

oponeo



Raport za III kwartał 2024

07.11.2024

3.10. STANOWISKA I OŚWIADCZENIA ZARZĄDU	36
3.10.1. STANOWISKO W SPRAWIE REALIZACJI PROGNOZ	36
3.10.2. OŚWIADCZENIA O ZGODNOŚCI	36
4. DODATKOWE INFORMACJE	38
4.1. NOTY I INNE INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	38
4.1.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	38
4.1.2. KOSZTY OPERACYJNE - KOSZTY SPRZEDAŻY I OGÓLNEGO ZARZĄDU	38
4.1.3. KOSZTY FINANSOWE	41
4.1.4. PODATEK DOCHODOWY	42
4.1.5. ZYSK NA 1 AKCIĘ	42
4.1.6. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	43
4.1.7. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE METODĄ PRAW WŁASNOŚCI	45
4.1.8. ZAPASY	45
4.1.9. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	46
4.1.10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	47
4.1.11. KAPITAŁ AKCYJNY	47
4.1.12. POZOSTAŁE KAPITAŁY	48
4.1.13. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	48
4.1.14. PODATEK ODROZCZONY	49
4.1.15. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	49
4.1.16. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	49
4.1.17. ODPISY AKTUALIZUJĄCE I REZERWY	51
4.1.18. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	51
4.1.19. WYPŁACONE DYWIDENDY	51
4.1.20. OPIS ZMIAN WARTOŚCI SZACUNKOWYCH	52
4.1.21. WSKAZANIE KOREKT BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW	52
4.2. OPIS STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI I OSTATNIO WPROWADZONYCH ZMIAN TYCH ZASAD	53
4.2.1. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ	53
4.2.2. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	54
4.2.3. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI	54
4.2.4. WALUTA FUNKCJONALNA I PORÓWNAWCZA	54
4.2.5. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH	55
4.2.6. SEGMENTY OPERACYJNE	55
4.3. ZDARZENIA NIETYPOWE	56
4.4. PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	56
4.5. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA	56
5. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	60
5.1. WYBRANE DANE FINANSOWE	60
5.2. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	61
5.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	62
5.4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	64
5.5. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	66
5.6. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE	68
5.6.1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI	68
5.6.2. INFORMACJE O ZMIANACH WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH, REZERW I DOKONANYCH ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH	68

WYBRANE DANE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wybrane dane finansowe dla Grupy OPONEO.PL	w tys. PLN		w tys. EUR	
	01.01.2024-30.09.2024	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2024-30.09.2024	01.01.2023-30.09.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 237 777	1 112 836	287 708	243 121
Zysk (strata) ze sprzedaży	285 041	203 928	66 255	44 552
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	51 412	-668	11 950	-146
Zysk (strata) brutto	46 257	-5 650	10 752	-1 234
Zysk (strata) netto	36 043	-7 611	8 378	-1 663
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-27 468	-81 179	-6 385	-17 735
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-47 041	-13 069	-10 934	-2 855
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	43 421	27 741	10 093	6 061
Przepływy pieniężne netto razem	-31 088	-66 507	-7 226	-14 530
Aktywa razem	974 054	870 756	227 631	187 841
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	706 134	556 464	165 019	120 041
Zobowiązania długoterminowe	75 254	85 148	17 586	18 368
Zobowiązania krótkoterminowe	630 880	471 316	147 433	101 673
Kapitał własny	267 920	314 292	62 611	67 800
Kapitał zakładowy	13 936	13 936	3 257	3 006
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)	2,59	-0,55	0,60	-0,12
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	2,59	-0,55	0,60	-0,12
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	19 23	22,55	4,49	4,87
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	19,23	22,55	4,49	4,87

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na EUR zastosowano następujące kursy:

- Dla pozycji sprawozdania z dochodów całkowitych oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych:
 - 4,3022 – kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca z trzech kwartałów 2024 roku.
 - 4,5773 – kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca z trzech kwartałów 2023 roku,
- Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:
 - 4,2791 – kurs NBP z dnia 30 września 2024 roku,
 - 4,6356 – kurs NBP z dnia 30 września 2023 roku.

GRUPA OPONEO.PL W III KWARTALE 2024 ROKU

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

Wyniki finansowe Grupy Kapitałowej OPONEO.PL

Przychody ze sprzedaży wygenerowane przez Grupę OPONEO.PL w III kwartale 2024 roku wyniosły 381 013 tys. zł, co oznacza wzrost o 17,79% w porównaniu z analogicznym okresem ubiegłego roku. Sprzedaż na rynku krajowym zamknęła się przychodami w wysokości 311 058 tys. zł notując wzrost o 20,02% kwartał do kwartału. Ze sprzedaży na rynkach zagranicznych uzyskano przychód w kwocie 69 955 tys. zł, co w porównaniu do III kwartału 2023 roku oznacza wzrost o 8,80%.

Za okres od stycznia do września 2024 roku skonsolidowane przychody ze sprzedaży wyniosły 1 237 777 tys. zł zwiększając się o 11,23% w porównaniu do analogicznego okresu poprzedniego roku.

Wynik netto za III kwartał 2024 roku wyniósł 8 761 tys. zł wobec kwoty -16 666 tys. zł uzyskanej w III kwartale 2023 roku. Narastająco od początku roku do końca września 2024 roku wynik finansowy Grupy OPONEO.PL ukształtował się na poziomie 36 043 tys. zł, a w analogicznym okresie roku 2023 wynosił -7 611 tys. zł. Na końcowy wynik finansowy Grupy miały wpływ przede wszystkim wzrost przychodów ze sprzedaży wraz ze wzrostem marży, a także wyższe koszty usług logistycznych, obcych, amortyzacji oraz koszty pracownicze. Zmiany kosztów operacyjnych zaprezentowane zostały w nocie 4.1.2.

Sprzedaży opon i felg

W III kwartale 2024 roku Grupa OPONEO.PL sprzedała 825 139 szt. opon, czyli więcej o 16,3% w porównaniu do III kwartału 2023 roku, gdzie sprzedaż wyniosła 709 488 szt. Sprzedaż felg przez Grupę osiągnęła wielkość 30 543 szt. wobec 23 381 szt., co oznacza 30,63% wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego.

Wzrost wolumenu sprzedaży opon i felg sprawia, że wyniki sprzedaży Grupy prezentują się pozytywnie w porównaniu do branży, która także zanotowała wzrost.

Kluczowe spółki zależne

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

Przychody ze sprzedaży Spółki Dadelo S.A. w III kwartale 2024 roku wyniosły 79 669 tys. zł, co oznacza wzrost o 37,9% w porównaniu z III kwartałem 2023 roku. Przychody Dadelo S.A. stanowiły 20,9% przychodów całej Grupy w III kwartale 2024 roku.

W III kwartale 2024 roku przychody spółki Rotopino.pl S.A. zmniejszyły się o 11,3% i wyniosły 22 215 tys. zł, co stanowiło 5,8% przychodów Grupy OPONEO.PL.

