

oponeo



Raport za I kwartał 2024

23.05.2024

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	3
GRUPA OPONEO.PL W I KWARTALE 2024 ROKU	4
1. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	5
1.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
1.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
1.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	8
1.4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
2. KOMENTARZ DO WYNIKÓW	11
2.1. SYTUACJA MAKROEKONOMICZNA ORAZ KONDYCJA BRANŻY E-COMMERCE	11
2.1.1. TEMPO WZROSTU GOSPODARCZEGO	11
2.1.2. RYNEK MOTORYZACYJNY	11
2.1.3. RYNEK OPONIARSKI	12
2.1.4. RYNEK NARZĘDZI I DIY	12
2.1.5. RYNEK ROWEROWY	13
2.1.6. RYNEK E-COMMERCE	13
2.1.7. ZMIANY PRAWNE	13
2.2. GŁÓWNE CZYNNIKI Kształtujące Wyniki Finansowe Grupy Oponeo.PL	14
2.2.1. PODSTAWOWE DANE SPÓŁEK ZALEŻNYCH	15
2.2.2. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	15
2.2.3. KOSZTY	17
2.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	18
2.3.1. AKTYWA	18
2.3.2. PASYWA	18
2.4. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE	19
2.5. WSKAŹNIKI FINANSOWE	19
2.6. INFORMACJE NA TEMAT SEZONOWOŚCI	21
2.7. ISTOTNE WYDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	21
2.8. PERSPEKTYWY GRUPY OPONEO.PL	22
2.8.1. CZYNNIKI ZEWNĘTRZNE MAJĄCE WPŁYW NA WYNIKI	22
2.8.2. PLANOWANE DZIAŁANIA	23
3. INFORMACJE KORPORACYJNE	24
3.1. INFORMACJE O OPONEO.PL S.A.	24
3.2. PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI.....	24
3.3. STRUKTURA GRUPY OPONEO.PL	25
3.4. WŁADZE STATUTOWE	26
3.5. AKCJE I AKCJONARIAT.....	27
3.5.1. STRUKTURA AKCJI I AKCJONARIATU	27
3.5.2. STAN POSIADANIA AKCJI PRZEZ OSOBY NADZORUJĄCE I ZARZĄDZAJĄCE	28
3.5.3. SKUP AKCJI WŁASNYCH	28
3.5.4. NOTOWANIA AKCJI OPONEO.PL. S.A. NA GPW	28
3.6. ZATRUDNIENIE.....	29
3.7. SPRAWY SPORNE.....	29
3.8. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	29
3.9. INFORMACJE O UDZIELONYCH KREDYTACH I POŻYCZKACH	31
3.10. STANOWISKA I OŚWIADCZENIA ZARZĄDU.....	32
3.10.1. STANOWISKO W SPRAWIE REALIZACJI PROGNOZ	32

4. DODATKOWE INFORMACJE 34

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

5. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE 51

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

WYBRANE DANE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wybrane dane finansowe dla GK OPONEO.PL	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	336 951	292 188	77 978	62 161
Zysk (strata) ze sprzedaży	70 515	51 597	16 319	10 977
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 887	-5 832	668	-1 241
Zysk (strata) brutto	1 570	-5 783	363	-1 230
Zysk (strata) netto	1 259	-3 607	291	-767
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	461	-3 197	107	-680
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 361	-84 676	2 398	-18 014
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-9 234	-6 885	-2 137	-1 465
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-30 137	14 415	-6 974	3 067
Przepływy pieniężne netto razem	-29 010	-77 146	-6 714	-16 412
Aktywa razem	780 184	755 333	181 400	161 551
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	490 884	394 672	114 135	84 413
Zobowiązania długoterminowe	85 826	93 290	19 955	19 953
Zobowiązania krótkoterminowe	405 058	301 382	94 180	64 460
Kapitał własny	289 301	360 661	67 265	77 138
Kapitał zakładowy	13 936	13 936	3 240	2 981
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)	0,03	-0,23	0,02	-0,06
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,03	-0,23	0,02	-0,06
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	20,76	25,88	4,83	5,54
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	20,76	25,88	4,83	5,54

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na EUR zastosowano następujące kursy:

- Dla pozycji sprawozdania z dochodów całkowitych oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych:
 - 4,3211 – kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca dla I kwartału 2024 roku.
 - 4,7005 – kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca dla I kwartału 2023 roku,
- Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:
 - 4,3009 – kurs NBP z dnia 31 marca 2024 roku.
 - 4,6755 – kurs NBP z dnia 31 marca 2023 roku,

GRUPA OPONEO.PL W I KWARTALE 2024 ROKU

Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy OPONEO.PL roku wraz ze wskazaniem najważniejszych zdarzeń w I kwartale 2024 roku

Wyniki finansowe - wzrost przychodów i zysku netto

W I kwartale 2024 roku Grupa OPONEO.PL uzyskała przychody ze sprzedaży na poziomie 336 951 tys. zł wobec 292 188 tys. zł w analogicznym okresie poprzedniego roku, co oznacza wzrost przychodów o 15,3%. Wynik netto za I kwartał 2024 roku wyniósł 1 259 tys. zł wobec -3 607 tys. zł straty netto w I kwartale 2023 roku.

Sprzedaż opon i felg

W I kwartale 2024 roku Grupa OPONEO.PL sprzedała w sumie 771,7 tys. sztuk opon, co oznacza wzrost o 19,84% w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. W minionym kwartale największy udział w sprzedaży miały opony letnie w ilości 476,3 tys. sztuk ze wzrostem 19,72% w porównaniu do I kwartału 2023 roku, natomiast największą dynamikę sprzedaży odnotowano w segmencie opon całorocznych 21,31%.

Ilość sprzedanych felg zarówno aluminiowych jak i stalowych w I kwartale 2024 roku wyniosła 31,3 tys. sztuk i wzrosła o 16,25% w stosunku do I kwartału 2023 roku.

Spółki zależne

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

W I kwartale 2024 roku przychody spółki zależnej Dadelo S.A. wzrosły o 88,5% osiągając wartość 54 368,2 tys. zł. W strukturze przychodów Grupy stanowiły one 16,1%. Przychody spółki zależnej Rotopino.pl S.A. zmniejszyły się o -35,9% i wyniosły 18 171,6 tys. zł. Stanowiły one 5,4% przychodów ogółem Grupy Kapitałowej OPONEO.PL.

Plany na przyszłość

W kolejnych kwartałach 2024 roku Grupa OPONEO.PL zamierza kontynuować dotychczasową strategię rozwoju. Zakłada ona m.in.:

- umacnianie pozycji lidera internetowej sprzedaży opon w kraju oraz optymalizację sprzedaży na rynkach zagranicznych za pośrednictwem funkcjonujących sklepów internetowych;
- rozwój sprzedaży rowerów oraz części i akcesoriów rowerowych za pośrednictwem spółki zależnej Dadelo S.A.;
- optymalizację sprzedaży spółki zależnej Rotopino.pl S.A.;
- udoskonalanie procesów logistycznych, w tym rozpoczęcie automatyzacji procesów przyjęcia towarów.

1. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 31.03.2023
Przychody ze sprzedaży	4.1.1.	336 951	1 871 968	292 188
Koszt własny sprzedaży		266 436	1 501 160	240 591
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		70 515	370 809	51 597
Koszty sprzedaży	4.1.2.	61 292	273 216	51 024
Koszty ogólnego zarządu	4.1.2.	6 198	30 426	5 720
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.3.	1 260	4 375	791
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.3.	1 398	7 658	1 475
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		2 887	63 884	-5 832
Przychody finansowe		1 357	14 303	1 046
Koszty finansowe		2 666	8 818	870
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności		-8	-510	-128
Zysk (strata) brutto		1 570	68 860	-5 783
Podatek dochodowy	4.1.4.	311	14 365	-2 177
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		1 259	54 494	-3 607
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0	0
Zysk (strata) netto, w tym:		1 259	54 494	-3 607
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		461	54 461	-3 197
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym		798	34	-409
Inne całkowite dochody				
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		0	0	0
Inne dochody całkowite, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0	0
Inne dochody całkowite przed opodatkowaniem		0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0	0
Inne dochody całkowite netto		0	0	0
Całkowite dochody razem, w tym:		1 259	54 494	-3 607
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		461	54 461	-3 607
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		798	34	0

1.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	4.1.6.	175 586	171 744	169 142
Wartość firmy		41 693	41 693	41 693
Wartości niematerialne		48 295	45 241	45 339
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe		0	1	625
Należności długoterminowe		1 476	1 465	807
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.1.13.	1 871	2 155	2 518
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		0	8	390
Aktywa trwałe razem		268 921	262 306	260 514
Aktywa obrotowe				
Zapasy	4.1.7.	401 965	260 478	392 214
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.1.8.	51 925	69 446	52 662
Należności z tytułu podatku dochodowego		392	862	693
Krótkoterminowe aktywa finansowe		558	537	481
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.1.9.	56 424	85 434	48 770
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		511 263	416 758	494 819
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
Aktywa obrotowe razem		511 263	416 758	494 819
Aktywa razem		780 184	679 064	755 333

Pasywa

	Nota	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Kapitał własny				
Kapitał akcyjny	4.1.10.	13 936	13 936	13 936
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	4.1.11.	88 777	88 777	88 919
Akcje własne	4.1.11.	-112 297	-112 297	-9 290
Pozostałe kapitały	4.1.11.	156 682	156 680	74 274
Zyski zatrzymane	4.1.11.	100 471	100 010	152 332
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej	4.1.11.	247 570	247 106	320 171
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom niekontrolującym		41 731	40 933	40 490
Kapitał własny razem		289 301	288 039	360 661
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu		68 504	68 679	72 462
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.1.13.	1 327	4 149	990
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		223	225	214
Zobowiązania finansowe długoterminowe		15 771	16 734	19 623
Zobowiązania długoterminowe razem		85 826	89 787	93 290
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.1.12.	359 962	227 988	263 597
Zobowiązania z tytułu leasingu		15 528	15 449	6 939
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		27 345	52 735	28 849
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		160	3 227	468
Rezerwy krótkoterminowe	4.1.16.	2 064	1 839	1 528
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży		405 058	301 238	301 382
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		405 058	301 238	301 382
Zobowiązania RAZEM		490 884	391 025	394 672
Kapitał własny i zobowiązania		780 184	679 064	755 333

1.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 31.03.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) brutto	1 570	68 860	-5 783
Korekty razem	11 647	25 845	-76 390
Amortyzacja	6 311	23 408	5 548
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-1 960	-4 004	-8
Koszty z tytułu odsetek	907	7 886	200
Przychody z tytułu odsetek	-31	-288	-35
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	14	-33	-72
Zmiana stanu rezerw	280	198	-40
Zmiana stanu zapasów	-141 329	-18 537	-150 177
Zmiana stanu należności	17 245	-6 214	10 602
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	130 239	22 839	57 144
Inne korekty	-30	589	448
Przychody z tytułu dywidend	0	0	0
Razem przepływy pieniężne z działalności	13 218	94 704	-82 173
Zapłacony podatek dochodowy	-2 857	-15 889	-2 503
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 361	78 815	-84 676
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Zbycie wartości niematerialnych	0	0	0
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	99	16 452	72
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	1	0	0
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0
Dywidendy otrzymane	0	0	0
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0	3
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0	0
Nabycie wartości niematerialnych	-1 712	-4 243	-611
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-7 622	-18 608	-6 349
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	0	0	0
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0	0
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	0	12	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-9 234	-6 388	-6 885

Wpływy netto z emisji akcji	0	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	20 127	130 081	15 468
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	-103 007	0
Wypłacone dywidendy	0	-27 532	0
Spłaty kredytów i pożyczek	-45 488	-89 412	-963
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-3 742	-10 451	-692
Odsetki zapłacone	-1 034	-7 886	-164
Inne wpływy (wydatki) finansowe	0	-4 703	768
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-30 137	-112 909	14 415
Przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	-29 010	-40 482	-77 146
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0
Razem przepływy pieniężne netto	-29 010	-40 482	-77 146
Środki pieniężne na początek okresu	85 434	125 916	125 916
Środki pieniężne na koniec okresu	56 424	85 434	48 770

1.4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2024-31.03.2024

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	88 777	-112 297	156 680	100 010	247 107	40 933	288 040
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	461	461	798	1 259
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	461	461	798	1 259
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	1	0	1	0	1
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	0	1	461	463	798	1 261
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	88 777	-112 297	156 682	100 471	247 570	41 731	289 301

Okres 01.01.2023-31.12.2023

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	88 919	-9 290	74 268	155 529	323 362	40 899	364 261
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	54 461	54 461	34	54 494
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	54 461	54 461	34	54 494
Emisja akcji	14	0	0	0	0	14	0	14
Wykup akcji własnych	0	0	-103 007	0	0	-103 007	0	-103 007
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	-1 561	1 561	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-27 532	-27 532	0	-27 532
Inne zmiany	-14	-142	0	83 974	-84 009	-192	0	-192
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	-142	-103 007	82 413	-55 519	-76 256	34	-76 222
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	88 777	-112 297	156 680	100 010	247 106	40 933	288 039

Okres 01.01.2023-31.03.2023

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	88 919	-9 290	74 268	155 529	323 362	40 899	364 261
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	-3 197	-3 197	-409	-3 607
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	-3 197	-3 197	-409	-3 607
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	7	0	7	0	7
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	0	7	-3 197	-3 191	-409	-3 600
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	88 919	-9 290	74 274	152 332	320 171	40 490	360 661

2. KOMENTARZ DO WYNIKÓW

2.1. SYTUACJA MAKROEKONOMICZNA ORAZ KONDYCJA BRANŻY E-COMMERCE

2.1.1. Tempo wzrostu gospodarczego

W I kwartale 2024 roku dość istotnie wyhamował wzrost cen większości podstawowych produktów. Na rynku ustabilizowały się ceny podstawowych surowców energetycznych, co miało przełożenie na procesy inflacyjne w Polsce. Wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych za marzec 2024 roku, opublikowany przez GUS wyniósł 2,0%, w porównaniu do marca 2023 roku. Ten sam wskaźnik w marcu ubiegłego roku wynosił 16,1%. Szacowana inflacja za cały I kwartał 2024 roku wyniosła 2,8% w stosunku do analogicznego kwartału poprzedniego roku.¹

Instytut Prognoz i Analiz Gospodarczych (IPAG) opublikował szacunki własne dotyczące wielkości produktu krajowego brutto. Według analityków instytutu, tempo wzrostu PKB w I kwartale 2024 roku wyniosło 1,6%. Dla porównania w I kwartale 2023 roku, dynamika PKB była ujemna i wynosiła -0,4%.² Był to trzeci kwartał z rzędu, w którym tempo wzrostu gospodarczego było wyższe, niż odnotowane kwartał wcześniej. Największy udział w uzyskaniu takiego wyniku, miał dodatni wpływ salda obrotów z zagranicą. Popyt krajowy zanotował pierwszy wzrost po czterech kwartałach spadku i dołożył do PKB +0,8%.³

W I kwartale 2024 roku, stopy procentowe pozostały bez zmian w stosunku do końca roku 2023. Po dwóch obniżkach w 2023 roku, aktualnie obowiązujące stopy procentowe NBP są niższe o 1% w porównaniu do I kwartału 2023 roku.⁴ Zgodnie z opiniami przedstawicieli NBP, jeśli w następnych kwartałach inflacja nie powróci do trendu wzrostowego, pojawia się szansa na obniżki podstawowych stóp procentowych w tym roku.

