem		0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0	0	0
Inne dochody całkowite netto		0	0	0	0
Całkowite dochody razem, w tym:		-14 956	-6 234	-9 108	-3 482
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		-14 956	-6 234	-9 108	-3 482
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		0	0	0	0

5.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Aktywa trwałe					
Rzeczowe aktywa trwałe		148 975	151 514	155 542	139 655
Wartość firmy		0	0	0	0
Wartości niematerialne		44 737	44 625	45 051	44 434
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe		65 174	65 174	65 174	69 960
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		131	204	518	654
Należności długoterminowe		800	800	802	1 497
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		2 492	1 814	408	169
Aktywa trwałe razem		262 309	264 131	267 494	256 368
Aktywa obrotowe					
Zapasy		386 209	273 298	140 843	403 855
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		35 597	39 019	41 640	37 692
Należności z tytułu podatku dochodowego		772	65	0	1 465
Krótkoterminowe aktywa finansowe		561	501	459	484
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		40 833	27 941	105 364	46 154
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		463 972	340 825	288 307	489 649
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0	0
Aktywa obrotowe razem		463 972	340 825	288 307	489 649
Aktywa razem		726 281	604 955	555 801	746 017

Pasywa

	Nota	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Kapitał własny					
Kapitał akcyjny		13 936	13 936	13 936	13 936
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej		37 485	37 485	37 485	37 485
Akcje własne		-24 172	-24 172	-9 290	-9 290
Pozostałe kapitały		29 700	29 700	50 000	50 000
Zyski zatrzymane		162 316	177 272	175 782	131 791
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		219 265	234 221	267 913	223 922
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom niekontrolującym		0	0	0	0
Kapitał własny razem		219 265	234 221	267 913	223 922
Zobowiązania długoterminowe					
Zobowiązania z tytułu leasingu		59 006	59 016	68 202	75 436
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego		608	3 066	3 929	686
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		227	229	263	231
Zobowiązania finansowe długoterminowe		17 697	18 660	20 586	21 549
Zobowiązania długoterminowe razem		77 538	80 971	92 980	97 902
Zobowiązania krótkoterminowe					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		328 207	233 049	181 083	326 662
Zobowiązania z tytułu leasingu		10 981	10 452	5 509	1 220
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		89 409	44 093	4 517	95 423
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	526	2 756	0
Rezerwy krótkoterminowe		881	1 643	1 043	889
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży		429 478	289 764	194 908	424 194
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		429 478	289 764	194 908	424 194
Zobowiązania RAZEM		507 016	370 734	287 888	522 095
Kapitał własny i zobowiązania		726 281	604 955	555 801	746 017

5.4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 30.09.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk (strata) brutto	-15 998	-5 068	-10 657	-2 518
Korekty razem	-8 853	-83 730	-7 904	-166 573
Amortyzacja	5 048	14 811	425	12 067
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	2 052	-2 764	0	0
Koszty z tytułu odsetek	0	0	0	0
Przychody z tytułu odsetek	0	-47	158	0
Przychody z tytułu dywidend	0	0	0	-1 030
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	-229	147	49
Zmiana stanu rezerw	-762	-162	720	-1 074
Zmiana stanu zapasów	-112 811	-245 366	-107 514	-318 105
Zmiana stanu należności	2 815	5 271	21 543	11 211
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	94 732	144 368	76 617	130 309
Inne korekty	74	387	0	0
Razem przepływy pieniężne z działalności	-24 851	-88 798	-18 562	-169 091
Zapłacony podatek dochodowy	-4 364	-6 571	592	-6 045
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-29 214	-95 369	-17 970	-175 136
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Zbycie wartości niematerialnych	0	0	0	0
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	0	229	0	156
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0	0	0
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0	0
Dywidendy otrzymane	0	0	0	1 030
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	2	0	400
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0	0	119
Nabycie wartości niematerialnych	-602	-1 844	-356	-1 367
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-958	-6 103	-1 797	-5 655
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	0	0	0	0
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0	117	0
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0	-100
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	3	7	0	1 500
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 557	-7 709	-2 036	-3 918
Wpływy netto z emisji akcji	0	0	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	45 645	85 557	47 301	102 881
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	-14 882	-695	-6 925
Wypłacone dywidendy	0	-27 532	0	-18 773
Spłaty kredytów i pożyczek	-963	-2 889	-11 162	-13 088
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-2 074	-2 762	-1 020	-5 511
Odsetki zapłacone	0	0	0	0
Inne wpływy (wydatki) finansowe	0	0	0	0

Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	42 608	37 492	34 425	58 584
Przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	11 836	-65 586	14 418	-120 470
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	1 056	1 056	0	0
Razem przepływy pieniężne netto	12 892	-64 531	14 418	-120 470
Środki pieniężne na początek okresu	27 941	105 364	31 736	166 624
Środki pieniężne na koniec okresu	40 833	40 833	46 154	46 154

5.5. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2023-30.09.2023

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	-6 234	0	-6 234
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	-6 234	0	-6 234
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-14 882	0	0	0	-14 882
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-27 532	0	-27 532
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	-20 300	20 300	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-14 882	-20 300	-13 466	0	-48 648
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	-24 172	29 700	162 316	0	219 265

Okres 01.01.2023-30.06.2023

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	8 722	0	8 722
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	8 722	0	8 722
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-14 882	0	0	0	-14 882
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-27 532	0	-27 532
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	-20 300	20 300	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-14 882	-20 300	1 490	0	-33 692
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	-24 172	29 700	177 272	0	234 221

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 01.01.2022-30.09.2022

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	-3 482	0	-3 482
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	-3 482	0	-3 482
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	-22 255	0	-29 180
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	-9 290	50 000	131 791	0	223 922

5.6. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

5.6.1. Zasady rachunkowości

Jednostkowe sprawozdanie OPONEO.PL S.A. za okres od 1 lipca do 30 września 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- 30.09.2023	1.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	1.01.2022 - 30.09.2022
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Stan na początek okresu	408	408	635	635
Zwiększenia	6 095	3 603	1 417	619
Zmniejszenia	4 011	2 197	1 645	1 085
Stan na koniec okresu	2 492	1 814	408	169
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Stan na początek okresu	3 929	3 929	4 977	4 977
Zwiększenia	4 023	3 137	10 178	6 293
Zmniejszenia	7 344	4 001	11 226	10 584
Stan na koniec okresu	608	3 066	3 929	686

Rezerwy krótkoterminowe	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	881	1 331	1 043	889
Rezerwy na zobowiązania	0	313	0	0
Rezerwy krótkoterminowe razem	881	1 643	1 043	889

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Stan na początek okresu	1 043	1 043	1 077	1 077
Zwiększenia	2 212	1 331	4 666	3 623
Zmniejszenia	2 374	1 043	4 700	3 811
Stan na koniec okresu	881	1 331	1 043	889

Pozostałe rezerwy	30.09.2023	30.06.2023	31.12.2022	30.09.2022
Stan na początek okresu	0	0	0	0
Zwiększenia - obciążenie wyniku finansowego	0	313	0	0
Zmniejszenia - uznanie wyniku finansowego	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	0	313	0	0

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Skrócone skonsolidowane kwartalne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPONEO.PL S.A. 08 listopada 2023 roku.

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Dariusz Topolewski

Prezes Zarządu

Michał Butkiewicz

Członek Zarządu

Ernest Pujszo

Członek Zarządu

Wojciech Topolewski

Członek Zarządu

Bydgoszcz, 08 listopada 2023 r.

opporneo