Plany na przyszłość

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

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

1. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży	4.1.1.	381 013	1 237 777	323 470	1 112 836
Koszt własny sprzedaży		294 962	952 737	266 100	908 908
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		86 052	285 041	57 370	203 928
Koszty sprzedaży	4.1.2.	66 376	209 877	54 488	179 857
Koszty ogólnego zarządu	4.1.2.	6 879	23 560	10 535	22 996
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.2.	1 390	4 217	955	3 013
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.2.	1 022	4 409	1 274	4 756
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		13 165	51 412	-7 971	-668
Przychody finansowe		1 850	4 791	116	1 071
Koszty finansowe	4.1.3.	4 484	9 939	9 523	5 666
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności		0	-8	-74	-387
Zysk (strata) brutto		10 532	46 257	-17 453	-5 650
Podatek dochodowy	4.1.4.	1 771	10 214	-786	1 962
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		8 761	36 043	-16 666	-7 611
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk (strata) netto, w tym:		8 761	36 043	-16 666	-7 611
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		6 549	29 620	-16 998	-8 626
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym		2 211	6 423	332	1 015
Inne całkowite dochody					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		0	0	0	0
Inne dochody całkowite, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0	0	0
Inne dochody całkowite przed opodatkowaniem		0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0	0	0
Inne dochody całkowite netto		0	0	0	0
Całkowite dochody razem, w tym:		8 761	36 043	-16 666	-7 611
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		6 549	29 620	-16 998	-8 626
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		2 211	6 423	332	1 015

1.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Aktywa trwałe					
Rzeczowe aktywa trwałe	4.1.6.	199 641	170 663	171 744	168 634
Wartość firmy		41 693	41 693	41 693	41 693
Wartości niematerialne		48 210	46 813	45 241	45 073
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe		0	0	1	1
Należności długoterminowe		1 497	1 486	1 465	1 454
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.1.14.	1 695	1 921	2 155	2 868
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		0	0	8	131
Aktywa trwałe razem		292 736	262 575	262 306	259 854
Aktywa obrotowe					
Zapasy	4.1.8.	567 327	422 719	260 478	499 751
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.1.9.	58 682	62 815	69 446	48 956
Należności z tytułu podatku dochodowego		117	331	862	1 170
Krótkoterminowe aktywa finansowe		847	1 225	537	561
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.1.10.	54 345	57 923	85 434	60 464
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		681 318	545 013	416 758	610 902
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0	0
Aktywa obrotowe razem		681 318	545 013	416 758	610 902
Aktywa razem		974 054	807 589	679 064	870 756

Pasywa

	Nota	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Kapitał własny					
Kapitał akcyjny	4.1.11.	13 936	13 936	13 936	13 936
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	4.1.12.	88 777	88 777	125 418	125 560
Akcje własne	4.1.12.	-112 297	-112 297	-112 297	-24 172
Pozostałe kapitały	4.1.12.	152 553	152 548	156 680	54 010
Zyski zatrzymane	4.1.12.	77 595	72 132	100 010	139 685
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		220 564	215 097	283 748	309 019
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom niekontrolującym		47 356	45 144	4 292	5 273
Kapitał własny razem		267 920	260 241	288 039	314 292
Zobowiązania długoterminowe					
Zobowiązania z tytułu leasingu		58 485	63 627	68 679	66 574
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.1.14.	1 973	5 126	4 149	650
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		951	975	225	227
Zobowiązania finansowe długoterminowe		13 845	14 808	16 734	17 697
Zobowiązania długoterminowe razem		75 254	84 536	89 787	85 148
Zobowiązania krótkoterminowe					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.1.13.	436 444	290 356	227 988	367 145
Zobowiązania z tytułu leasingu		17 163	16 577	15 449	13 282
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		174 486	152 856	52 735	89 409
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		911	611	3 227	207
Rezerwy krótkoterminowe	4.1.17.	1 876	2 411	1 839	1 272
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży		630 880	462 812	301 238	471 316
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		630 880	462 812	301 238	471 316
Zobowiązania RAZEM		706 134	547 348	391 025	556 464
Kapitał własny i zobowiązania		974 054	807 589	679 064	870 756

1.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk (strata) brutto	10 532	46 257	-17 453	-5 650
Korekty razem	17 581	-61 796	-11 540	-68 284
Amortyzacja	7 159	20 714	6 212	17 820
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	395	-3 086	2 370	-2 764
Koszty z tytułu odsetek	5 099	8 922	138	645
Przychody z tytułu odsetek	-388	-94	-11	-82
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-5	9	-34	-587
Zmiana stanu rezerw	-504	56	-1 051	-382
Zmiana stanu zapasów	-144 143	-306 691	-118 908	-257 595
Zmiana stanu należności	210	7 402	5 359	13 712
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	149 837	211 087	94 143	160 505
Inne korekty	-79	-115	243	443
Przychody z tytułu dywidend	0	0	0	0
Razem przepływy pieniężne z działalności	28 113	-15 539	-28 993	-73 934
Zapłacony podatek dochodowy	-6 855	-11 929	-4 621	-7 245
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	21 259	-27 468	-33 614	-81 179
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Zbycie wartości niematerialnych	0	0	57	57
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	33	132	12	1 787
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	0	1	0	0
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0	0
Dywidendy otrzymane	0	0	0	0
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0	0	2
Splata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
Nabycie wartości niematerialnych	-1 676	-3 783	-602	-1 871
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-3 330	-11 369	-1 169	-13 052
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	-32 022	-32 022	0	0
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	0	0	0	0
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0	0
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	0	0	3	7
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-36 995	-47 041	-1 699	-13 069
Wpływy netto z emisji akcji	0	0	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	26 240	169 261	45 645	85 557

Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0	-14 882
Wypłacone dywidendy	0	-56 179	0	-27 532
Spłaty kredytów i pożyczek	-6 968	-53 419	-9 112	-10 490
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-4 153	-11 803	-2 616	-4 266
Odsetki zapłacone	-4 355	-8 922	-138	-645
Inne wpływy (wydatki) finansowe	1 395	4 483	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	12 159	43 421	33 779	27 741
Przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	-3 578	-31 088	-1 534	-66 507
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	00	0	1 056	1 056
Razem przepływy pieniężne netto	-3 578	-31 088	-478	-65 451
Środki pieniężne na początek okresu	57 923	85 434	60 942	125 916
Środki pieniężne na koniec okresu	54 345	54 345	60 464	60 464

1.4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2024-30.09.2024

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	88 777	-112 297	156 680	100 010	247 106	40 933	288 039
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	29 620	29 620	6 423	36 043
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	29 620	29 620	6 423	36 043
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	-4 119	4 119	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-56 179	-56 179	0	-56 179
Inne zmiany	0	0	0	-90	24	-65	0	-65
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	82	0	82	0	82
Zmiany w kapitale własnym	0	0	0	-4 127	-22 415	-26 542	6 423	-20 119
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	88 777	-112 297	152 553	77 595	220 564	47 356	267 920

Okres 01.01.2024-30.06.2024

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	88 777	-112 297	156 680	100 010	247 106	40 933	288 039
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	24 157	24 157	4 211	28 369
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	24 157	24 157	4 211	28 369
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	-4 119	4 119	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-56 179	-56 179	0	-56 179
Inne zmiany	0	0	0	-94	24	-70	0	-70
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	82	0	82	0	82
Zmiany w kapitale własnym	0	0	0	-4 131	-27 878	-32 009	4 211	-27 798
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	88 777	-112 297	152 548	72 132	215 097	45 144	260 241

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	125 560	-9 290	74 268	155 529	360 004	4 258	364 261
Korekta	0	-36 641	0	0	0	-36 641	36 641	0
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	0	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	-0	-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 01.01.2023-30.09.2023

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	125 560	-9 290	74 268	155 529	360 004	4 258	364 261
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	-8 626	-8 626	1 015	-7 611
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	-8 626	-8 626	1 015	-7 611
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-14 882	0	0	-14 882	0	-14 882
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-27 532	-27 532	0	-27 532
Inne zmiany	0	0	0	42	14	56	0	56
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	-20 300	20 300	0	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-14 882	-20 258	-15 844	-50 984	1 015	-49 970
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	125 560	-24 172	54 010	139 685	309 019	5 273	314 292

2. KOMENTARZ DO WYNIKÓW

2.1. SYTUACJA MAKROEKONOMICZNA ORAZ KONDYCJA BRANŻY E-COMMERCE

2.1.1. Tempo wzrostu gospodarczego

Opublikowany przez GUS szybki szacunek wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych we wrześniu 2024 roku pokazuje, że ceny wzrosły o 4,9% w porównaniu z analogicznym miesiącem ubiegłego roku, a w stosunku do poprzedniego miesiąca wzrosły o 0,1%.¹ Jest to najwyższy odczyt w tym roku i już blisko dwukrotnie przewyższający cel NBP. W poprzednich miesiącach III kwartału 2024 roku, inflacja wyniosła: w sierpniu 4,3%,² a w lipcu 4,2%.³ Wzrost inflacji w III kwartale 2024 roku związany jest przede wszystkim ze wzrostem cen energii elektrycznej, gazu i ciepła sieciowego. Dość silna presja cenowa występuje także w sektorze usług, gdzie przyczyny należy upatrywać głównie we wzroście płac.