W Unii Europejskiej wskaźnik inflacji też jest blisko celu inflacyjnego. Według szacunków publikowanych przez Eurostat, inflacja HICP w marcu 2024 roku w całej Unii Europejskiej wyniosła 2,6%, podczas gdy rok temu była powyżej 8%. W strefie euro osiągnęła 2,4% w porównaniu do prawie 7% w marcu 2023 roku.⁵

2.1.2. Rynek motoryzacyjny

Zgodnie z zestawieniem prezentowanym na stronie Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców, w I kwartale 2024 roku zostało zarejestrowanych ogółem 489,5 tys. pojazdów, co oznacza wzrost o 17,5% w porównaniu z I kwartałem 2023 roku.⁶

Na podstawie analizy statystyk szczegółowych z bazy CEPiK, Polski Związek Przemysłu Motorowego przedstawił ilość rejestracji nowych samochodów osobowych w I kwartale 2024 roku, która zamknęła

¹ Źródło GUS, [stat.gov.pl/obszary-tematyczne/ceny-handel/wskazniki-cen/wskazniki-cen-towarow-i-uslug-konsumpcyjnych-w-marcu-2024-roku,2,149.html]

² Źródło GUS, [stat.gov.pl/obszary-tematyczne/rachunki-narodowe/kwartalne-rachunki-narodowe/szybki-szacunek-produktu-krajowego-brutto-za-i-kwartał-2024-roku,1,45.html]

³ Źródło: IPAG, [www.ipag.org.pl/Content/Uploaded/files/Prognozy_IPAG_2024_2(122).pdf]

⁴ Źródło: NBP, [nbp.pl/podstawowe-stopy-procentowe-archiwum/]

⁵ Źródło: Eurostat, [ec.europa.eu/eurostat/databrowser/view/prc_hicp_manr/default/table?lang=en], marzec 2024 rok

⁶ Źródło: CEPiK, [www.cepik.gov.pl/statystyki], marzec 2024

się liczbą 138,7 tys. szt., w porównaniu do 123,0 tys. szt. w analogicznym okresie roku poprzedniego (+12,7%).⁷

W ciągu I kwartału 2024 roku w bazie z rejestracjami pojazdów, przybyło 216,5 tys. sztuk używanych samochodów osobowych sprowadzonych z zagranicy. W porównaniu do I kwartału 2023 roku, w którym liczba zarejestrowanych używanych samochodów osobowych wyniosła 173,1 tys. sztuk, oznacza wzrost o ponad 25%.⁸

2.1.3. Rynek oponiarski

Zgodnie z danymi prezentowanymi przez Polski Związek Przemysłu Oponiarskiego, sprzedaż opon na rynek do dystrybutorów ogółem, jak również w segmencie opon do samochodów osobowych, w I kwartale 2024 roku spadła o -3%. Choć na rynku widać częściowe wyhamowanie spadków sprzedaży, większość segmentów nadal notuje ujemną dynamikę. Spadek zanotowano w segmentach opon do samochodów dostawczych -12%, ciężarowych -15%, rolniczych -6%, natomiast sprzedaż opon przemysłowych pozostała bez zmian. Wzrosła jedynie sprzedaż w segmencie SUV +12%, a także sprzedaż opon motocyklowych +1%. Przedstawiciel PZPO wyraża nadzieję, że w kolejnych kwartałach będzie można obserwować lepsze rezultaty, w związku z rosnącym rynkiem wewnętrznym oraz zwiększającą się liczbą przewozów osobowych i towarowych.⁹

European Tyre and Rubber Manufacturers' Association (ETRMA) w opublikowanych za I kwartał 2024 roku danych dotyczących producentów należących do stowarzyszenia, przedstawiło wzrost o +3% w segmencie samochodów osobowych osiągając sprzedaż 56 244 tys. sztuk. Pozostałe segmenty zanotowały spadek i tak: opony do samochodów ciężarowych -8%, rolnicze -1% i motocyklowe -6%. W Polsce ETRMA odnotowała 3% spadek sprzedaży. W komentarzu specjaliści stowarzyszenia zauważyli, że segment konsumencki jest napędzany sprzedażą przede wszystkim opon zimowych, które notują wzrost o +26%, jednak cały segment jest niższy niż w I kwartale 2019 roku, czyli przed kryzysem związanym z Covid-19.¹⁰

2.1.4. Rynek narzędzi i DIY

Z wieloletnich obserwacji rynku narzędzi wynika, że branża narzędziowa skorelowana jest z budownictwem mieszkaniowym, dlatego trendy panujące na rynku budowlanym, determinują dynamikę wzrostu rynku narzędzi i elektronarzędzi. Dane udostępnione przez Główny Urząd Statystyczny za I kwartał 2024 roku dotyczące rynku mieszkaniowego, pokazały spadek o -11,9% ilości mieszkań oddanych do użytkowania. W I kwartale 2024 roku wzrosła liczba rozpoczętych budów mieszkań o 55,8% w porównaniu z I kwartałem 2023 roku.¹¹

Raport zmian cen materiałów budowlanych publikowany przez Grupę PSB, pokazuje spadek o -3% średniej ceny materiałów budowlanych w I kwartale 2024 roku. W grupie towarowej narzędzia zanotowano zmniejszenie cen o -2% do analogicznego okresu roku poprzedniego.¹² Analizując dane

⁷ Źródło: PZPM, [www.pzpm.org.pl/pl/Rynek-motoryzacyjny/Rejestracje-Pojazdow/OSOBOWE-i-DOSTAWCZE/Marzec-2024r2]

⁸ Źródło: PZPM, [www.pzpm.org.pl/pl/Rynek-motoryzacyjny/Import-Rejestracje-uzywanych-samochodow/KWIECIEN-2024]

⁹ Źródło: PZPO, [pzpo.org.pl/poczatek-2024-roku-w-sprzedazy-opon/]

¹⁰ Źródło: ETRMA, [www.etrma.org/wp-content/uploads/2024/04/PR_ETRMA-Tyre-Replacement-Sales-Q1-2024.pdf]

¹¹ Źródło: GUS, [stat.gov.pl/obszary-tematyczne/przemysl-budownictwo-srodki-trwale/budownictwo/budownictwo-mieszkaniowe-w-okresie-styczen-marzec-2024-roku,5,150.html]

¹² Źródło: PSB, [www.grupapsb.com.pl/centrum-prasowe/trendy-cenowe/trend/zmiany-cen-materialow-budowlanych-w-marcu-2024-r-analiza-grupy-psb-handel-s-a.html]

miesięczne można stwierdzić, że z miesiąca na miesiąc obserwujemy na rynku ujemną dynamikę zmiany cen materiałów budowlanych.

Zwiększenie ilości rozpoczętych inwestycji oraz zatrzymanie wzrostu cen materiałów budowlanych w tym narzędzi, może przełożyć się na zbudowanie pozytywnego trendu na rynku inwestycji budowlanych. Może to mieć wpływ na sprzedaż w segmencie narzędzi, za który w Grupie odpowiada spółka zależna Rotopino.pl S.A.

2.1.5. Rynek rowerowy

Ustabilizowanie się cen rowerów w I kwartale 2024 roku, zaowocował zwiększoną ilością decyzji zakupowych klientów, którzy postanowili zakupić jednoślad na sezon 2024. Klienci coraz częściej szukają optymalnych ofert, planując z wyprzedzeniem zakup i obserwując rynek. Z uwagi na sprzyjające warunki pogodowe, rozpoczęcie sezonu na jazdę rowerem przesuwa się, co jest korzystne dla sprzedawców i dostawców. Oferowane przez sprzedawców promocje, pozwoliły na wzrost sprzedaży, choć spowodowały spadek marż u dystrybutorów. Firmy, które zadbały o odpowiedni stan magazynowy i uzupełniły zapasy w dobrym momencie, uzyskały lepsze ceny zakupu i mogły z mocnym akcentem rozpocząć rok. Przykładem optymalnego planowania i realizacja strategii zakupowej, jest spółka zależna Dadelo S.A., która w I kwartale 2024 roku zwiększyła przychody ze sprzedaży o ponad 88% w porównaniu z I kwartałem poprzedniego roku.

Z najnowszego badania Polskiego Stowarzyszenia Rowerowego wynika, że ponad 71% przedstawicieli badanych salonów rowerowych prognozuje rozwój segmentu e-rowerów w 2024 roku. Sprzedaż rowerów ze wsparciem elektrycznym z roku na rok wzrasta. Ekspert rynku rowerowego przewidują, że ten trend ulegnie dalszemu wzmocnieniu. Jako główny czynnik wpływający na decyzje zakupowe, 91% ankietowanych przedstawicieli sklepów, wskazuje cenę e-rowerów. Jednocześnie 63% biorących udział w sondażu twierdzi, że wdrożenie dofinansowań do zakupu rowerów elektrycznych, z pewnością znacząco zwiększyłoby ich sprzedaż. Oczekiwania Polaków co do dopłat na zakup elektrycznego roweru, potwierdza też badanie przeprowadzone przez SW Research dla Polskiego Stowarzyszenia Rowerowego. Z ankiety również wynika, że co dziesiąty badany posiada już rower elektryczny, natomiast prawie co drugi planuje jego zakup. Największy odsetek ankietowanych (ponad 60%), jako główne korzyści z posiadania roweru elektrycznego wymieniają: zmniejszenie korzystania z samochodu oraz poprawa samopoczucia i kondycji.¹³

2.1.6. Rynek e-commerce

Według raportu Sales Shopping Index w Europie Wschodniej, w tym w Polsce, I kwartał 2024 roku charakteryzował się wzrostem handlu cyfrowego o 21%.¹⁴ Pokazuje to kontynuację trendu wzrostowego w sprzedaży e-commerce. Jednocześnie po okresie chętniej zmiany marek, między innymi ze względu na ceny, można zaobserwować powrót do lojalności. Może być to związane z większym zaangażowaniem poszczególnych marek w programy lojalnościowe. Mijający kwartał cechował się też dużym wzrostem udziału urządzeń mobilnych w realizowanych zakupach on-line. Ruch generowany przez urządzenia mobilne osiągnął 78% udziału w rynku, natomiast liczba zamówień to 66% rynku.¹⁵

2.1.7. Zmiany prawne

¹³ Źródło: Bikeboard, [bikeboard.pl/artikel/sprzedawcy-rowerow-w-2024-roku-stawiaja-na-rowery-elektryczne-polskie-stowarzyszenie-rowerowe-zbadalo-rynek-w-polsce]

¹⁴ Źródło: Salesforce, [www.salesforce.com/eu/resources/research-reports/shopping-index/]

¹⁵ Źródło: Fashionbiznes [fashionbiznes.pl/rynek-e-commerce-w-i-kwartale-2024-tempo-wzrostu-slabnie-ale-lojalnosc-wobec-marek-rosnie-raport/]

Od 1 stycznia 2024 roku weszły w życie - po dwuletnim okresie zawieszenia - przepisy o podatku minimalnym. Firmy zapłacą go po raz pierwszy w 2025 roku, jeśli będą mieć straty podatkowe lub nie przekroczą 2-proc. progu rentowności (udziału dochodów w przychodach). Rozwiązanie zostało wprowadzone przez Polski Ład zmianą do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, którego celem było opodatkowanie przedsiębiorców, jeśli wykazują stratę podatkową i nie uiszczają CIT na ogólnych zasadach. Nowelizacja ustawy o CIT z 2022 roku, odsunęła termin jego wejścia w życie na 1 stycznia 2024 roku.

1 stycznia 2024 roku wzrosło minimalne wynagrodzenie za pracę z 3600 zł do 4242 zł, a minimalna stawka godzinowa - z 23,50 zł do 27,70 zł. Natomiast od połowy roku, czyli od 1 lipca, minimalna płaca i minimalna stawka godzinowa ponownie ulegną zwiększeniu - odpowiednio do kwoty 4300 zł i 28,10 zł. To będzie drugi rok z rządu, gdy minimalna płaca rośnie w trakcie roku dwa razy. Oznacza to, że również w spółkach Grupy OPONEO.PL w 2024 roku, nastąpi dwukrotna aktualizacja minimalnego wynagrodzenia i minimalnej stawki godzinowej.