Według wstępnych szacunków opublikowanych przez Eurostat w dniu 01 października 2024 roku, roczna inflacja HICP w strefie euro we wrześniu 2024 roku ma wynieść 1,8%, podczas gdy rok wcześniej miała wartość 4,3%.⁴

Wstępne dane Eurostatu za III kwartał 2024 roku wskazują, że Produkt Krajowy Brutto w strefie euro wzrósł o 0,4% w porównaniu z poprzednim kwartałem, a w Unii Europejskiej o 0,3%. W ujęciu rocznym, po uwzględnieniu inflacji, PKB był wyższy o 0,9% w porównaniu do tego samego okresu w 2023 roku.⁵

We wrześniu inflacja w Unii Europejskiej wyniosła 2,1%, a w strefie euro 1,7%. W obu przypadkach zanotowano spadki w porównaniu do poprzednich miesięcy.⁶

2.1.2. Rynek finansowy

Polityka pieniężna Narodowego Banku Polskiego i Europejskiego Banku Centralnego zdeterminowana jest przede wszystkim bieżącym poziomem inflacji. Ponieważ w III kwartale 2024 roku nastąpił znaczący wzrost inflacji w Polsce, zmieniono prognozy prezentowane dotychczas przez przedstawicieli NBP, odnośnie możliwości obniżenia podstawowych stóp procentowych w tym roku. Aktualnie przewiduje się możliwe obniżki stóp procentowych dopiero w 2025 roku. WIII kwartale 2024 roku Rada Polityki Pieniężnej nie dokonała żadnych zmian, pozostawiając stopy procentowe na dotychczasowym poziomie. Aktualnie podstawowa stopa referencyjna NBP wynosi 5,75%.⁷

Z kolei utrzymanie niskiej inflacji w strefie euro w III kwartale 2024 roku, wpłynęło na zmniejszenie restrykcyjności polityki Europejskiego Banku Centralnego. W dniu 12 września 2024 roku, Rada Prezesów Europejskiego Banku Centralnego po dokonaniu aktualnej oceny perspektyw inflacji, dynamiki inflacji bazowej i siły transmisji polityki pieniężnej, postanowiła obniżyć o 25 punktów bazowych, czyli do 3,5%, stopę depozytu w banku centralnym. Jest to główna stopa procentowa służąca do sterowania nastawieniem polityki pieniężnej. W uzasadnieniu do decyzji, eksperci z EBC przedstawili

¹ Źródło: GUS, [stat.gov.pl/obszary-tematyczne/ceny-handel/wskazniki-cen/szybki-szacunek-wskaznika-cen-towarow-i-uslug-konsumpcyjnych-we-wrzesniu-2024-roku,21,25.html]

² Źródło: GUS, [stat.gov.pl/obszary-tematyczne/ceny-handel/wskazniki-cen/szybki-szacunek-wskaznika-cen-towarow-i-uslug-konsumpcyjnych-w-sierpniu-2024-roku,21,24.html]

³ Źródło: GUS, [stat.gov.pl/obszary-tematyczne/ceny-handel/wskazniki-cen/szybki-szacunek-wskaznika-cen-towarow-i-uslug-konsumpcyjnych-w-lipcu-2024-roku,21,23.html]

⁴ Źródło: EUROSTAT, [ec.europa.eu/eurostat/web/products-euro-indicators/w/2-01102024-ap]

⁵ Źródło: Bankier.pl, [bankier.pl/wiadomosc/Wzrost-PKB-w-strefie-euro-w-III-kwartale-2024-pozytywnie-zaskoczyl-8837058.html]

⁶ Źródło: Bankier.pl, [https://www.bankier.pl/wiadomosc/Inflacja-w-krajach-Unii-Europejskiej-juz-bliska-2-W-Polsce-wciaz-zbyt-wysoka-8830395.html]

⁷ Źródło: NBP, [www.nbp.pl/home.aspx?f=/dzienne/stopy_archiwum.htm]

projekcje inflacji, które pokrywają się z poprzednimi prognozami wskazując na spadek inflacji poniżej 2,5% w 2024 roku.⁸

Od początku roku nastąpiło stopniowe umocnienie polskiej waluty w stosunku do głównych walut. Średni kurs USD/PLN na koniec września 2024 roku ukształtował się na poziomie 3,82 wobec 4,37 z września 2023. Kurs EUR/PLN w tych samych okresach wynosił odpowiednio 4,28 oraz 4,64.⁹

2.1.3. Rynek motoryzacyjny

Z danych opublikowanych przez Polski Związek Przemysłu Motoryzacyjnego na podstawie danych CEPIK wynika, że w III kwartale 2024 roku zarejestrowano 121,7 tys. nowych samochodów osobowych, co oznacza wzrost o 8,98% w porównaniu z analogicznym okresem ubiegłego roku. Od początku roku do końca września 2024 roku ilość zarejestrowanych nowych samochodów osobowych wyniosła 398,6 tys. sztuk, co w porównaniu do dziewięciu miesięcy 2023 roku, daje wzrost o 13,8%.¹⁰

PZPM analizuje również pierwsze rejestracje używanych samochodów osobowych sprowadzonych z zagranicy do Polski. W III kwartale 2024 roku zostało ich zarejestrowanych 226,5 tys. sztuk, wobec 192,9 tys. sztuk rok wcześniej. Oznacza to wzrost o ponad 17%. Po trzech kwartałach 2024 roku, ilość rejestracji używanych samochodów osobowych sprowadzonych z zagranicy wyniosła 666 tys. sztuk i był to wynik lepszy o 22% w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego.¹¹

2.1.4. Rynek oponiarski

Europejskie Stowarzyszenie Producentów Opon i Gumy (ETRMA) opublikowało dane dotyczące sprzedaży opon w Europie za III kwartał 2024 roku oraz trzy kwartały narastająco, które wskazują na utrzymanie pozytywnego trendu odnotowanego w I półroczu 2024 roku. Wzrosty odnotowano we wszystkich segmentach opon. W Europie sprzedano w sumie 57,9 tys. sztuk opon do samochodów osobowych w okresie od lipca do końca września br., co oznacza 5% wzrost oraz 166,7 tys. opon w okresie od stycznia do końca września 2024 roku, co oznacza 3% wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego. Sprzedaż opon motocyklowych w Europie w III kwartale wzrosła o 13% (3% wzrost za 9 miesięcy br.), natomiast opon do samochodów ciężarowych o 2% (spadek o 2% za 9 miesięcy br.).¹²

W Polsce sprzedaż opon do samochodów osobowych za trzy kwartały narastająco wzrosła o 4% w stosunku do analogicznego okresu 2023 roku.

2.1.5. Rynek narzędzi i DIY

Rynek narzędzi jest skorelowany z branżą budowlaną, szczególnie z segmentem budownictwa mieszkaniowego.

W III kwartale 2024 roku rynek DIY i narzędzi w Polsce odnotował umiarkowane wzrosty, choć otoczenie rynkowe pozostaje trudne. Wpływ na rynek miały spowolnienia w budownictwie mieszkaniowym, co ograniczało wzrost popytu na produkty związane z remontami i budową. Liczba nowo rozpoczętych budów oraz oddawanych mieszkań była nadal niższa niż w poprzednich latach, co

⁸ Źródło: ECB, [www.ecb.europa.eu/press/pr/date/2024/html/ecb.mp240912~67cb23badb.pl.html]

⁹ Źródło: NBP, [www.nbp.pl/home.aspx?f=/statystyka/kursy.html]

¹⁰ Źródło: PZPM, [www.pzpm.org.pl/pl/Rynek-motoryzacyjny/Rejestracje-Pojazdow/OSOBOWE-i-DOSTAWCZE/Wrzesien-2024r]

¹¹ Źródło: PZPM, [www.pzpm.org.pl/pl/Rynek-motoryzacyjny/Import-Rejestracje-uzywanych-samochodow/WRZESIEN-2024]

¹² Źródło: ETRMA, [<https://www.etrma.org/news/third-quarter-replacement-tyre-volume-increase-nine-month-performance-more-mixed/>]

wynikało z wysokich kosztów materiałów budowlanych oraz ograniczonej dostępności kredytów hipotecznych.

Sprzedaż produktów DIY wzrastała jednak tylko w niektórych kategoriach. Część wzrostów można przypisać przesunięciu popytu do sieci handlowych oferujących DIY oraz trendowi do wykonywania prostych prac remontowych samodzielnie. Warto również odnotować, że na rynku narzędzi w Polsce dominuje duże rozdrobnienie, a firmy często są małe lub średnie, co czyni je bardziej wrażliwymi na zmiany w popycie i otoczeniu makroekonomicznym.

Prognozy wskazują na możliwą poprawę w rynku budowlanym dopiero w latach 2025–2026, kiedy powinno nastąpić zwiększenie liczby udzielanych kredytów hipotecznych oraz oddawanych mieszkań, co mogłoby pobudzić rynek narzędzi i DIY, na którym działa spółka zależna Rotopino.pl S.A.

Według wstępnych danych opublikowanych przez Główny Urząd Statystyczny, liczba mieszkań oddanych do użytkowania w okresie styczeń – wrzesień 2024 roku wyniosła 145,4 tys. mieszkań, tj. 9,6% mniej niż w dziewięciu miesiącach 2023 roku.

Polskie Składy Budowlane, w cyklicznej informacji dotyczącej zmian cen materiałów budowlanych podały, że we wrześniu 2024 roku ceny spadły średnio o 1,3%¹³ w stosunku do sierpnia bieżącego roku. Natomiast w okresie styczeń – wrzesień 2023 roku zanotowano spadek cen średnio o 2% w porównaniu z analogicznym okresem 2023 roku.

2.1.6. Rynek rowerowy

Według raportu opracowanego przez analityków Velobanku na bazie danych zebranych przez firmę Statista, wartość rynku rowerowego w Polsce w 2024 roku szacuje się na 4,9 mld zł (ok. 1,15 mld euro). Taka wartość plasuje nasz kraj na ósmym miejscu wśród krajów Unii. Raport wskazuje na sukcesywny wzrost z roku na rok udziału rowerów elektrycznych w polskim rynku rowerowym. Według udostępnionych danych w 2020 roku udział ten wynosił 16%, natomiast w 2023 roku wzrósł do 25%.¹⁴ Wsparciem wzrostu sprzedaży rowerów elektrycznych, będzie program dotacji do zakupu nowych rowerów elektrycznych. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, planuje przeznaczyć na dopłaty do zakupu nowych rowerów elektrycznych 300 mln zł ze środków, pochodzących z Funduszu Modernizacyjnego. W krajach Europy Zachodniej, gdzie wdrożono podobne programy, udział rowerów elektrycznych w sprzedaży rowerów ogółem znacząco wzrósł.

Podpisana w kwietniu 2024 roku przez Komisję Europejską, Parlament Europejski i Radę Europejską „Europejska deklaracja w sprawie transportu rowerowego” (C/2024/2377), uznaje jazdę na rowerze za jedną z najbardziej zrównoważonych, dostępnych, opłacalnych i zdrowych form transportu i rekreacji, a także jej kluczowe znaczenie dla europejskiego społeczeństwa i gospodarki.¹⁵ Wpływ na branżę może mieć także realizacja znaczących inwestycji w infrastrukturę rowerową w Polsce.

2.1.7. Rynek e-commerce

Odsetek Polaków dokonujących zakupów online utrzymuje się na stabilnym poziomie, wynosząc około 78%, co świadczy o wykorzystywaniu narzędzi do zakupów online w życiu codziennym Polaków¹⁶.

Według szacunków Krajowej Izby Gospodarczej opartych o sprawozdawczość Głównego Urzędu Statystycznego, w lipcu 2024 roku obroty w handlu detalicznym ogółem wyniosły 107,863 mld zł.

¹³ Źródło: PSB, <https://www.grupapsb.com.pl/centrum-prasowe/trendy-cenowe/trend/zmiany-cen-materialow-budowlanych-we-wrzesniu-2024-r-analiza-grupy-psb-handel-s-a.html>

¹⁴ Źródło: Forsal.pl, [forsal.pl/biznes/ekologia/artykuly/9563104,rynek-rowerowy-w-polsce-wart-jest-49-mld-zl-sprzedaz-spada-od-2021-r.html]

¹⁵ Źródło: Eur-Lex, [eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/PDF/?uri=OJ:C_202402377]

¹⁶ Źródło: Raport „E-commerce w Polsce 2024” [gemius.com/documents/66/RAPORT_E-COMMERCE_2024.pdf]

Okazały się one o 1,4% wyższe niż w czerwcu 2024 roku oraz o 3,6% wyższe niż w lipcu roku 2023. Obroty w e-commerce w lipcu 2024 roku stanowiły 8,8% obrotów handlu detalicznego realizowanych w sektorze przedsiębiorstw (80,789 mld zł) i osiągnęły wartość 7,109 mld zł. Były one o 16,7% wyższe niż przed rokiem oraz o 8,4% większe niż w czerwcu.¹⁷

W sierpniu 2024 roku udział e-handlu w obrotach handlu realizowanego w sektorze przedsiębiorstw, wyniósł 8% osiągając wartość 6,521 mld zł. Wynik okazał się lepszy o 0,7% w porównaniu do sierpnia 2023 roku, jednak w stosunku do miesiąca poprzedniego, obroty spadły o 8,3%. Według specjalistów z Krajowej Izby Gospodarczej spadek nie miał charakteru sezonowego, był jednak odreagowaniem lepszego od oczekiwań lipca.¹⁸

Rynek e-commerce jest coraz bardziej wymagający, a firmy muszą dostosowywać swoje strategie do rosnących oczekiwań klientów oraz zmieniających się warunków makroekonomicznych. Rosną oczekiwania względem szybkości dostaw (50% internautów uważa, że dostawy ekspresowe powinny być standardem)¹⁹. Oczekiwania te spełnia OPONEO.PL oferując dostawę nawet w mniej niż 24h dzięki nowemu centrum logistycznemu w Żelgoszczy.

Pomimo wyzwań związanych z inflacją i spowolnieniem gospodarczym, prognozuje się, że polski rynek e-commerce będzie nadal rosnąć, z perspektywą osiągnięcia wartości 192 mld zł do 2028 roku²⁰.

2.1.8. Zmiany prawne

Z dniem 1 lipca 2024 roku weszła w życie ustawa z dnia 9 maja 2024 roku, zmieniająca ustawę o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw. Celem ustawy jest wydłużenie do dnia 1 lutego 2026 roku daty wejścia w życie przepisów dotyczących obowiązku wystawiania przez podatników podatku od towarów i usług faktur ustrukturyzowanych przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF).

Również od 01 lipca 2024 roku nastąpiła zmiana minimalnego wynagrodzenia za pracę. Minimalna krajowa wzrosła do 4 300 zł, a stawka godzinowa z 27,70 zł do 28,10 zł.

W dniu 25 września 2024 roku weszła w życie ustawa z dnia 14 czerwca 2024 roku o ochronie sygnalistów. Zgodnie z ustawą, każda organizacja zatrudniająca co najmniej 50 osób musi wprowadzić wewnętrzne procedury umożliwiające pracownikom i współpracownikom zgłaszanie nieprawidłowości, przy zapewnieniu ochrony przed działaniami odwetowymi. Organizacje muszą również wyznaczyć osobę lub zespół odpowiedzialny za przyjmowanie i analizowanie zgłoszeń, a także za podejmowanie odpowiednich działań naprawczych.