2.2. GŁÓWNE CZYNNIKI KSZTAŁTUJĄCE WYNIKI FINANSOWE GRUPY OPONEO.PL

Podstawowe pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów Grupy OPONEO.PL

Podstawowe pozycje skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów Grupy OPONEO.PL	01.01.2024-31.03.2024	01.01.2023-31.03.2023	Zmiana	
			w tys. zł	w %
Przychody ze sprzedaży	336 951	292 188	44 763	15,32%
Koszt własny sprzedaży	-266 436	-240 591	-25 845	-10,74%
Koszty operacyjne (ogólnego zarządu i sprzedaży)	-67 490	-56 744	-10 746	-18,94%
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-138	-685	547	79,85%
Wynik na działalności finansowej*	-1 317	49	-1 366	x
Wynik brutto	1 570	-5 783	7 353	x
Podatek dochodowy	-311	2 176	-2 487	x
Wynik netto	1 259	-3 607	4 866	x
<i>W tym przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej</i>	<i>461</i>	<i>-3 197</i>	<i>3 658</i>	<i>x</i>

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

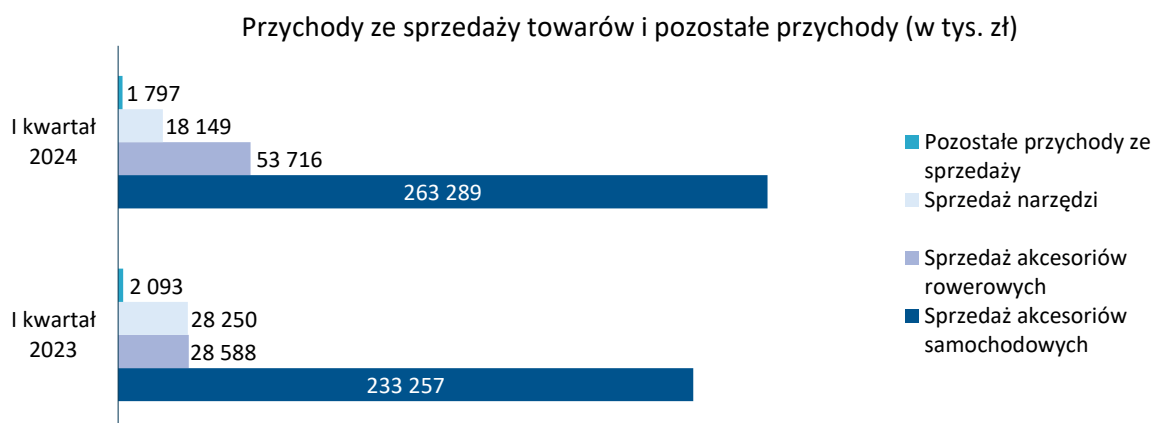
2.2.1. Podstawowe dane spółek zależnych

Dane spółek zależnych	Aktywa trwałe na 31.03.2024	Suma bilansowa na 31.03.2024	Wynik netto bieżącego za 01.01.2024-31.03.2024
Opony.pl Sp. z o.o.	722	1 300	-82
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	0	221	-6
Oponeo.CO.UK LTD	0	2 754	0
Oponeo.de GmbH	0	2 722	-453
Dadelo S.A.	33 156	168 929	1 938
Oponeo International Sp. z o.o.	0	2 829	-169
Rotopino.pl S.A.	2 679	30 285	-823
Oponeo Global Sp. z o.o.	0	98	-3

2.2.2. Przychody ze sprzedaży

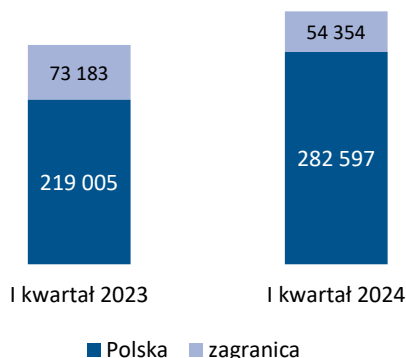
W I kwartale 2024 roku Grupa OPONEO.PL uzyskała przychody ze sprzedaży na poziomie 336 951 tys. zł wobec 292 188 tys. zł w analogicznym okresie poprzedniego roku, co oznacza wzrost o 15,32%.

W strukturze przychodów Grupy, największy udział - 78,14%, stanowią przychody ze sprzedaży towarów w segmencie akcesoriów samochodowych W I kwartale 2024 roku osiągnęły wartość 263 289 tys. zł, co w porównaniu do I kwartału 2023 roku, oznacza wzrost o 12,88%. Największą dynamiką wzrostu przychodów ze sprzedaży towarów, charakteryzował się segment akcesoriów rowerowych (wzrost o 87,90%) osiągając wartość 53 716 tys. zł. Segment narzędzi zanotował spadek przychodów ze sprzedaży towarów o -35,76% w porównaniu do poprzedniego okresu, osiągając wartość 18 149 tys. zł.

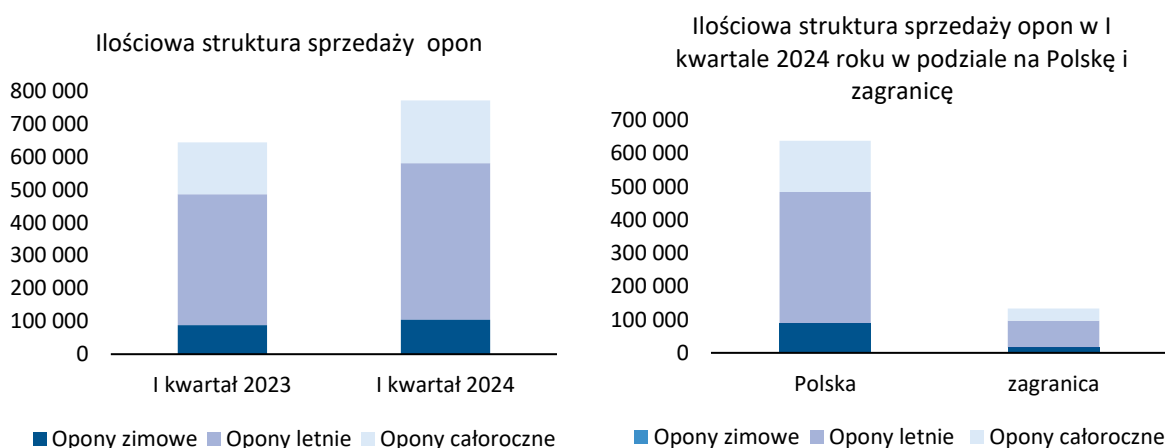


Wpływy ze sprzedaży krajowej wyniosły 282 597 tys. zł, co oznacza wzrost o 29,04% w porównaniu do I kwartału 2023 roku. Udział sprzedaży krajowej w przychodach ogółem wyniósł 83,87%. Przychody ze sprzedaży zagranicznej wyniosły 54 354 tys. zł zmniejszając się o -25,73% w stosunku do analogicznego kwartału roku poprzedniego.

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



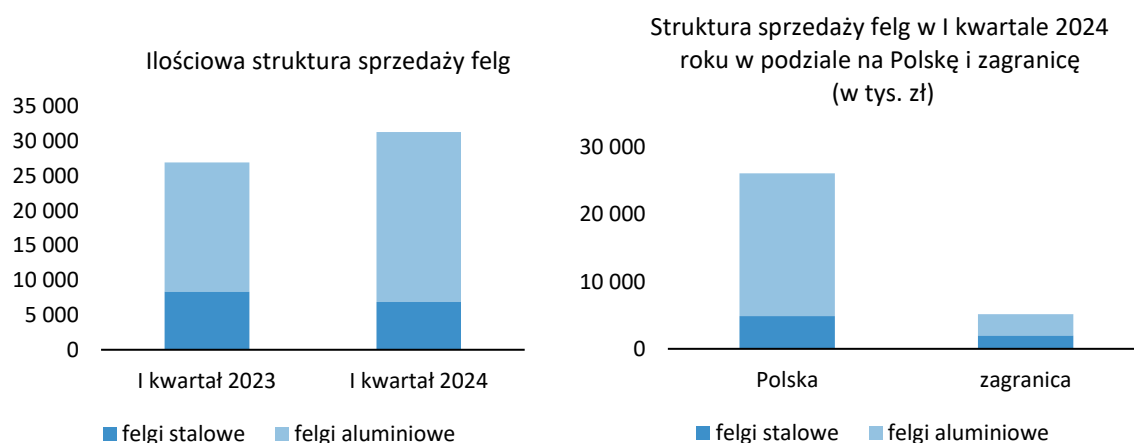
W I kwartale 2024 roku Grupa OPONEO.PL sprzedała w sumie 771,7 tys. sztuk opon. Sprzedaż opon generuje największy przychód w strukturze sprzedaży całej Grupy.



W I kwartale 2024 roku całkowita ilość sprzedanych opon wzrosła o 19,84% w porównaniu z I kwartałem 2023 roku. Największą dynamiką wzrostu cechowała się sprzedaż opon całorocznych. Wzrost ich sprzedaży w porównaniu z analogicznym kwartałem roku ubiegłego wyniósł 21,31%. Wolumen sprzedaży opon letnich zanotował wzrost o 19,72%, natomiast ilość sprzedanych opon zimowych zwiększyła się o 17,82%. Pomimo ogólnego spadku na rynku sprzedaży opon w Polsce, Grupa OPONEO.PL utrzymuje solidną dynamikę wzrostu sprzedaży.

W I kwartale 2024 roku Grupa OPONEO.PL kontynuowała sprzedaż opon z opcją montażu w sieci serwisów partnerskich. Na dzień 31 marca 2024 roku usługa dostępna była w 1 055 warsztatach w Polsce. Z zakupów wraz z montażem opon w wybranym serwisie w Polsce, w I kwartale 2024 roku, skorzystało 5,58% klientów sklepu Oponeo.pl. Klienci korzystający z usługi dostawy z montażem, w wybranych serwisach partnerskich, mają możliwość bezpłatnego przekazania zużytych opon do utylizacji, podczas ich wymiany na nowe.

W I kwartale 2024 roku Grupa OPONEO.PL na wszystkich rynkach sprzedała łącznie 31,3 tys. felg, co oznacza wzrost o 16,25% w porównaniu do I kwartału 2023 roku. Spadek o -17,58% w segmencie felg stalowych, został zrekompensowany z nadwyżką, zwiększoną o 31,42% sprzedażą felg aluminiowych.



Wynik

W I kwartale 2024 roku wynik netto Grupy wyniósł 1 259 tys. zł wobec -3 607 tys. zł straty netto w I kwartale 2023 roku. Dodatni wpływ na skonsolidowany wynik netto miał, poza wynikiem spółki dominującej, również zysk wielkości 1 938 tys. zł spółki zależnej Dadelo S.A.

Wynik na pozostałej działalności operacyjnej wyniósł -138 tys. zł, wobec -685 tys. zł w I kwartale 2023 roku. Wynik z działalności finansowej łącznie z udziałem w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności, wyniósł -1 317 tys. zł, wobec 49 tys. w I kwartale 2023 roku.

2.2.3. Koszty

W strukturze kosztów operacyjnych Grupy OPONEO.PL, największy udział stanowią koszty usług obcych. W I kwartale 2024 roku wyniosły one 25 432 tys. zł zwiększając się jedynie o 1,35% w porównaniu do analogicznego kwartału roku ubiegłego. Ich udział w całości kosztów operacyjnych spadł do 37,68% z 44,22% w I kwartale 2023 roku.

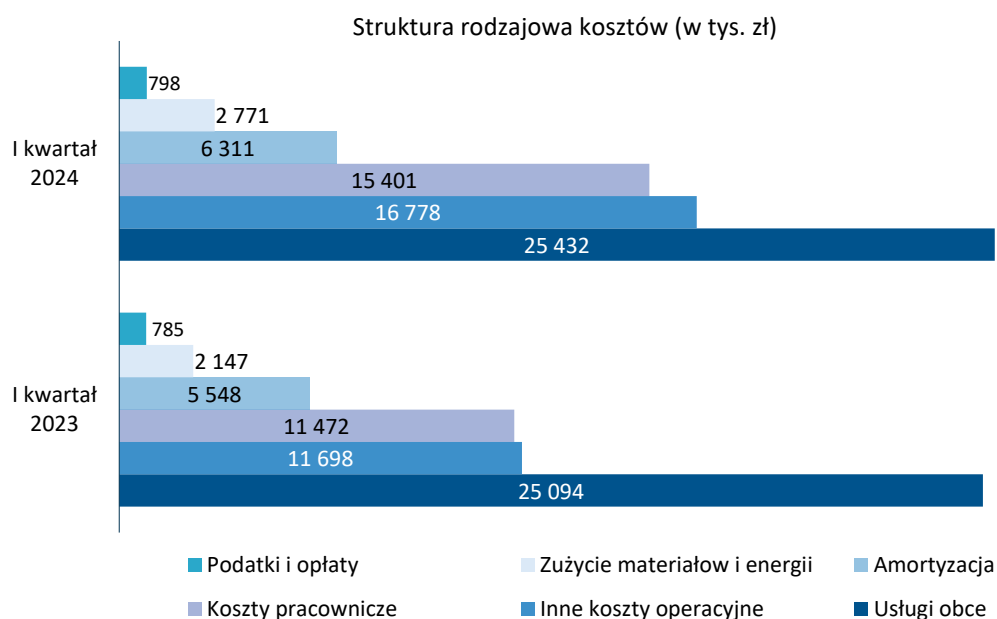
Inne koszty operacyjne wzrosły o 43,43% rok do roku i wyniosły 16 778 tys. zł. Ich zwiększenie wynika głównie ze wzrostu cen kosztów działań marketingowych, które Grupa sukcesywnie prowadzi w różnych mediach, zwiększając ich skalę wraz ze wzrostem przychodów.