¹⁷ Źródło: Trade, [www.trade.gov.pl/aktualnosc/imponujacy-wzrost-polskiego-e-commerce-w-lipcu-br/]

¹⁸ Źródło: Trade, [www.trade.gov.pl/aktualnosc/sprzedaz-online-w-sierpniu-br-pozostawia-wiele-do-zyczenia/]

¹⁹ Źródło: Ecommercenews [ecommercenews.pl/e-commerce-w-polsce-2024-najnowsze-trendy-i-wskazniki-raport-izby-gospodarki-elektronicznej/]

²⁰ Źródło: PWC [www.strategyand.pwc.com/pl/pl/publikacje/2024/e-commerce-w-polsce.html]

2.2. GŁÓWNE CZYNNIKI KSZTAŁTUJĄCE WYNIKI FINANSOWE GRUPY OPONEO.PL

Podstawowe pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów Grupy OPONEO.PL

Podstawowe pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów Grupy OPONEO.PL	01.07.2024	01.01.2024	01.07.2023	01.01.2023	Zmiana w kwartale
	30.09.2024	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2023	w tys. zł
Przychody ze sprzedaży	381 013	1 237 777	323 470	1 112 836	57 543
Koszt własny sprzedaży	-294 962	-952 737	-266 100	-908 908	-28 862
Koszty operacyjne (ogólnego zarządu i sprzedaży)	-73 255	-233 437	-65 023	-202 853	-8 232
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	368	-192	-318	-1 743	686
Wynik na działalności finansowej*	-2 634	-5 156	-9 481	-4 982	6 847
Wynik brutto	10 532	47 257	-17 453	-5 650	27 985
Podatek dochodowy	-1 771	-10 214	786	-1 962	-2 557
Wynik netto	8 761	36 043	-16 666	-7 611	25 427

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

2.2.1. Podstawowe dane spółek zależnych

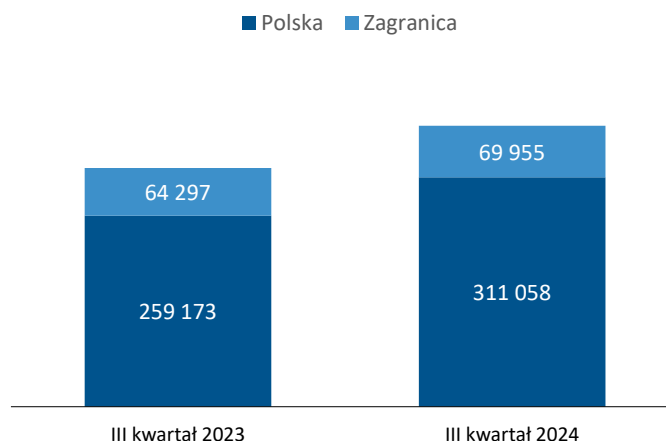
Podstawowe dane spółek zależnych	30.09.2024	30.09.2024	01.01.2024-30.09.2024	01.01.2024-30.09.2024	01.01.2024-30.09.2024	01.01.2024-30.09.2024
	Aktywa trwałe	Suma bilansowa	Przychody	Wynik na sprzedaży	Koszty operacyjne	Wynik netto
Opony.pl Sp. z o.o.	729	1 536	1 209	760	833	-43
Oponeo.de GmbH	0	4 335	31 146	2 049	3 321	-1 308
OPONEO.CO.UK LTD	0	6 152	19 735	2 545	2 899	-366
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Diş Ticaret Limited Şirketi	0	0	0	0	0	0
Oponeo International Sp. z o.o.	0	3 037	20 456	3 260	3 780	-563
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	0	202	187	187	210	-23
Oponeo Global Sp. z o.o.	0	3 143	3 961	457	597	-21
						2
Rotopino.pl S.A.	2 948	24 936	64 314	11 648	15 542	-4 345
Dadelo S.A.	33 267	197 751	234 453	76 533	56 183	15 600

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

2.2.2. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży Grupy OPONEO.PL w III kwartale 2024 roku wyniosły 381 013 tys. zł, co oznacza wzrost o 17,79% w porównaniu do III kwartału 2023 roku. Na sumę przychodów składa się sprzedaż w kraju w wysokości 311 058 tys. zł oraz sprzedaż zagraniczna w kwocie 69 955 tys. zł. Dynamika sprzedaży krajowej to wzrost 20,02%, natomiast sprzedaż na rynkach zagranicznych zanotowała wzrost o 8,80%. Sprzedaż w kraju stanowi 81,64% w strukturze sprzedaży ogółem.

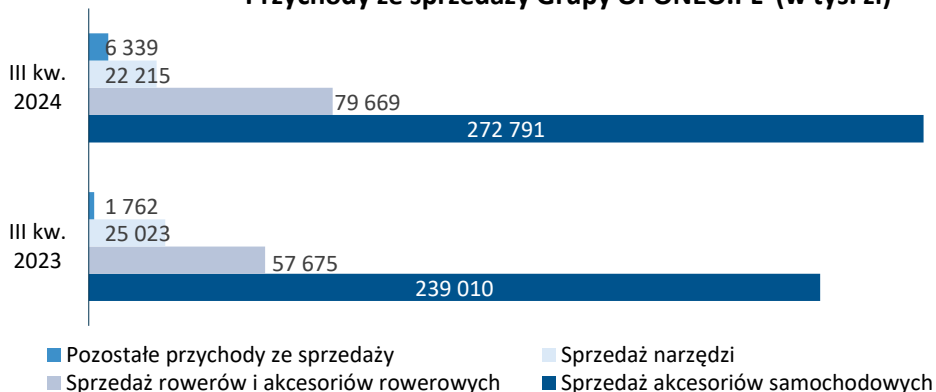
Przychody ze sprzedaży w podziale na Polskę i zagranicę w ujęciu kwartalnym (w tys. zł)



Trzy kwartały 2024 roku Grupa zamknęła przychodami w wysokości 1 237 777 tys. zł notując wzrost o 11,23% w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego.

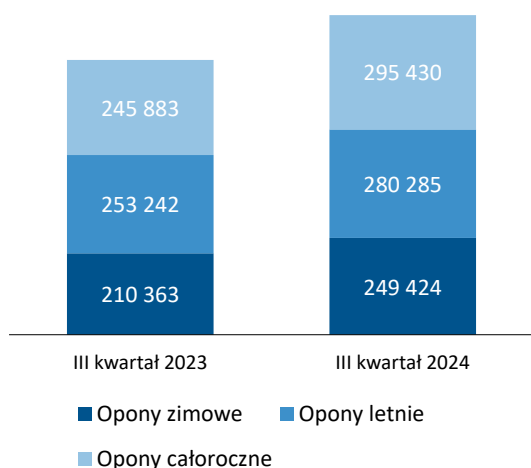
W strukturze sprzedaży Grupy OPONEO.PL 72,06% stanowią przychody wygenerowane w segmencie akcesoriów samochodowych (opony, felgi i drobne akcesoria samochodowe), które w III kwartale 2024 roku wyniosły 272 791 tys. zł, notując 16,79% wzrost w stosunku do III kwartału 2023 roku. W segmencie rowerów i akcesoriów rowerowych przychody w III kwartale 2024 wzrosły o 38,13% i wyniosły 79 669 tys. zł. Sprzedaż w segmencie narzędzi wyniosła 22 215 tys. zł, co oznacza spadek o 11,22% w porównaniu do III kwartału 2023 roku.

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

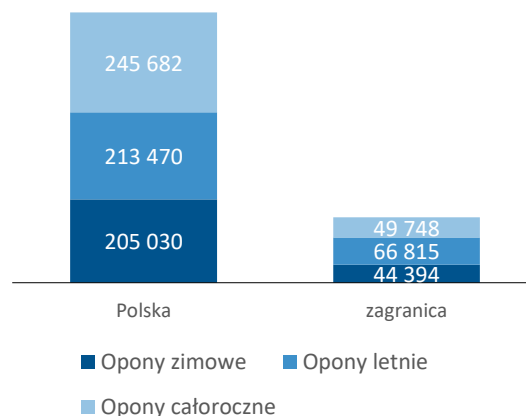


Sprzedaż opon w Grupie w III kwartale 2024 wzrosła o 16,3% w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku, osiągając wielkość 825 139 szt. Największy udział w sprzedaży III kwartału 2024 roku mają opony całoroczne 35,8%, których udział wzrósł o 1,15 p.p kosztem opon letnich. Jednocześnie dynamika sprzedaży opon całorocznych wyniosła 20,15% w porównaniu z III kwartałem 2023 roku. Sprzedaż opon zimowych (ilościowa) wzrosła o 18,57%.