Ponad 22% kosztów operacyjnych stanowią koszty pracownicze (wynagrodzenia i inne świadczenia pracownicze). W I kwartale 2024 roku zamknęły się kwotą 15 401 tys. zł, co oznacza wzrost o 34,25% w porównaniu do I kwartału 2023 roku. Wzrost w pozycji kosztów pracowniczych, był związany ze zwiększonym zatrudnieniem w Grupie oraz sytuacją na rynku pracy.

Ponad 9% udział w kosztach stanowi amortyzacja, która w I kwartale 2024 roku wyniosła 6 311 tys. zł notując wzrost o 13,75% w porównaniu do analogicznego okresu poprzedniego roku.

Koszty zużycia materiałów i energii wyniosły 2 771 tys. zł i zwiększyły się o 29,06%. Wynika to przede wszystkim ze zmian cen energii.

Nieznacznie wzrosły podatki i opłaty (wzrost o 1,66%) w stosunku do poprzedniego okresu, osiągając wartość 798 tys. zł.



2.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Na dzień 1 marca 2024 roku aktywa ogółem Grupy OPONEO.PL wynosiły 780 184 tys. zł i były o 3,29% wyższe w porównaniu ze stanem na koniec marca 2023 roku.

2.3.1. Aktywa

Główne elementy aktywów Grupy to:

- Zapasy o wartości 401 965 tys. zł stanowiące 51,52% aktywów, które wzrosły w ciągu roku o 2,49%.
- Rzeczowe aktywa trwałe – 31 marca 2024 roku wynosiły 175 586 tys. zł (22,51% aktywów) i były wyższe o 3,81% od wartości rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31 marca 2023 roku.
- Środki pieniężne i ich ekwiwalenty – 31 marca 2024 roku wynosiły one 56 424 tys. zł, co stanowiło 7,23% aktywów. Stan ich był o 15,69% wyższy w porównaniu do stanu na koniec marca 2023 roku.
- Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności – wynosiły one 51 925 tys. zł, czyli 6,66% całości aktywów. Wartość ich była o 1,40% niższa w porównaniu do stanu na 31 marca 2023 roku.
- Wartości niematerialne – wycenione na 48 295 tys. zł (6,19% aktywów). Były one o 6,52% wyższe w porównaniu do stanu z 31 marca 2023 roku.
- Wartość firmy – na dzień 31 marca 2024 roku wynosiła 41 693 tys. zł i stanowiła 5,34% całości aktywów.

2.3.2. Pasywa

Na dzień 31 marca 2024 roku Grupa OPONEO.PL dysponowała kapitałem własnym w wysokości 289 301 tys. zł co oznacza, że w 37,08% finansowała swoją działalność ze środków własnych. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, w strukturze pasywów stanowią 46,14%, a ich wartość wynosiła 359 962 tys. zł. W porównaniu do 31 marca 2023 roku zwiększyły się one o 36,56%. Wartość długoterminowych zobowiązań z tytułu leasingu na koniec

marca 2024 roku wyniosła 68 504 tys. zł, zmniejszając się o 5,46% w porównaniu do 31 marca 2023 roku.

2.4. PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE

W I kwartale 2024 roku Grupa OPONEO.PL odnotowała przepływy pieniężne na poziomie -29 010 tys. zł w stosunku do przepływów wielkości -77 146 tys. zł w I kwartale 2023 roku. Na ustalenie takiego wyniku miały wpływ:

- Dodatnie przepływy pieniężne z działalności operacyjnej w wysokości 10 361 tys. zł, na które składają się m.in.: zysk brutto w wysokości 1 570 tys. zł, zmiana stanu zapasów o -141 329 tys. zł, zmiana stanu zobowiązań o 130 239 tys. zł oraz zmiana stanu należności o 17 245 tys. zł.
- Ujemne przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej -9 234 tys. zł, to przede wszystkim efekt nabycia wartości niematerialnych -1 712 tys. zł oraz rzeczowych aktywów trwałych -7 622 tys. zł.
- Ujemne przepływy pieniężne z działalności finansowej w wysokości -30 137 tys. zł, na które składają się głównie saldo otrzymanych oraz spłaconych kredytów i pożyczek (-25 361 tys. zł), płatności z tytułu umów leasingu finansowego w kwocie -3 742 tys. zł, a także odsetki zapłacone -1 034 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 2022 i 2023.

Wskaźniki finansowe Grupy zostały przedstawione zgodnie z wytycznymi Europejskiego Urzędu Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych (d. ESMA) w zakresie Alternatywnych Pomiarów Wyników (wskaźniki APM), w celu 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 najbardziej optymalny przedstawione wyniki finansowe. Trzeba jednak podkreślić, że zastosowane przez Grupę wskaźniki APM powinny być analizowane wyłącznie jako dodatkowe informacje wspomagające ocenę finansową i rozpatrywane łącznie ze wszystkimi danymi i informacjami wynikającymi z opublikowanych sprawozdań finansowych Grupy.

Większa dynamika wzrostu przychodów, niż przyrost kosztów własnych sprzedaży, wpłynęła na zwiększenie marży EBIT i osiągnięcie wartości dodatniej w wysokości 0,86%. Wzrosła też marża EBITDA do poziomu 2,73%. Marża brutto na sprzedaży wzrosła o 3,27 p.p. w porównaniu do I kwartału 2023 roku i wyniosła 20,93%. Osiągnięcie dodatniego wyniku w I kwartale 2024 roku, pozwoliło na wygenerowanie dodatniej marży zysku netto w wysokości 0,37%. Jednocześnie wzrósł wskaźnik zwrotu z aktywów ROA do wartości 0,16% oraz wskaźnik zwrotu z kapitału ROE do wysokości 0,44%.

Wskaźniki rentowności %	I kw. 2024	2023	I kw. 2023
Marża EBIT w % (EBIT/Przychody ze sprzedaży) x 100%	0,86%	3,41%	-2,00%
Marża EBITDA w % (EBITDA/Przychody ze sprzedaży) x 100%	2,73%	4,66%	-0,10%
Marża brutto na sprzedaży w % (Zysk brutto ze sprzedaży/Przychody ze sprzedaży) x 100%	20,93%	19,81%	17,66%
Marża zysku (straty) netto w % (Zysk netto/Przychody ze sprzedaży) x 100%	0,37%	2,91%	-1,23%
Wskaźnik zwrotu z aktywów – ROA (Zysk netto/ Aktywa razem) x 100%	0,16%	8,02%	-0,48%
Wskaźnik zwrotu z kapitału – ROE (Zysk netto/ Kapitał własny) x 100%	0,44%	18,92%	-1,00%

Wzrost o ponad 34% zobowiązań krótkoterminowych, spowodował zmniejszenie się wskaźnika płynności bieżącej do poziomu 1,26. Wzrost udziału zapasów w aktywach obrotowych oraz zwiększenie zobowiązań krótkoterminowych, przy niewielkim wzroście aktywów obrotowych ogółem, spowodowało obniżenie wskaźnika płynności przyspieszonej do 0,27. Zmniejszeniu o 0,02 uległ także wskaźnik płynności gotówkowej. Znaczący wzrost zobowiązań ogółem, znalazł odbicie we wzroście wskaźnika zadłużenia ogólnego, który na koniec I kwartału 2024 roku wyniósł 62,92%. Wzrost wartości aktywów trwałych przy jednoczesnym zmniejszeniu kapitału własnego, wpłynął na niższy wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym o 20,73 p.p. od wielkości wskaźnika I kwartału 2023 roku i osiągnął wartość 92,96%.

Wskaźniki płynności i zadłużenia	I kw. 2024	2023	I kw. 2023
Wskaźnik płynności bieżącej (Aktywa obrotowe/Zobowiązania krótkoterminowe)	1,26	1,38	1,64
Wskaźnik płynności przyspieszonej (Aktywa obrotowe - zapasy - rozliczenia międzyokresowe czynne)/Zobowiązania krótkoterminowe	0,27	0,52	0,34
Wskaźnik płynności gotówkowej (Środki pieniężne i ich ekwiwalenty/Zobowiązania krótkoterminowe)	0,14	0,28	0,16
Wskaźnik zadłużenia ogólnego w % (Zobowiązania ogółem/Aktywa ogółem) x 100%	62,92%	57,58%	52,25%
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym (Aktywa trwałe/Kapitał własny) x 100%	92,96%	91,07%	72,23%

W I kwartale 2024 roku zmniejszeniu o ponad 10 dni uległ wskaźnik rotacji zapasów, osiągając wartość 135,78 dni. Z uwagi na spadek wartości należności, skróceniu też uległ cykl rotacji należności do 13,87 dni. Zmniejszenie się tego wskaźnika, przy wzrastających przychodach ze sprzedaży, pokazuje szybszy spływ należności, co jest zjawiskiem pozytywnym dla finansów Grupy. W konsekwencji zwiększenia się zobowiązań krótkoterminowych, wzrósł wskaźnik rotacji zobowiązań osiągając wartość 108,19 dni. Ogólny wskaźnik pokazujący cały cykl środków pieniężnych w I kwartale 2024 roku, zmniejszył się o ponad 28 dni, pokazując wartość 41,46 dni.

Wskaźniki rotacji majątku	I kw. 2024	2023	I kw. 2023
Cykl zapasów w dniach (Zapasy*90/Koszt własny sprzedaży)	135,78	62,47	146,72
Cykl należności w dniach (Należności z tytułu dostaw i usług*90/Przychody ze sprzedaży)	13,87	13,36	16,22
Cykl zobowiązań bieżących w dniach (Zobowiązania krótkoterminowe*90/Przychody ze sprzedaży)	108,19	57,93	92,83
Cykl środków pieniężnych w dniach (cykl zapasów + cykl należności – cykl zobowiązań bieżących)	41,46	17,89	70,11

2.6. INFORMACJE NA TEMAT SEZONOWOŚCI

Głównym źródłem dochodów (ponad 78%) Grupy OPONEO.PL jest sprzedaż akcesoriów samochodowych (opony, felgi i akcesoria samochodowe), która charakteryzuje się istotnymi wahaniami sezonowymi. Zaobserwowane wahania sezonowe występują dwukrotnie w ciągu roku kalendarzowego. Ma to związek z cyklem wymiany opon, który jest ściśle uzależniony od warunków meteorologicznych wpływających na warunki jazdy pojazdami mechanicznymi. Chronologicznie pierwszy szczyt sezonowości ma miejsce na przełomie zimy i wiosny, kiedy użytkownicy samochodów zmieniają opony zimowe na opony letnie. Po raz drugi zjawisko sezonowości daje o sobie znać na przełomie jesieni i zimy, kiedy kierowcy decydują się na zmianę opon letnich na opony zimowe. Należy przy tym mieć na uwadze, że rzeczywiste warunki pogodowe mogą znacznie różnić się od charakterystycznych dla określonych pór roku. Przekłada się to na zmiany w rozkładzie poziomu sprzedaży w poszczególnych okresach. Sprzedaż felg jest w miarę równomiernie rozłożona w ciągu roku.

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

W 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

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego, w dniu 14 maja 2024 roku Rada Nadzorcza OPONEO.PL S.A. pozytywnie oceniła rekomendację Zarządu OPONEO.PL S.A. w sprawie przeznaczenia zysku netto za rok obrotowy od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku w kwocie 58 727 156,37 zł (słownie: pięćdziesiąt osiem milionów siedemset dwadzieścia siedem tysięcy sto pięćdziesiąt sześć złotych 37/100) w następujący sposób:

- kwotę w wysokości 20 224 404,00 zł (słownie: dwadzieścia milionów dwieście dwadzieścia cztery tysiące czterysta cztery złote 00/100) przeznaczyć na wypłatę dla akcjonariuszy Spółki dywidendy w kwocie 1,80 zł (słownie: jeden złoty osiemdziesiąt groszy) na jedną akcję,

- pozostałą kwotę w wysokości 38 502 752,37 zł (słownie: trzydzieści osiem milionów pięćset dwa tysiące siedemset pięćdziesiąt dwa złote 37/100) przeznaczyć na zasilenie kapitału zapasowego.

Ostateczną decyzję dotyczącą podziału zysku OPONEO.PL S.A. za rok obrotowy 2023 podejmie Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy OPONEO.PL S.A. zwołane na 13 czerwca 2024 roku.

2.8. PERSPEKTYWY GRUPY OPONEO.PL

2.8.1. Czynniki zewnętrzne mające wpływ na wyniki

Utrzymanie się inflacji na niskim poziomie w następnych miesiącach, będzie miało decydujący wpływ na dynamikę popytu krajowego. Zahamowanie wzrostu cen, powinno przełożyć się na utrzymanie tempa wzrostu sprzedaży detalicznej, która w marcu 2024 roku wzrosła o 6,1% (wobec spadku o 7,3% w marcu 2023 roku). W I kwartale 2024 roku sprzedaż detaliczna wzrosła rok do roku o 5,0% (wobec spadku o 3,5% w analogicznym okresie poprzedniego roku).¹⁶

W projekcji na rok 2024 przygotowanej przez NBP, inflacja powinna wynieść około 3% przy założeniu przedłużenia działań osłonowych w zakresie cen żywności i energii do końca horyzontu projekcji. Dynamika produktu krajowego brutto, jest szacowana na 3,5% w skali całego roku. Projekcja została sporządzona przy założeniu stałych stóp procentowych.¹⁷ Według specjalistów Komisji Europejskiej, inflacja w Polsce w 2024 roku wyniesie 4,3%, a wzrost PKB powinien oscylować w granicy 2,8%.¹⁸ Z kolei Międzynarodowy Fundusz Walutowy prognozuje wysokość wskaźnika zmian cen towarów i usług na poziomie 5%, a wzrost produktu krajowego brutto 3,1%.¹⁹

Instytut Prognoz i Analiz Gospodarczych również zaprezentował prognozy najważniejszych wskaźników związanych z gospodarką Polski. Według analityków instytutu, inflacja w Polsce w 2024 roku wyniesie w granicach 4,6%, natomiast dynamika PKB około 3%.²⁰

W dniu 15 maja 2024 roku, Komisja Europejska opublikowała najnowsze prognozy dla Unii odnośnie najważniejszych wskaźników ekonomicznych. Według nich inflacja w całej Unii Europejskiej wyniesie 2,7%, natomiast w strefie euro 2,5%. Wzrost PKB komisja szacuje na około 1,0% w Unii Europejskiej, a dla strefy euro 0,8%.²¹

Bieżące reagowanie na zmiany i nowości pojawiające się na rynku e-commerce, jest ważnym elementem budowania przewagi konkurencyjnej przez Grupę OPONEO.PL. Kluczowym elementem utrzymania tempa wzrostu, jest badanie trendów rynkowych i wprowadzanie udoskonaleń w procesach sprzedaży. Aktualnie na rynku widać trend na wykorzystanie algorytmów sztucznej inteligencji, do przyspieszenia i optymalizowania procesu sprzedażowego, poprzez ułatwienie komunikacji z klientem w naturalnym języku. Niemal codziennie pojawiają się nowe narzędzia, które dzięki wykorzystaniu AI i machine learning, wspomagają różnorodne obszary e-commerce.²² Z uwagi na to, że głównym kanałem sprzedażowym Grupy OPONEO.PL jest internet, nasi specjaliści na bieżąco

¹⁶ Źródło: GUS, [stat.gov.pl/obszary-tematyczne/ceny-handel/handel/dynamika-sprzedazy-detalicznej-w-marcu-2024-roku,14,112.html]

¹⁷ Źródło: NBP, [nbp.pl/projekcja-inflacji-i-pkb-marzec-2024/]

¹⁸ Źródło: Komisja Europejska, [economy-finance.ec.europa.eu/economic-surveillance-eu-economies/poland/economic-forecast-poland_en]

¹⁹ Źródło: Międzynarodowy Fundusz Walutowy, [www.imf.org/en/Countries/POL]

²⁰ Źródło: [www.ipag.org.pl/Content/Uploaded/files/Prognozy_IPAG_2024_2(122).pdf]

²¹ Źródło: Komisja Europejska, [economy-finance.ec.europa.eu/economic-forecast-and-surveys/economic-forecasts/spring-2024-economic-forecast-gradual-expansion-amid-high-geopolitical-risks_en]

²² Źródło: Manager+, [managerplus.pl/e-commerce-w-2024-roku-sztuczna-inteligencja-wielokanalowosc-i-nowe-wyzwania-16775]

śledzą zmiany na rynku i dokonują modernizacji oraz unowocześnień procesów sprzedażowych. Obserwacja konkurencji, rynku i klientów, pozwala szybko reagować na pojawiające się nowości i potrzeby klientów. Naszym klientom oferujemy wysoką jakość zarówno oferowanych produktów, jak również obsługi sprzedażowej i posprzedażowej. Ciągłe doskonalenie naszych procesów sprzedażowych, wpisuje się w naszą misję i strategię rozwoju.

2.8.2. Planowane działania

W 2024 roku Grupa OPONEO.PL planuje kontynuować rozpoczęte działania, w tym:

- umacniać pozycję lidera internetowej sprzedaży opon i felg w kraju, poprzez dalszy rozwój sprzedaży tych asortymentów;
- optymalizować sprzedaż na rynkach zagranicznych;
- udoskonalać procesy logistyczne i optymalizować magazynowanie, w tym wprowadzić automatyzację procesów przyjęcia towarów;
- rozwijać sprzedaż rowerów oraz części i akcesoriów rowerowych za pośrednictwem spółki zależnej DADELO S.A., w tym realizować strategię omnichannelową poprzez otwieranie kolejnych stacjonarnych sklepów pełniących także funkcję showroomów;
- optymalizować sprzedaż spółki zależnej Rotopino.pl S.A.

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 sporządzenia niniejszego raportu dane Spółki przedstawiały się następująco:

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

3.2. PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

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

Spółka oferuje opony do:

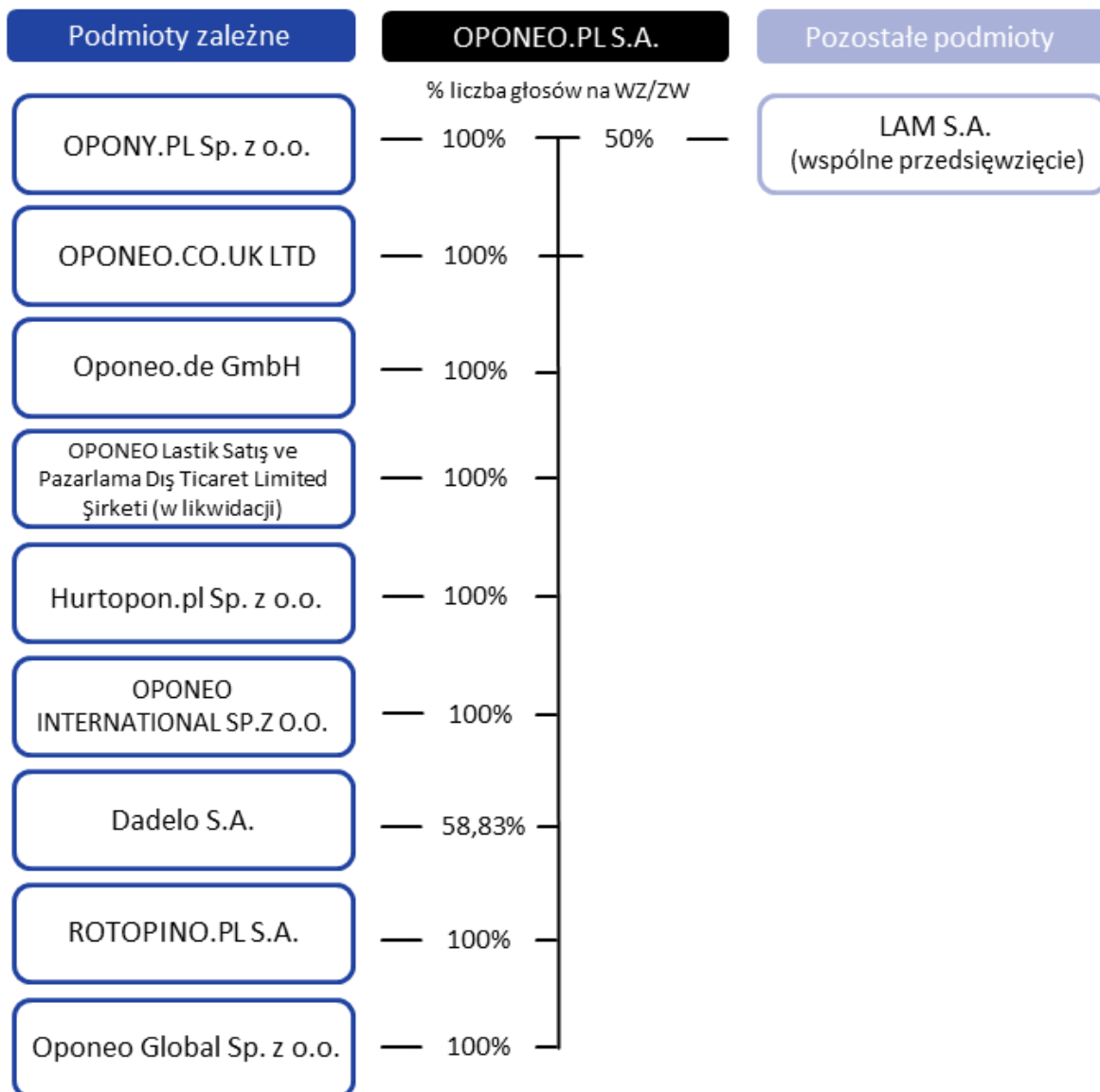
- samochodów osobowych,
- samochodów dostawczych,
- samochodów napędzanych na cztery koła (4x4),
- samochodów ciężarowych,
- motocykli,
- quadów.

W ofercie Spółki znajduje się ponad 5,0 tys. modeli opon należących do segmentu premium, medium i budget. Ze względu na dostosowanie do warunków atmosferycznych Grupa oferuje opony całoroczne, zimowe i letnie.

OPONEO.PL S.A. jest liderem internetowej sprzedaży opon w Polsce. Ponadto, jest obecna na 7 europejskich rynkach zagranicznych, tj.: w Austrii, Czechach, Hiszpanii, Holandii, Irlandii, Słowacji oraz na Węgrzech. Posiada także spółki zależne prowadzące sprzedaż opon i felg we Włoszech, Francji, Belgii, Niemczech i Wielkiej Brytanii.

3.3. STRUKTURA GRUPY OPONEO.PL

31 marca 2024 roku skład Grupy OPONEO.PL przedstawiał się następująco:



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

Zmiany w Grupie Kapitałowej OPONEO.PL

W dniu 22 lutego 2024 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym została zarejestrowana transakcja zbycia całości posiadanych 10% udziałów w EXIMO Project Sp. z o.o. przez OPONEO.PL S.A.

3.4. WŁADZE STATUTOWE

W ciągu I kwartału 2024 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,
- Arkadiusz Kocemba – Członek Zarządu (powołany do Zarządu w dniu 20 marca 2024 roku).

Do dnia publikacji niniejszego raportu skład Zarządu nie zmienił się.

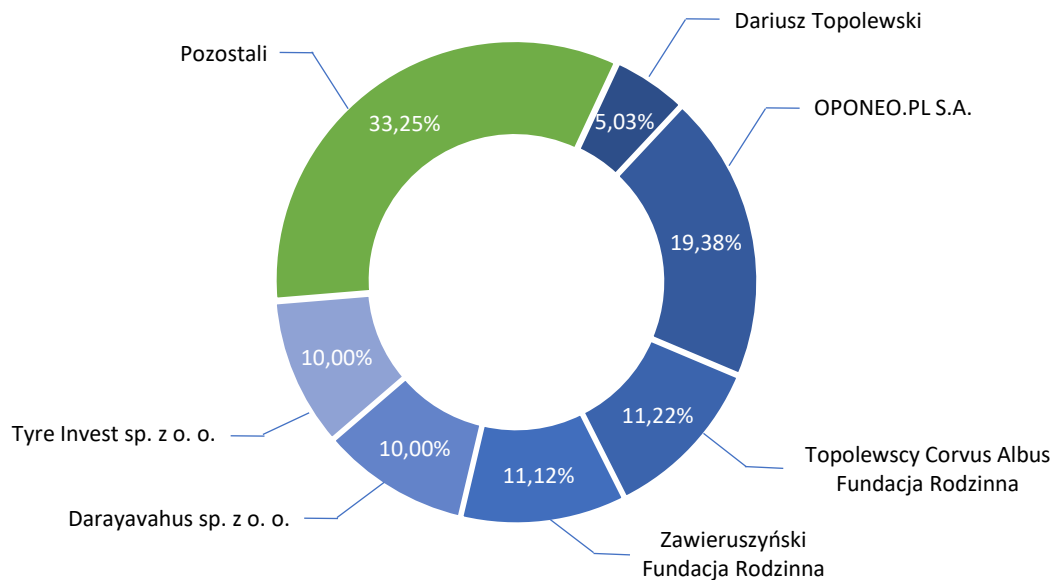
W okresie I kwartału 2024 roku w skład Rady Nadzorczej Spółki wchodził:

- Monika Siarkowska – Przewodnicząca Rady,
- Krzysztof Bednarek – Członek Rady,
- Lucjan Ciaciuch – Członek Rady,
- Rafał Markiewicz – Członek Rady,
- Adam Knothe – Członek Rady.

3.5. AKCJE I AKCJONARIAT

3.5.1. Struktura akcji i akcjonariatu

Struktura akcjonariatu OPONEO.PL S.A. stan na 23.05.2024 roku*



*Data publikacji niniejszego raportu

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

Akcjonariusz	31 marca 2024		23 maja 2024	
	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 %
OPONEO.PL S.A.	2 700 220	19,38	2 700 220	19,38
Topolewscy Corvus Albus Fundacja Rodzinna	1 564 399	11,22	1 564 399	11,22
Zawieruszyński Fundacja Rodzinna	1 550 646	11,12	1 550 646	11,12
Darayavahus sp. z o. o.	1 393 601	10,00	1 393 601	10,00
Tyre Invest sp. z o. o.	1 393 601	10,00	1 393 601	10,00
Dariusz Topolewski*	701 592	5,03	701 592	5,03
Ryszard Zawieruszyński**	263 253	1,89	263 253	1,89
Pozostali	4 368 688	31,36	4 368 688	31,36
Razem	13 936 000	100,00	13 936 000	100,00

*Dariusz Topolewski na dzień publikacji raportu posiadał bezpośrednio i pośrednio przez FR DT i spółkę Darayavahus 3 659 592 akcji stanowiących 26,26% udziału w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

**Ryszard Zawieruszyński na dzień publikacji raportu posiadał bezpośrednio i pośrednio przez FR RZ i spółkę Tyre 3 207 500 akcji stanowiących 23,02% udziału w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

31 marca 2024 roku kapitał zakładowy OPONEO.PL wynosił 13 936 tys. zł i dzielił się na 13 936 tys. akcji zwykłych o wartości nominalnej 1,00 zł każda. W okresie I kwartału 2024 roku wartość kapitału zakładowego Spółki nie uległa zmianie.

3.5.2. Stan posiadania akcji przez osoby nadzorujące i zarządzające

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

Akcjonariusz	31 marca 2024		23 maja 2024*	
	Liczba akcji i głosów na walnym zgromadzeniu	Udział w kapitale zakładowym i % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu	Liczba akcji i głosów na walnym zgromadzeniu	Udział w kapitale zakładowym i % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu
Dariusz Topolewski (bezpośrednio)	701 592	5,03	701 592	5,03
Dariusz Topolewski (pośrednio przez FR DT i Darayavahus)	2 958 000	21,23	2 958 000	21,23
Arkadiusz Kocemba	91 996	0,66	91 996	0,66
Wojciech Topolewski	60 000	0,43	60 000	0,43
Michał Butkiewicz	18 210	0,13	18 210	0,13
Adam Knothe	1 180	0,0	1 180	0,0

*Data publikacji niniejszego raportu

3.5.3. Skup akcji własnych

W I kwartale 2024 roku Spółka OPONEO.PL S.A. nie dokonywała transakcji zakupu akcji własnych.