Ilościowa struktura sprzedaży opon



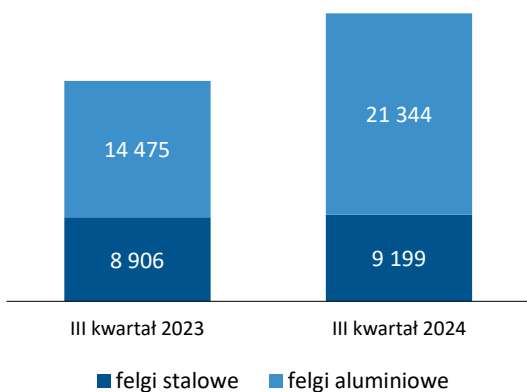
Ilościowa struktura sprzedaży opon w III kw. 2024 roku w podziale na Polskę i zagranicę



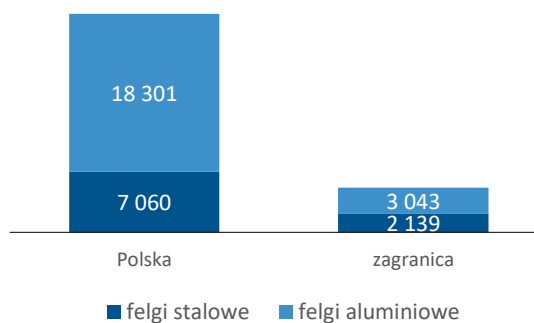
Porównując strukturę sprzedaży opon w Polsce i zagranicę w III kwartale 2024 roku, widać utrzymanie tych samych trendów co rok wcześniej. W Polsce największy udział w sprzedaży miały opony całoroczne (36,99%), natomiast na rynkach zagranicznych dominuje sprzedaż opon letnich (41,51%).

Sprzedaż felg w III kwartale 2024 roku wyniosła 30 543 szt., co oznacza wzrost o 30,63% w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. Sprzedaż felg aluminiowych zwiększyła się o 47,45%, natomiast sprzedaż felg stalowych wzrosła o 3,29%. Zarówno w Polsce jak na rynkach zagranicznych większość sprzedaży dotyczy felg aluminiowych, z tym, że na rynku polskim stanowią one 72,16% ogólnej sprzedaży, a na rynkach zagranicznych jest to 58,72%.

Ilościowa struktura sprzedaży felg



Ilościowa struktura sprzedaży felg w III kw. 2024 roku w podziale na Polskę i zagranicę



Wynik

W III kwartale 2024 roku wynik netto wyniósł 8 761 tys. zł wobec -16 666 tys. zł w III kwartale 2023 roku. Głównymi czynnikami, które wpłynęły na znaczny wzrost wyniku netto za miniony kwartał, był wcześniejsze niż w roku ubiegłym rozpoczęcie sezonu zakupowego opon zimowych oraz korzystny bilans różnic kursowych.

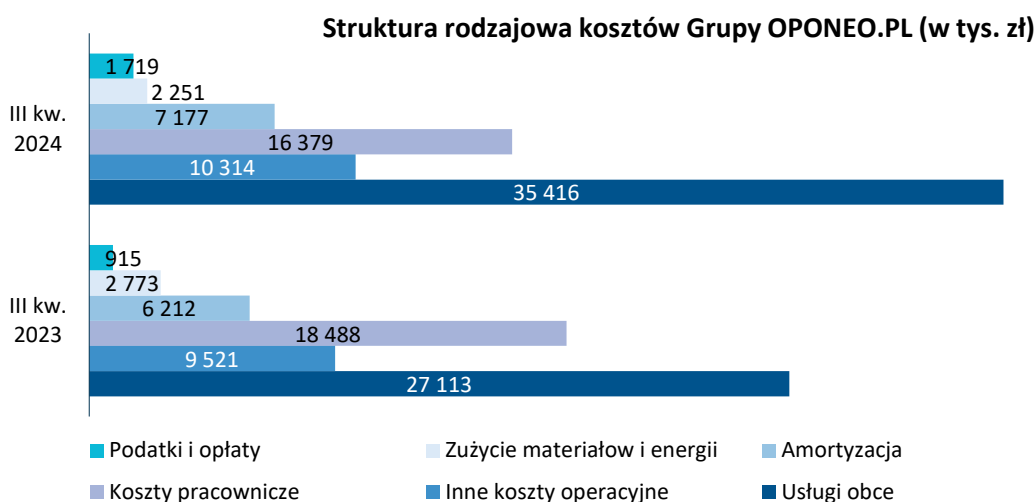
Za trzy kwartały 2024 roku Grupa OPONEO.PL zanotowała zysk w wysokości 36 043 tys. zł, w porównaniu do analogicznego okresu 2023 roku, gdzie wynik netto wyniósł -7 611 tys. zł.

2.2.3. Koszty

Głównym elementem kosztów operacyjnych Grupy OPONEO.PL są koszty usług obcych. W III kwartale 2024 roku stanowiły one 48,35% w strukturze kosztów zamykając się w kwocie 35 416 tys. zł. W porównaniu do III kwartału 2023 roku wzrosły one o 30,62%. Na ich zwiększenie wpłynął wzrost kosztów logistycznych, szczególnie usług transportowych w kraju i za granicą oraz outsourcing związany z obsługą logistyczną powierzchni magazynowej.

Drugi w kolejności najwyższy udział w kosztach 22,36% miały koszty pracownicze, które zmniejszyły się o 11,41% w porównaniu z III kwartałem 2023 roku osiągając wartość 16 379 tys. zł. W III kwartale 2024 roku Grupa nie wypłacała znaczących premii pracownikom i nie zmieniała wielkości zatrudnienia.

Ponad 14,08% kosztów operacyjnych stanowiły inne koszty operacyjne, które wyniosły 10 314 tys. zł, zwiększając się o 8,33% w porównaniu do III kwartału 2023 roku. W pozycji tej ujmowane są między innymi: usługi reklamowe, opłaty związane z usługami bankowymi i obsługą płatności oraz ubezpieczenia.



2.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Na dzień 30 września 2024 roku aktywa ogółem Grupy OPONEO.PL wynosiły 974 054 tys. zł i były o 11,86% wyższe w porównaniu ze stanem na koniec września 2023 roku.

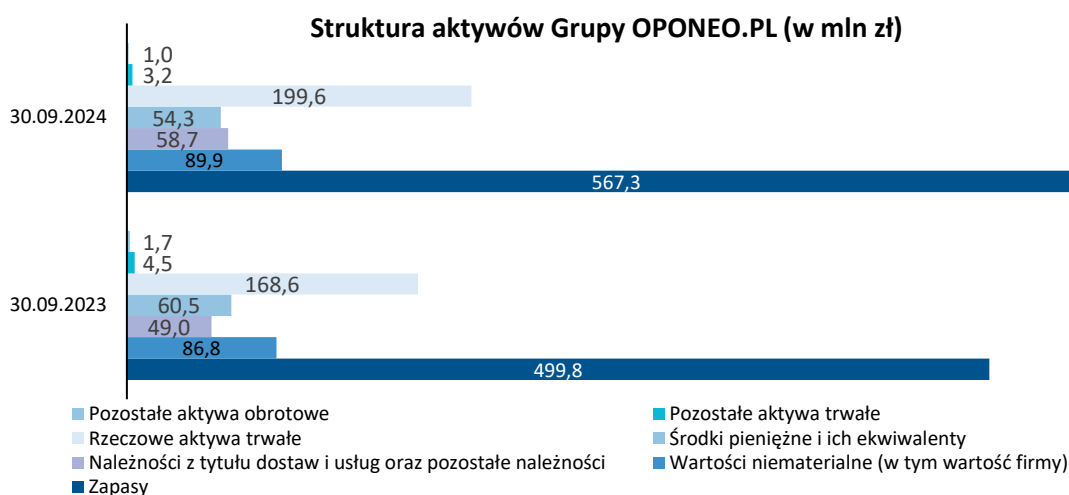
2.3.1. Aktywa

Główne elementy aktywów Grupy to:

- Środki pieniężne i ich ekwiwalenty – 30 września 2023 roku wynosiły one 54 345 tys. zł, co stanowi 5,58% aktywów. Stan ich był o 10,12% niższy w porównaniu do stanu na 30 września 2023 roku.
- Wartości niematerialne w tym wartość firmy wyniosły 89 903 tys. zł i wzrosły o 3,62%. Wartości niematerialne – wycenione na 48 210 tys. zł (4,9% aktywów). W porównaniu do stanu

z 30 września 2023 roku zanotowały wzrost o 7,0%. Wartość firmy ujęta w bilansie na 30 września 2024 roku nie uległa zmianie i wynosiła 41 693 tys. zł.