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

W okresie I kwartału 2024 roku kurs akcji OPONEO.PL S.A. w momencie zamknięcia sesji na GPW wahał się w przedziale od 47,50 zł (zannotowany w dniu 8 lutego) do 54,60 zł (na sesji 14 marca). Na dzień 31 marca 2024 roku cena akcji OPONEO.PL S.A. wyniosła 53,80 zł.

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

31 marca 2024 roku wartość rynkowa OPONEO.PL S.A. wynosiła 749 756 tys. zł, podczas gdy wartość księgowa wynosiła 197 059 tys. zł.

3.6. ZATRUDNIENIE

31 marca 2024 roku Grupa OPONEO.PL zatrudniała 598 pracowników, tj. o 13,0% więcej niż na koniec I kwartału 2023 roku. Zwiększenie zatrudnienia wynika przede wszystkim ze zwiększenia skali działalności przez spółkę Dadelo S.A.

Struktura zatrudnienia	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Dział Handlowy	323	283	283
IT	94	95	90
Magazyn	52	52	35
Pozostałe działy	129	132	121
Razem	598	562	529

3.7. SPRAWY SPORNE

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

W okresie I kwartału 2024 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 wiarytelności Spółki oraz jednostek zależnych w Grupie OPONEO.PL.

3.8. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

W sprawozdaniu Grupy OPONEO.PL za okres od 1 stycznia do 31 marca 2024 roku transakcje wzajemne podmiotów powiązanych z Oponeo.pl S.A. objętych konsolidacją pełną zostały wyeliminowane.

W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji.

Opis	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Sprzedaż	10 834	50 851	9 306
Zakup	136	3 962	79
Sprzedaż aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	198	0
Zakup aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	0	0
Udzielone pożyczki	0	0	0
Odsetki od udzielonych pożyczek	0	0	0
Otrzymana dywidenda	0	0	0

Należności i zobowiązania z podmiotami powiązanyymi

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

Za okres 01.01.2024-31.03.2024

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.pl Sp. z o.o.	41	47	299	33
Oponeo.de GmbH	6 960	20	708	0
Oponeo.co.uk LTD	184	0	184	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	5	47	0	17
Oponeo International Sp z o.o.	1 111	18	1 172	18
Rotopino.pl S.A.	566	4	172	1
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0
Dadelo Sp. z o.o.	1 965	0	1 361	3
Oponeo Global sp. z o.o.	2	0	1	0
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	10 834	136	3 897	72
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	0	0	0	0
LAM S.A.	68	0	13	0
Stratos Dariusz Topolewski	0	60	0	0
Escrita Monika Siarkowska	0	53	0	24
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	0	44	0	0
AME Arkadiusz Kocemba	0	83	0	30
Razem pozostałe podmioty powiązane	68	240	13	54

Za okres 01.01.2023-31.12.2023

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.pl Sp. z o.o.	550	165	484	27
Oponeo.de GmbH	38 016	786	1 224	13
Oponeo.co.uk LTD	1 166	0	522	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	18	210	0	41
Oponeo International Sp z o.o.	5 164	2 288	366	0
Rotopino.pl S.A.	322	17	78	3
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0
Dadelo Sp. z o.o.	5 813	495	460	78
Oponeo Global sp. z o.o.	0	0	0	0
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	51 049	3 962	3 135	162
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	48	618	5	0
LAM S.A.	306	2	12	1
Stratos Dariusz Topolewski	4	750	0	0
Escrita Monika Siarkowska	0	171	0	0
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	0	649	0	0
AME Arkadiusz Kocemba	0	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	358	2 191	17	1

Za okres 01.01.2023-31.03.2023

Opis	Sprzedaż	Zakup	Należności	Zobowiązania
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.pl Sp. z o.o.	5	24	0	40
Oponeo.de GmbH	7 604	7	1 477	0
Oponeo.co.uk LTD	0	0	0	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	5	47	0	18
Oponeo International Sp z o.o.	1 042	1	580	1
Rotopino.pl S.A.	25	0	0	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0
Dadelo Sp. z o.o.	625	0	234	858
Oponeo Global sp. z o.o.	0	0	0	0
Razem podmioty objęte konsolidacją pełną	9 306	79	2 291	917
Pozostałe podmioty powiązane				
Eximo Project Sp. z o.o.	12	265	5	93
LAM S.A.	296	2	155	2
Stratos Dariusz Topolewski	0	750	0	0
Escrita Monika Siarkowska	0	40	0	0
Echo-Port Krzysztof i Małgorzata Huss	0	19	0	0
AME Arkadiusz Kocemba	0	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	308	1 075	160	95

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 łącznie dla trzech walut: PLN, EUR, USD 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,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia nieruchomości i zapasów,
- oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji na rzecz Banku,
- zastaw rejestrowy na zapasach magazynowych.

Na koniec I kwartału 2024 roku OPONEO.PL S.A. nie wykorzystywała linii kredytowej.

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.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności są:

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

Na dzień 31 marca 2024 roku Spółka wykorzystywała kredyt z powyższej linii w kwocie 13 076 tys. zł.

W dniu 16 lutego 2021 roku OPONEO.PL S.A. zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. umowę kredytu nieodnawialnego na kwotę 31 500 tys. zł, która zrefinansowała znaczącą część środków własnych przeznaczonych na zakup spółki Rotopino.pl S.A. Kredyt jest oprocentowany w oparciu o zmienną stopę bazową WIBOR 3-miesięczny + marża 0,85 p.p. i spłacany w 60 ratach miesięcznych (ostatnia rata wyrównująca w kwocie 12,6 mln zł). Zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco, hipoteka umowna na nieruchomościach spółki, cesja z polisy ubezpieczeniowej tych nieruchomości oraz zastaw na akcjach zakupionej spółki. Na dzień 31 marca 2024 roku do spłaty pozostało 19 623 tys. zł.

Spółka Dadelo S.A. posiada linię kredytową w banku BNP Paribas Bank Polska S.A. w wysokości 16 000 tys. zł. Okres kredytowania wynikający z niniejszej umowy to 20 maja 2033 roku. Na dzień 31 marca 2024 roku Spółka nie korzystała z linii kredytowej.

Spółka Rotopino.pl S.A. w dniu 14 marca 2022 podpisała aneks do umowy na linię kredytową z bankiem BNP Paribas Bank Polska S.A. zwiększający kwotę limitu do 10 000 tys. zł. Umowa kredytowa była zawarta w dniu 01 lipca 2021 roku na okres 120 miesięcy tj. do 30 czerwca 2031 roku. Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności spółki jest weksel in blanco. Na dzień 31 marca 2024 wykorzystanie linii kredytowej wynosi 9 946 tys. zł.

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 31 marca 2024 roku Spółka LAM S.A. wykorzystywała linię kredytową w kwocie 832,9 tys. zł.

Ponadto OPONEO.PL S.A. ani spółki od niej zależne nie udzieliły poręczeń kredytu lub poręczeń pożyczek oraz nie udzieliły gwarancji łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu o wartości znaczącej dla działalności Grupy OPONEO.PL.

3.10. STANOWISKA I OŚWIADCZENIA ZARZĄDU

3.10.1. Stanowisko w sprawie realizacji prognoz

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

3.10.2. Oświadczenia o zgodności

Grupa OPONEO.PL sporządziła niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2024 roku i za okres od 1 stycznia do 31 marca 2024 roku na podstawie Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34 – „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, jakie ujawniane są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, sporządzonym zgodnie z MSR/ MSSF, dlatego niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy OPONEO.PL S.A. za 2023 rok.

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

4. DODATKOWE INFORMACJE

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

4.1.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.2024-31.03.2024	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2023-31.03.2023
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	263 289	1 556 693	233 257
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	53 716	187 459	28 588
Sprzedaż narzędzi	18 149	111 416	28 250
Sprzedaż towarów razem	335 153	1 855 568	290 095

Dominującym przedmiotem działalności Grupy OPONEO.PL jest internetowa detaliczna sprzedaż związana z akcesoriami samochodowymi, która wygenerowała 263 289 tys. zł przychodów w I kwartale 2024 roku.

Przychody ze sprzedaży	01.01.2024-31.03.2024	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2023-31.03.2023
Kraj	282 597	1 545 212	219 005
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	214 896	1 288 557	175 400
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	53 909	188 794	28 838
Sprzedaż narzędzi	13 792	67 860	14 767
Zagranica	54 355	326 757	73 183
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	49 975	282 744	59 578
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	0	0	0
Sprzedaż narzędzi	4 379	44 013	13 605
Przychody ze sprzedaży razem	336 951	1 871 968	292 188

4.1.2. Koszty operacyjne - koszty sprzedaży i ogólnego zarządu

Za okres 01.01.2024-31.03.2024

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	5 147	1 034	130	6 311
Zużycie materiałów i energii	1 580	1 091	99	2 771
Usługi obce	18 729	4 094	2 609	25 432
Podatki i opłaty	592	129	77	798
Koszty pracownicze	9 796	4 582	1 023	15 401
Inne koszty operacyjne	16 611	141	25	16 778
Koszty operacyjne razem	52 456	11 072	3 962	67 490

Za okres 01.01.2023-31.12.2023

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	19 680	3 207	521	23 408
Zużycie materiałów i energii	6 999	4 332	155	11 485
Usługi obce	96 326	23 698	12 996	133 020
Podatki i opłaty	4 825	337	227	5 389
Koszty pracownicze	39 431	14 303	4 962	58 696
Inne koszty operacyjne	66 956	352	4 336	71 644
Koszty operacyjne razem	234 217	46 229	23 196	303 642

Za okres 01.01.2023-31.03.2023

Struktura rodzajowa kosztów	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Amortyzacja	4 832	591	124	5 548
Zużycie materiałów i energii	1 209	910	28	2 147
Usługi obce	17 828	3 423	3 843	25 094
Podatki i opłaty	650	57	78	785
Koszty pracownicze	7 486	2 718	1 268	11 472
Inne koszty operacyjne	10 548	107	1 042	11 698
Koszty operacyjne razem	42 554	7 807	6 383	56 744

W strukturze kosztów operacyjnych Grupy OPONEO.PL, największy udział stanowią koszty usług obcych. W I kwartale 2024 roku wyniosły one 25 432 tys. zł zwiększając się jedynie o 1,35% w porównaniu do analogicznego kwartału roku ubiegłego. Ich udział w całości kosztów operacyjnych spadł do 37,68% z 44,22% w I kwartale 2023 roku.

Inne koszty operacyjne wzrosły o 43,43% rok do roku i wyniosły 16 778 tys. zł. Ich zwiększenie wynika głównie ze wzrostu cen oraz zakresu działań marketingowych, które Grupa sukcesywnie prowadzi w różnych mediach, zwiększając ich skalę wraz ze wzrostem przychodów.

Ponad 22% kosztów operacyjnych stanowią koszty pracownicze (wynagrodzenia i inne świadczenia pracownicze). W I kwartale 2024 roku zamknęły się kwotą 15 401 tys. zł, co oznacza wzrost o 34,25% w porównaniu do I kwartału 2023 roku. Wzrost w pozycji kosztów pracowniczych, był związany ze zwiększonym zatrudnieniem w Grupie oraz sytuacją na rynku pracy.

Ponad 9% udział w kosztach stanowi amortyzacja, która w I kwartale 2024 roku wyniosła 6 311 tys. zł notując wzrost o 13,75% w porównaniu do analogicznego okresu poprzedniego roku.

Koszty zużycia materiałów i energii wyniosły 2 771 tys. zł i zwiększyły się o 29,06%. Wynika to przede wszystkim ze zmian cen energii.

Nieznacznie wzrosły podatki i opłaty (wzrost o 1,66%) w stosunku do poprzedniego okresu, osiągając wartość 798 tys. zł.

W zakresie kosztów operacyjnych wg segmentów sprzedaży widoczne są pozytywne efekty restrukturyzacji w spółce zależnej Rotopino.pl S.A., które wpłynęły na ograniczenie kosztów kwartał do kwartału o kwotę 2 421 tys. zł.

4.1.3. Pozostałe koszty i przychody operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 31.03.2023
Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe	196	918	68
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	0	0	0
Koszt sprzedaży aktywów	0	0	0
Rozliczenie towarów handlowych	0	1 073	383
Reklamacje	823	4 107	879
Likwidacja nakładów na prace projektowe	0	0	0
Pozostałe	379	1 561	145
Pozostałe koszty operacyjne razem	1 398	7 658	1 475

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 31.03.2023
Rozliczenie otrzymanych dotacji	2	13	5
Rozliczenie sprzedaży aktywów	42	516	72
Rozwiązanie odpisów należności	0	139	0
Uznane reklamacje	410	2 154	570
Ujawnienia towarów	155	33	13
Pozostałe	651	1 519	131
Przychody operacyjne razem	1 260	4 375	791

4.1.4. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 31.03.2023
Podatek bieżący	2 844	15 437	2 503
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	-2 533	-1 071	-4 679
podatek odroczony powstały w ciągu roku	-500	2 620	-1 019
odwrócenia wcześniejszych odpisów	-2 033	-3 691	-3 660
Podatek dochodowy razem	311	14 365	-2 177

W I kwartale 2024 roku rozliczony został podatek odroczony, utworzony na dzień 31 grudnia 2023 roku, z tytułu korekt rabatowych za 2023 rok podatkowo rozliczanych według daty wystawienia w 2023 roku.