- Wartość zapasów na dzień 30 września 2024 roku wyniosła 567 327 tys. zł co dawało udział 58,24% w strukturze aktywów. Wartość zapasów wzrosła o 13,52% w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku.
- Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności – wyniosły 58 682 tys. zł (6,02% aktywów). W porównaniu ze stanem na 30 września 2023 roku, Grupa zanotowała ich wzrost o 19,87%.
- Wartość rzeczowych aktywów trwałych na 30 września 2024 roku wyniosła 199 641 tys. zł, co w strukturze aktywów stanowiło 20,50%. W porównaniu z 30 wrześniem 2023 roku, wartość rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o 18,39%.



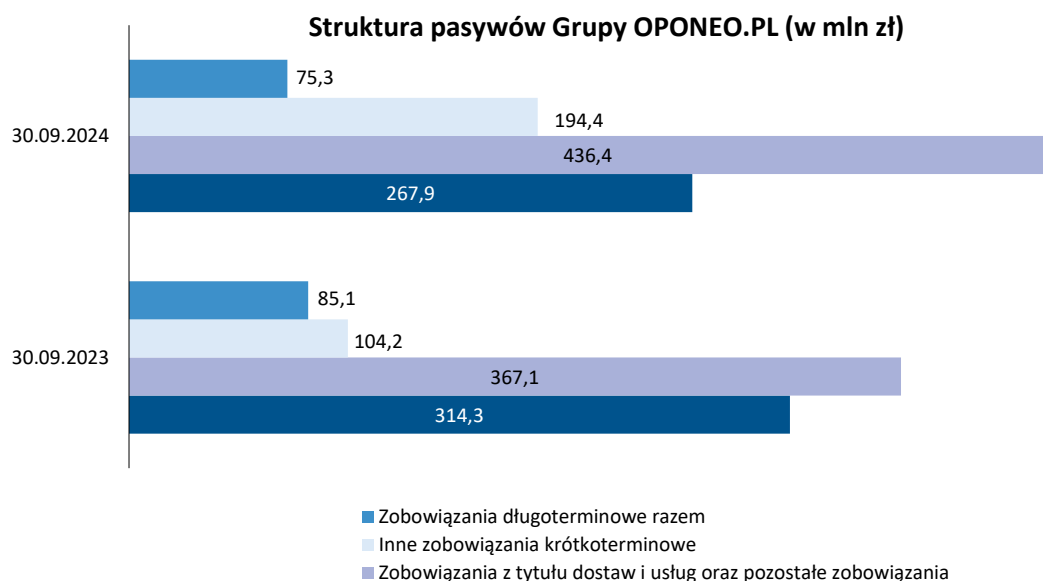
2.3.2. Pasywa

Kapitały własne Grupy OPONEO.PL na dzień 30 września 2024 roku wyniosły 267 920 tys. zł, co oznacza, że 27,51% swojej działalności Grupa finansowała ze środków własnych. W porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego, kapitały własne uległy zmniejszeniu o 14,75%

Największy udział w strukturze pasywów (44,8%) miały zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, których kwota wzrosła o 18,88% w porównaniu do stanu na 30 września 2023 osiągając wartość 436 444 tys. zł.

Znaczącą pozycją w pasywach Grupy są zobowiązania finansowe krótkoterminowe (17,91% w strukturze), które na 30 września 2024 roku wyniosły 174 486 tys. zł.

Na koniec września 2024 roku zobowiązania długoterminowe miały wartość 75 254 tys. zł i zmniejszyły się o 11,62% w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego roku.

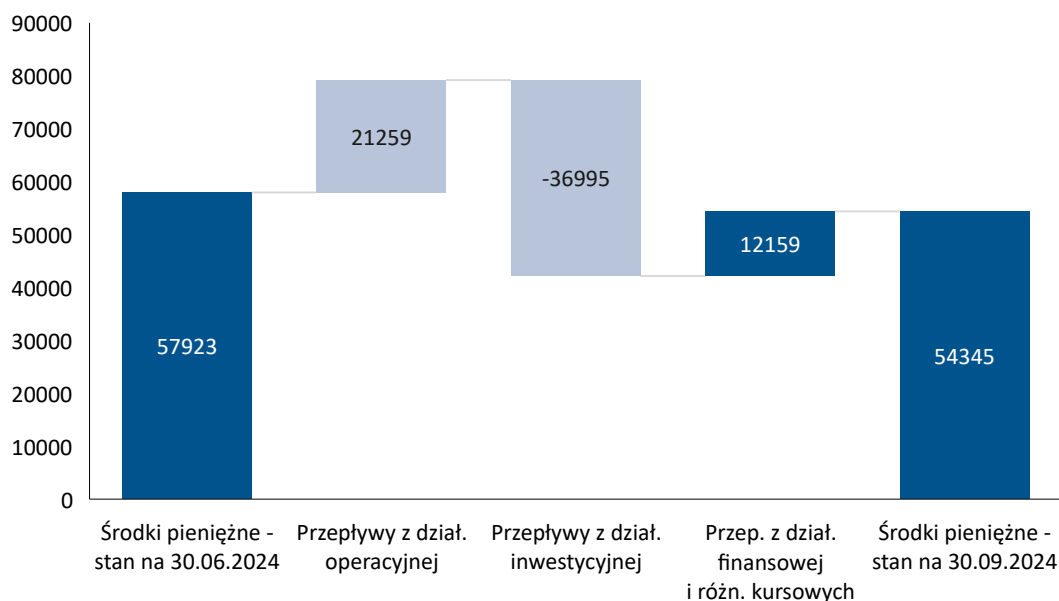


2.4. PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE

Przepływy pieniężne wygenerowane w Grupie OPONEO.PL w III kwartale 2024 roku wyniosły -3 578 tys. zł w porównaniu do przepływów w III kwartale 2022 roku w wysokości -478 tys. zł. Na wynik kwartału w bieżącym roku złożyły się następujące wielkości i kierunki przepływów w poszczególnych segmentach działalności:

- Działalność operacyjna Grupy wygenerowała dodatnie przepływy w wysokości 21 259 tys. zł. Największy ujemny wpływ miał wzrost zapasów o 144 143 tys. zł, a wpływ dodatni zwiększenie stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług o 149 837 tys. zł.
- Ujemne przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej wyniosły -36 995 tys. zł. i były głównie wynikiem nabycia rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 3 330 tys. zł, wartości niematerialnych w kwocie 1 676 tys. zł oraz inwestycji w nieruchomości 32 022 tys. zł.
- Przepływy pieniężne z działalności finansowej wyniosły 12 159 tys. zł. Na taki wynik składają się głównie płatności związane z finansowaniem zewnętrznym w łącznej kwocie 15 476 tys. zł, oraz wykorzystane w kwartale linie kredytowe w kwocie 26 240 tys. zł.

Przepływy pieniężne Grupy OPONEO.PL w III kwartale 2024 roku (w tys. zł)



2.5. WSKAŹNIKI FINANSOWE

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

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

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

Zwiększenie przychodów w III kwartale 2024 roku, spowodowało wygenerowanie zysku na poziomie EBIT i ustaliło dodatnią marżę na poziomie 3,46%. Pomimo większej amortyzacji w okresie sprawozdawczym w kwocie 7 177 tys. zł, w porównaniu do 6 212 tys. zł w analogicznym okresie poprzedniego roku, marża EBITDA również pozostała dodatnia z wartością 5,34%. Wygenerowana marża brutto na sprzedaży w wysokości 22,59%, jest wyższa od marży w III kwartale 2023 roku o 4,85 p.p. Z uwagi na dodatni wynik netto w III kwartale 2024 roku, wskaźnik zwrotu z aktywów oraz wskaźnik zwrotu z kapitałów własnych uległy znaczącej poprawie.