Na rezerwę z tytułu podatku odroczonego składa się podatek od umów leasingu oraz odmiennie ujmowany pod względem bilansowym i podatkowym zakup domen w latach ubiegłych.

4.1.5. Zysk na 1 akcję

Opis	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	0,03	3,91	-0,23
- z działalności kontynuowanej	0,03	3,91	-0,23
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	0,03	3,91	-0,23
- z działalności kontynuowanej	0,03	3,91	-0,23
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00

4.1.6. Rzeczowe aktywa trwałe

Na dzień 31 marca 2024 roku nie dokonywano odpisów zmniejszających wartość środków trwałych.

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2024-31.03.2024

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	5 550	144 254	28 100	10 284	37 474	9 565	235 226
Zwiększenia	0	7 057	349	2 736	2 938	8 212	21 291
Zmniejszenia	0	0	5	0	7	11 696	11 709
Stan na koniec okresu	5 550	151 310	28 444	13 020	40 404	6 080	244 808
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	32 698	9 358	3 905	17 522	0	63 482
Zwiększenia	8	3 936	519	432	857	0	5 752
Zmniejszenia	0	0	5	0	7	0	12
Stan na koniec okresu	8	36 634	9 872	4 337	18 372	0	69 222
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 542	114 676	18 571	8 683	22 033	6 080	175 586

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2023-31.12.2023

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

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2023-31.03.2023

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

4.1.7. Zapasy

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

4.1.8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	44 246	64 826	40 683
w tym przedpłaty	13 870	11 741	7 733
korekty rabatowe	0	17 407	0
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	12	17	36
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	302	302	251
Należności z tytułu podatków	4 342	2 576	8 876
Pozostałe należności	2 137	1 364	582
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 491	965	2 735
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	51 925	69 446	52 662

Kwota należności z tytułu podatków obejmuje głównie podatek VAT pozostający do rozliczenia w kolejnym okresie. Jest to związane z realizacją zakupów towarów na kolejny sezon i możliwością rozliczeniem podatku naliczonego w następnych okresach. Saldo należności od jednostek pozostałych wynika głównie z okresów rozliczania płatności kartami płatniczymi oraz okresów rozliczeniowych z firmami kurierskimi. Grupa dokonuje przedpłat na zamówione u dostawców zagranicznych towary handlowe, które w sprawozdaniu prezentowane są jako należności do momentu dostawy i otrzymania faktury zakupu.

Odpisy aktualizujące należności	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Stan na początek okresu	302	251	251
Zwiększenia	0	196	0
Zmniejszenia	0	145	0
Stan na koniec okresu	302	302	251

4.1.9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Środki pieniężne w kasie	373	103	4 230
Środki pieniężne w banku	30 003	77 424	34 654
Lokaty	11 873	3 101	193
Inne	14 175	4 806	9 693
Razem	56 424	85 434	48 770

Posiadane przez Grupę OPONEO.PL środki pieniężne w wysokości 56 424 tys. zł oraz kredyt nieodnawialny BNP Paribas Bank Polska S.A., gwarantowały finansowanie bieżącej działalności i zachowanie bezpiecznego poziomu płynności finansowej.

Struktura walutowa

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
w PLN	31 847	63 476	19 952
w EUR	15 145	14 926	21 746
w GBP	2 870	3 891	3 971
w USD	2 286	746	588
w HUF	1 097	1 003	535
w TRY	0	0	0
w CZK	3 179	1 391	1 977
Razem	56 424	85 434	48 770

4.1.10. Kapitał akcyjny

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

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

4.1.11. Kapitał pozostałe

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

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

Opis	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	88 777	88 777	88 919
Akcje własne	-112 297	-112 297	-9 290
Pozostałe kapitały rezerwowe	156 274	156 480	73 849
Różnice kursowe z przeliczeń	408	200	426
Zyski zatrzymane	100 471	100 010	152 332
W tym zysk za rok obrotowy	461	54 461	-3 197
Razem	233 634	233 170	306 236

4.1.12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - pozostałe	323 319	157 827	219 075
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	54	1	83
Zaliczki otrzymane	7 593	3 791	4 495
Zobowiązania wekslowe	9 759	44 629	28 697
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	14 925	18 941	8 711
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 225	2 565	2 316
Przychody przyszłych okresów - dotacje	870	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	8	167
Inne zobowiązania	208	226	54
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	359 962	227 988	263 597

4.1.13. Podatek odroczony

Podatek odroczony	01.01.2024-31.03.2024	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2023-31.03.2023
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	2 155	1 107	1 107
Zwiększenia	1 644	8 117	1 706
Zmniejszenia	1 928	7 069	295
Stan na koniec okresu	1 871	2 155	2 518
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	4 150	4 167	4 258
Zwiększenia	1 154	8 019	687
Zmniejszenia	3 977	8 038	3 954
Stan na koniec okresu	1 327	4 149	990

4.1.14. Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwa zobowiązań finansowych nie różni się od ich wartości księgowej zarówno dla danych zgodnych ze stanem na dzień sporządzenia sprawozdania skonsolidowanego, tj. 31 marca 2024 roku, jak również danych porównywalnych.

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

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

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

4.1.15. Aktywa i zobowiązania warunkowe

OPONEO.PL S.A. posiada możliwość korzystania z wielocelowej linii kredytowej zaciągniętej w banku BNP Paribas Bank Polska S.A. Całkowity limit kredytowy łącznie dla trzech walut: PLN, EUR, USD 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,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia nieruchomości i zapasów,
- oświadczenie kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji na rzecz Banku,
- zastaw rejestrowy na zapasach magazynowych.

Na koniec I kwartału 2024 roku OPONEO.PL S.A. nie wykorzystywała linii kredytowej.

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.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności są:

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

Na dzień 31 marca 2024 roku Spółka wykorzystywała kredyt z powyższej linii w kwocie 13 076 tys. zł.

W dniu 16 lutego 2021 roku OPONEO.PL S.A. zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. umowę kredytu nieodnawialnego na kwotę 31 500 tys. zł, która zrefinansowała znaczącą część środków własnych przeznaczonych na zakup spółki Rotopino.pl S.A. Kredyt jest oprocentowany w oparciu o zmienną stopę bazową WIBOR 3-miesięczny + marża 0,85 p.p. i spłacany w 60 ratach miesięcznych (ostatnia rata wyrównująca w kwocie 12,6 mln zł). Zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco, hipoteka umowna na nieruchomościach spółki, cesja z polisy ubezpieczeniowej tych nieruchomości oraz zastaw na akcjach zakupionej spółki. Na dzień 31 marca 2024 roku do spłaty pozostało 19 623 tys. zł.

Spółka Dadelo S.A. posiada linię kredytową w banku BNP Paribas Bank Polska S.A. w wysokości 5 000 tys. zł. Okres kredytowania wynikający z niniejszej umowy to 20 maja 2033 roku. Na dzień 31 marca 2024 roku Spółka nie korzystała z linii kredytowej.

Spółka Rotopino.pl S.A. w dniu 14 marca 2022 podpisała aneks do umowy na linię kredytową z bankiem BNP Paribas Bank Polska S.A. zwiększający kwotę limitu do 10 000 tys. zł. Umowa kredytowa była zawarta w dniu 01 lipca 2021 roku na okres 120 miesięcy tj. do 30 czerwca 2031 roku. Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności spółki jest weksel in blanco. Na dzień 31 marca 2024 wykorzystanie linii kredytowej wynosi 9 946 tys. zł.

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 31 marca 2024 roku Spółka LAM S.A. wykorzystywała linię kredytową w kwocie 832,9 tys. zł.

Grupa ma zawartą z AIFM PL XI sp. z o.o. umowę wynajmu powierzchni magazynowej na wartość brutto 3 324 tys. zł. prezentując je w księgach w oparciu o MSSF „Leasing” jako leasing. Wartości zostały wycenione jako wartość opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej wynoszącej 1,67%. Umowa obejmuje okres do 2025 roku. Zabezpieczeniem umowy leasingowej jest gwarancja bankowa.

Spółka OPONEO.PL S.A. na potrzeby Grupy zawarła umowę na wynajem powierzchni magazynowej z firmą AIFM PL I Sp. z o.o., na podstawie której jest zobowiązana do przedstawienia wynajmującemu w terminie 21 dni od jej podpisania bezwarunkowej, przenoszalnej i płatnej na pierwsze żądanie gwarancji bankowej wyrażonej w euro. Gwarancja ma być utrzymywana przez cały okres najmu pomieszczeń magazynowych. Z związku z tym 6 października 2023 roku wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa do kwoty 276 tys. euro. Gwarancja jest ważna do 11 października 2024 roku.

Grupa kontynuowała umowę najmu powierzchni biurowej w Arkada Biznes zawartą w roku 2020 z FOR 2 sp. z o.o. na okres 7 lat z możliwością wydłużenia o kolejne 3 lata. Wartości zostały wycenione na kwotę 2 875 tys. zł. jako wartość opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej wynoszącej 5 %.

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

Z uwagi na rozwój Grupy w dniu 01 listopada 2022 roku została zawarta umowa dotycząca wynajmu długoterminowego powierzchni biurowych z Grottgera4.pl sp. z o.o. Okres najmu zakończy się 30 września 2027 roku. Grupa prezentuje najem w księgach w oparciu o MSSF 16 „Leasing” jako leasing. Wartość przedmiotu umowy została wycenione jako wartość opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej wynoszącej 9,51% na kwotę 1 618 tys. zł.

W 2022 roku Grupa zawarła umowy wynajmu długookresowego powierzchni magazynowej przeznaczonej do magazynowania towarów handlowych, prezentując je w księgach w oparciu o MSSF „Leasing” jako leasing. Wartości zostały wycenione jako wartość opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej wynoszącej 7,26% na kwotę 61 397 tys. zł. w odniesieniu do umowy najmu powierzchni magazynowej w Zelgoszczy i 6,81% na kwotę 8 851 tys. zł. w odniesieniu do umowy najmu powierzchni magazynowej w Bydgoszczy. Powierzchnia magazynowa w Bydgoszczy wykorzystywana jest przez spółki w Grupie.

W związku z uruchomieniem bazy magazynowej w Zelgoszczy, wystawiona została 12 grudnia 2023 roku 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 1 118 tys. euro. Gwarancja ważna jest do 30 grudnia 2024 roku.

Rozszerzenie działalności Grupy o sprzedaż stacjonarną akcesoriów rowerowych w salonie w Warszawie wymagało podpisania umowy na najem powierzchni sklepowej z Okęcie Park sp. z o.o. Umowa prezentowana jest w Grupie jako leasing w oparciu o MSSF 16 „Leasing”. Zobowiązania z tytułu leasingu zostały wycenione w wartości bieżącej pozostałych opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej uzależnionej od waluty EUR, przedmiotu użytkowania oraz trwania umów wynoszącej 5,04 % na kwotę łączną 959 248,66 EUR.

W dniu 6 października 2023 roku podpisana została umowa najmu powierzchni sklepowej pomiędzy Dadelo S.A. a Ingka Centres Polska sp. z o.o. w Centrum Handlowym Aleja Bielany we Wrocławiu. Umowa została zawarta na okres 5 lat i prezentowana jest w sprawozdaniu jako leasing zgodnie z MSSF 16. Wartości zostały wycenione jako wartość opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej wynoszącej 5,95% na kwotę 3 818 tys. zł.

W okresie objętym sprawozdaniem Grupa kontynuowała umowy leasingowe z Millenium Leasing Sp. z o.o. w Warszawie dotyczące nabycia wózków widłowych wykorzystywanych do obsługi zamówień w magazynach spółki OPONEO.PL S.A. Okres leasingu obejmuje lata 2019-2024 na łączną kwotę 1 824 tys. zł. Zabezpieczeniem umowy jest weksel gwarancyjny „in blanco” bez protestu, wystawiony przez Spółkę.

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

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

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

4.1.16. Odpisy aktualizujące i rezerwy

W I kwartale 2024 roku Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów, aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, jak również nie miały miejsca odwrócenia takich zapisów.

Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw przez Grupę w I kwartale 2024 roku prezentują poniższe tabele.

Rezerwy krótkoterminowe	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 869	1 593	1 313
Rezerwy na zobowiązania	195	245	215
Rezerwy krótkoterminowe razem	2 064	1 839	1 528

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Stan na początek okresu	1 593	1 313	1 313
Zwiększenia	1 487	3 535	0
Zmniejszenia	1 212	3 255	0
Stan na koniec okresu	1 869	1 593	1 313

Pozostałe rezerwy	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Stan na początek okresu	245	255	488
Zwiększenia - obciążenie wyniku finansowego	12	245	0
Zmniejszenia - uznanie wyniku finansowego	62	255	273
Stan na koniec okresu	195	245	215

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

W I kwartale 2024 roku Grupa Kapitałowa OPONEO.PL nie dokonywała emisji, wykupu lub spłaty dłużnych czy kapitałowych papierów wartościowych.

4.1.18. Wypłacone dywidendy

W I kwartale 2024 roku Spółka nie deklarowała i nie wypłacała dywidendy. Informacja na temat rekomendacji wysokości dywidendy została ujęta w punkcie 2.7 niniejszego sprawozdania.

4.1.19. Opis zmian wartości szacunkowych

W I kwartale 2024 roku nie wystąpiły w Spółce zmiany wartości szacunkowych.

4.1.20. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W trakcie trwania I kwartału 2024 roku Grupa nie dokonywała korekt błędów dotyczących poprzednich okresów.

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

4.2.1. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy OPONEO.PL za I kwartał 2024 roku sporządzono zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości (MSR) 34 Sprawozdawczość Śródroczna w wersji zatwierdzonej przez Komisję Europejską i obowiązującej na dzień sprawozdawczy, tj. 31 marca 2024 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 2023 roku. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia 2024 roku do 31 marca 2024 roku oraz śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 marca 2024 roku wraz z danymi porównywalnymi sporządzono przy zastosowaniu takich samych zasad rachunkowości dla każdego z okresów.

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

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

Nowe standardy, interpretacje i zmiany do opublikowanych standardów

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

Standardy rachunkowości zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 01 stycznia 2024

- Zmiany do **MSSF 16 „Leasing”** – wprowadzona zmiana wymaga od sprzedawcy-leasingobiorcy późniejszej wyceny zobowiązań leasingowych wynikających z leasingu zwrotnego w taki sposób, aby nie ujmować zysku lub straty związanej z zachowanym prawem do użytkowania. Poprawka nie zmienia generalnych zasad dotyczących sprzedaży i leasingu zwrotnego w ramach MSSF 16, będzie miała wpływ jedynie na ograniczoną liczbę podmiotów gospodarczych na rynku.
- Zmiany do **MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zarząd na bieżąco dokonuje oceny wpływu nowych oraz zmienionych standardów i interpretacji na sprawozdawczość Grupy.

4.2.2. Istotne zasady rachunkowości

Dane do niniejszego skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzone zostały z zastosowaniem tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2023.

4.2.3. Kontynuacja działalności

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

4.2.4. Waluta funkcjonalna i porównawcza

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

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

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

Kursy walut	31.03.2024	31.03.2023
	Tabela nr 64/A/NBP/2024	Tabela nr 64/A/NBP/2023
EUR	4,3009	4,6755
GBP	5,0300	5,3107
USD	3,9886	4,2934
CZK	0,1700	0,1987
HUF(100)	1,0922	1,2278
TRY	0,1237	0,2239

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 2024 roku Grupa kontynuowała stosowanie standardu MSSF 16 „Leasing” w odniesieniu do umów długoterminowej na wynajem powierzchni magazynowej prezentowanej jako prawo do użytkowania.

4.2.6. Segmenty operacyjne

Grupa Kapitałowa dzieli działalność na następujące segmenty operacyjne:

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

W I kwartale 2024 roku Grupa OPONEO.PL uzyskała przychody ze sprzedaży na poziomie 336 951 tys. zł, wobec 292 188 tys. zł w analogicznym okresie poprzedniego roku (wzrost o 15,32%).

Największy udział w przychodach Grupy stanowią przychody ze sprzedaży towarów w segmencie akcesoriów samochodowych (OPONEO.PL S.A.) 78,14% osiągając wartość 263 289 tys. zł, co oznacza wzrost o 12,88% w stosunku do danych z poprzedniego okresu. Największy wzrost przychodów ze sprzedaży towarów, bo 87,90% został zrealizowany w segmencie akcesoriów rowerowych (Dadelo S.A.) osiągając wartość 53 716 tys. zł. Segment narzędzi (Rotopino.pl S.A.) zanotował spadek przychodów ze sprzedaży towarów o -35,76% w porównaniu do poprzedniego okresu, osiągając wartość 18 149 tys. zł.

4.3. ZDARZENIA NIETYPOWE

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

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

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

Z uwagi na brak możliwości oszacowania czasu trwania obecnej sytuacji geopolitycznej oraz dalszego jej rozwoju, a także z uwagi na nieprzewidywalność czynników zewnętrznych, nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę w 2024 roku.

4.4. PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres 01.01.2023 – 31.12.2023, przeprowadziła firma HLB M2 AUDIT PIE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: HLB M2).

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

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

4.5. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA

Ryzyko biznesowe związane z sytuacją makroekonomiczną

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

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

Ryzyko finansowe

Elementy mające wpływ na działalność Grupy OPONEO.PL:

- Ryzyko walutowe – grupa prowadzi działalność handlową poza obszarem Polski, głównie na terenie Unii Europejskiej, stąd też wahania kursów walut wpływają na osiągnięte przez nią wyniki. Grupa stara się równoważyć przychody i koszty w danej walucie oraz zawiera kontrakty zabezpieczające *forward* w odniesieniu do płatności oraz należności w walutach obcych.
- Ryzyko stopy procentowej – spółki z Grupy OPONEO.PL korzystają z linii kredytowych ze zmienną stopą procentową, dlatego podwyżki oficjalnych stóp procentowych mogą stwarzać ryzyko wzrostu kosztów finansowania Grupy. Grupa w ograniczonym zakresie stosuje instrumenty zabezpieczające w zakresie ryzyka stopy procentowej.
- Ryzyko kredytowe – może ono wynikać z 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 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 zaostrezenie polityki kredytowej, ograniczające możliwości uzyskania finansowania zewnętrznego.

Ryzyko prawne

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

- system podatkowy – wzrost obciążeń fiskalnych może doprowadzić do obniżenia rentowności tej działalności i upadku niektórych firm;

- zasady funkcjonowania handlu – wprowadzenie ograniczeń w zakresie handlu w niedzielę w sklepach internetowych może mieć niekorzystny wpływ na ich obroty.

Ryzyko operacyjne

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

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

Ryzyko geopolityczne

Grupa OPONEO.PL nie operuje na rynku rosyjskim i nie ma zlokalizowanej działalności na Ukrainie. Trwająca wojna w Ukrainie wpływa na łańcuchy dostaw produktów i surowców energetycznych. Po dwóch latach trwania konfliktu, można zauważyć, że nie wpłynął on znacząco na zakres działania Grupy OPONEO.PL. Dodatkowe utrudnienia mogą się jednak pojawić, z uwagi na nasilający się konflikt na Bliskim Wschodzie. Może to dotyczyć chociażby wydłużenia czasu transportu towarów w pobliżu rejonu objętego walkami zbrojnymi.

5. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

5.1. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe dla OPONEO.PL S.A.	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.03.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	254 696	220 963	58 942	47 008
Zysk (strata) ze sprzedaży	51 399	34 842	11 895	7 412
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 536	-6 600	355	-1 404
Zysk (strata) brutto	751	-6 413	174	-1 364
Zysk (strata) netto	957	-3 834	221	-816
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 165	-89 148	2 352	-18 966
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 618	-2 806	-1 069	-597
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-36 545	14 162	-8 457	3 013
Przepływy pieniężne netto razem	-30 999	-77 793	-7 174	-16 550
Aktywa razem	604 553	605 903	140 564	129 591
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	407 494	341 823	94 746	73 109
Zobowiązania długoterminowe	74 954	88 407	17 428	18 909
Zobowiązania krótkoterminowe	332 540	253 416	77 319	54 201
Kapitał własny	197 059	264 080	45 818	56 482
Kapitał zakładowy	13 936	13 936	3 240	2 981
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)	0,07	-0,28	0,02	-0,06
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,07	-0,28	0,02	-0,06
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	14,14	18,95	3,29	4,05
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	14,14	18,95	3,29	4,05

5.2. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 31.03.2023
Przychody ze sprzedaży	254 696	1 511 916	220 963
Koszt własny sprzedaży	203 297	1 216 883	186 121
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	51 399	295 033	34 842
Koszty sprzedaży	45 535	202 135	36 956
Koszty ogólnego zarządu	4 616	22 745	4 041
Pozostałe przychody operacyjne	1 243	2 853	790
Pozostałe koszty operacyjne	956	5 386	1 235
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 536	67 621	-6 600
Przychody finansowe	1 670	13 274	952
Koszty finansowe	2 447	7 922	637
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności	-8	-510	-128
Zysk (strata) brutto	751	72 464	-6 413
Podatek dochodowy	-206	13 736	-2 579
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej	957	58 727	-3 834
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0	0
Zysk (strata) netto, w tym:	957	58 727	-3 834
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	957	58 727	-3 834
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	0	0	0
Inne całkowite dochody			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	0	0	0
Inne dochody całkowite, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku	0	0	0
Inne dochody całkowite przed opodatkowaniem	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku	0	0	0
Inne dochody całkowite netto	0	0	0
Całkowite dochody razem, w tym:	957	58 727	-3 834
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	957	58 727	-3 834
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	0	0	0

5.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	146 716	149 823	153 783
Wartość firmy	0	0	0
Wartości niematerialne	47 308	44 808	44 805
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	65 273	65 174	65 174
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	0	8	390
Należności długoterminowe	800	800	800
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 598	1 810	1 988
Aktywa trwałe razem	261 695	262 423	266 939
Aktywa obrotowe			
Zapasy	263 532	140 132	275 948
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	34 183	54 979	34 745
Należności z tytułu podatku dochodowego	237	0	219
Krótkoterminowe aktywa finansowe	558	537	481
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	44 348	75 347	27 571
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	342 858	270 995	338 964
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
Aktywa obrotowe razem	342 858	270 995	338 964
Aktywa razem	604 553	533 418	605 903

Pasywa

	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Kapitał własny			
Kapitał akcyjny	13 936	13 936	13 936
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	37 485	37 485	37 485
Akcje własne	-112 297	-112 297	-9 290
Pozostałe kapitały	132 462	132 462	50 000
Zyski zatrzymane	125 473	124 516	171 948
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej	197 059	196 102	264 080
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom niekontrolującym	0	0	0
Kapitał własny razem	197 059	196 102	264 080
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu	57 710	61 522	67 645
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	1 250	3 993	895
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	223	225	244
Zobowiązania finansowe długoterminowe	15 771	16 734	19 623
Zobowiązania długoterminowe razem	74 954	82 474	88 407
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	300 334	187 308	226 308
Zobowiązania z tytułu leasingu	13 219	13 275	5 509
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	17 399	49 840	20 481
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	3 227	75
Rezerwy krótkoterminowe	1 587	1 191	1 043
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży	332 540	254 842	253 416
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem	332 540	254 842	253 416
Zobowiązania RAZEM	407 494	337 316	341 823
Kapitał własny i zobowiązania	604 553	533 418	605 903

5.4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 31.03.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) brutto	751	72 464	-6 413
Korekty razem	11 739	16 862	-80 700
Amortyzacja	5 140	19 665	4 832
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-1 622	-4 230	0
Koszty z tytułu odsetek	895	7 169	0
Przychody z tytułu odsetek	-20	-242	-23
Przychody z tytułu dywidend	0	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-14	-229	-66
Zmiana stanu rezerw	396	148	0
Zmiana stanu zapasów	-123 400	712	-135 104
Zmiana stanu należności	20 560	-13 339	6 676
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	109 799	6 696	42 544
Inne korekty	6	513	441
Razem przepływy pieniężne z działalności	12 490	89 326	-87 113
Zapłacony podatek dochodowy	-2 325	-15 075	-2 036
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 165	74 251	-89 148
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Zbycie wartości niematerialnych	0	0	0
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	14	14 837	66
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	1	0	0
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0
Dywidendy otrzymane	0	0	0
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0	3
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0	0
Nabycie wartości niematerialnych	-1 712	-4 243	-611
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-2 821	-9 345	-2 264
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	0	0	0
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	-100	0	0
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	0	12	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 618	1 259	-2 806
Wpływy netto z emisji akcji	0	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	13 076	130 081	15 468
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	-103 007	0
Wypłacone dywidendy	0	-27 532	0
Spłaty kredytów i pożyczek	-45 488	-89 409	-963
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-3 239	-8 493	-343
Odsetki zapłacone	-895	-7 169	0

Inne wpływy (wydatki) finansowe	0	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-36 545	-105 528	14 162
Przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	-30 999	-30 017	-77 793
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0
Razem przepływy pieniężne netto	-30 999	-30 017	-77 793
Środki pieniężne na początek okresu	75 347	105 364	105 364
Środki pieniężne na koniec okresu	44 348	75 347	27 571

5.5. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2024-31.03.2024

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	37 485	-112 297	132 462	124 516	0	196 102
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	957	0	957
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	957	0	957
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	0	0	0
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	957	0	957
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	-112 297	132 462	125 473	0	197 059

Okres 01.01.2023-31.12.2023

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy 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	58 727	0	58 727
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	58 727	0	58 727
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-103 007	0	0	0	-103 007
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	82 462	-82 462	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-103 007	82 462	-51 266	0	-71 811
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	-112 297	132 462	124 516	0	196 102

Okres 01.01.2023-31.03.2023

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	37 485	-9 290	50 000	175 782	0	267 913
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	-3 834	0	-3 834
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	-3 834	0	-3 834
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	0	0	0
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	-3 834	0	-3 834
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	-9 290	50 000	171 948	0	264 080

5.6. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

5.6.1. Zasady rachunkowości

Jednostkowe sprawozdanie OPONEO.PL S.A. za okres od 1 stycznia do 31 marca 2024 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	01.01.2024- 31.03.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 31.03.2023
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	1 810	408	408
Zwiększenia	1 579	7 906	1 706
Zmniejszenia	1 791	6 503	126
Stan na koniec okresu	1 598	1 810	1 988
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	3 993	3 929	3 929
Zwiększenia	1 097	7 853	682
Zmniejszenia	3 840	7 789	3 717
Stan na koniec okresu	1 250	3 993	895

Rezerwy krótkoterminowe	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 487	1 091	1 043
Rezerwy na zobowiązania	100	100	0
Rezerwy krótkoterminowe razem	1 587	1 191	1 043

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Stan na początek okresu	1 091	1 043	1 043
Zwiększenia	1 487	3 303	0
Zmniejszenia	1 091	3 255	0
Stan na koniec okresu	1 487	1 091	1 043

Pozostałe rezerwy	31.03.2024	31.12.2023	31.03.2023
Stan na początek okresu	100	0	0
Zwiększenia - obciążenie wyniku finansowego	0	100	0
Zmniejszenia - uznanie wyniku finansowego	0	0	0
Stan na koniec okresu	100	100	0

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Skrócone skonsolidowane kwartalne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPONEO.PL S.A. 23 maja 2024 roku.

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Dariusz Topolewski

Prezes Zarządu

Michał Butkiewicz

Członek Zarządu

Ernest Pujszo

Członek Zarządu

Wojciech Topolewski

Członek Zarządu

Arkadiusz Kocemba

Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Małgorzata Nowicka

Bydgoszcz, 23 maja 2024 rok

openo