Wskaźniki rentowności %	III kw. 2024	2023	III kw. 2023
Marża EBIT w % (EBIT/Przychody ze sprzedaży) x 100%	3,46%	3,41%	-2,46%
Marża EBITDA w % (EBITDA/Przychody ze sprzedaży) x 100%	5,34%	4,66%	-0,54%
Marża brutto na sprzedaży w % (Zysk brutto ze sprzedaży/Przychody ze sprzedaży) x 100%	22,59%	19,81%	17,74%
Marża zysku (straty) netto w % (Zysk netto/Przychody ze sprzedaży) x 100%	2,30%	2,91%	-5,15%
Wskaźnik zwrotu z aktywów – ROA (Zysk netto/ Aktywa razem) x 100%	0,90%	8,02%	-1,91%
Wskaźnik zwrotu z kapitału – ROE (Zysk netto/ Kapitał własny) x 100%	3,27%	18,92%	-5,30%

Z uwagi na zwiększenie aktywów obrotowych oraz wzrost zobowiązań krótkoterminowych, pogorszeniu uległ wskaźnik bieżącej płynności do 1,08 (z 1,30) a wskaźnik płynności przyspieszonej pozostał na takim samym poziomie. Z kolei spadek środków pieniężnych przy zwiększonych zobowiązaniach krótkoterminowych, spowodował zmniejszenie wskaźnika płynności gotówkowej do 0,09 wobec 0,13 w III kwartale 2023 roku. Spadek kapitałów własnych Grupy, przy wzroście zadłużenia ogółem, ustaliło wskaźnik zadłużenia ogólnego na poziomie 72,49%, który zwiększył się o 8,58 punktu procentowego w stosunku do wskaźnika za III kwartał 2023 roku. Zwiększenie wartości aktywów trwałych, znalazło odbicie w zwiększonym do wartości 98,26% wskaźniku pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym.

Wskaźniki płynności i zadłużenia	III kw. 2024	2023	III kw. 2023
Wskaźnik płynności bieżącej (Aktywa obrotowe/Zobowiązania krótkoterminowe)	1,08	1,38	1,30
Wskaźnik płynności przyspieszonej (Aktywa obrotowe - zapasy - rozliczenia międzyokresowe czynne)/Zobowiązania krótkoterminowe	0,24	0,52	0,24
Wskaźnik płynności gotówkowej (Środki pieniężne i ich ekwiwalenty/Zobowiązania krótkoterminowe)	0,09	0,28	0,13
Wskaźnik zadłużenia ogólnego w % (Zobowiązania ogółem/Aktywa ogółem) x 100%	72,49%	57,58%	63,91%
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym (Aktywa trwałe/Kapitał własny) x 100%	98,26%	91,07%	82,68%

W III kwartale 2024 roku cykl rotacji zapasów jest na porównywalnym poziomie co w III kwartale 2023 roku i wynosi 173. Związane jest to ze wzrostem zapasów kwartał do kwartału i wzrostem kosztu własnego sprzedaży. Wzrost kwoty należności wraz ze wzrostem sprzedaży spowodował, iż cykl rotacji należności pozostał na niezmienionym poziomie i wyniósł 14 dni. Z uwagi na zwiększenie się zobowiązań krótkoterminowych, wzrósł do 149 dni cykl zobowiązań bieżących. Ogólnie cykl środków pieniężnych zanotował zmianę o 14 dni osiągając poziom 38 dni. Jest to dobra tendencja i wpływa pozytywnie na finanse Grupy.

Wskaźniki rotacji majątku	III kw. 2024	2023	III kw. 2023
Cykl zapasów w dniach (Zapasy*90/Koszt własny sprzedaży)	173	62,47	169
Cykl należności w dniach (Należności z tytułu dostaw i usług*90/Przychody ze sprzedaży)	14	13,36	14
Cykl zobowiązań bieżących w dniach (Zobowiązania krótkoterminowe*90/Przychody ze sprzedaży)	149	57,93	131
Cykl środków pieniężnych w dniach (cykl zapasów + cykl należności – cykl zobowiązań bieżących)	38	17,89	52

2.6. INFORMACJE NA TEMAT SEZONOWOŚCI

Głównym źródłem przychodów Grupy OPONEO.PL jest sprzedaż opon, która charakteryzuje się istotnymi wahaniami sezonowymi. Zaobserwowane wahania sezonowe występują dwukrotnie w ciągu roku kalendarzowego. Ma to związek z cyklem wymiany opon, który jest ściśle uzależniony od warunków meteorologicznych wpływających na warunki jazdy pojazdami mechanicznymi. Chronologicznie pierwszy szczyt sezonowości ma miejsce na przełomie zimy i wiosny, kiedy użytkownicy samochodów zmieniają opony zimowe na opony letnie. Po raz drugi zjawisko sezonowości daje o sobie znać na przełomie jesieni i zimy, kiedy kierowcy decydują się na zmianę opon letnich na opony zimowe. Należy przy tym mieć na uwadze, że rzeczywiste warunki pogodowe mogą znacznie różnić się od charakterystycznych dla określonych pór roku. Przekłada się to na zmiany w rozkładzie poziomu sprzedaży w poszczególnych okresach. W ostatnim czasie widoczna jest tendencja wzrostu sprzedaży opon wielosezonowych, która w przypadku jej utrzymania w perspektywie długoterminowej może wpłynąć na zmniejszanie sezonowości. Sprzedaż felg jest w miarę równomiernie rozłożona w ciągu roku.

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

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

2.7. ISTOTNE WYDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

W dniu 22 października 2024 roku Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu w rejestrze przedsiębiorców zmian w statucie OPONEO.PL S.A., dokonanych na podstawie uchwały nr 5 oraz uchwały nr 6 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 26 września 2024 roku. W związku z rejestracją zmian statutu, nastąpiło umorzenie 2 700 220 akcji własnych Spółki, o łącznej wartości nominalnej 2 700 220,00 zł, z których przysługiwało łącznie 2 700 220 głosów, a także obniżony został kapitał zakładowy Spółki z kwoty 13 936 000,00 zł do kwoty 11 235 780,00 zł, tj. o kwotę 2 700 220,00 zł.

2.8. PERSPEKTYWY GRUPY OPONEO.PL

2.8.1. Czynniki zewnętrzne mające wpływ na wyniki

Dynamika PKB i inflacja

Na poziom tempa wzrostu gospodarczego w bieżącym roku, mają wpływ wysokie stopy procentowe oraz inflacja powodująca spadek siły nabywczej konsumentów. Zmniejszyły się realne zyski przedsiębiorstw ze względu na wzrost kosztów funkcjonowania oraz finansowania zewnętrznego. Cały czas mamy do czynienia z niepewnością gospodarczą związaną z trwającą wojną w Ukrainie.

Międzynarodowy Fundusz Walutowy w prognozie z lipca 2024 roku, zakłada wzrost gospodarczy w Polsce w 2024 roku na poziomie 3,1%²¹, natomiast szacunek dla strefy euro wynosi 0,9%.²²

Agencja S&P Global Ratings w opublikowanej we wrześniu 2024 roku prognozie dotyczącej wzrostu gospodarczego Polski w 2024 roku, podwyższyła prognozę PKB o 0,1p.p. do 3,0%. Jednocześnie analitycy S&P zweryfikowali w dół o 0,6 p.p. szacowaną średnioroczną inflację w Polsce w 2024 roku do poziomu 4,1%.²³

Ostatnie prognozy opublikowane przez Komisję Europejską dotyczące wzrostu gospodarczego, zakładają wzrost PKB w 2024 roku w Unii Europejskiej o 1,0%, a w strefie euro 0,8%. Prognozowana inflacja w całej Unii Europejskiej to 2,7%, natomiast w strefie euro 2,5%.²⁴

Analitycy Europejskiego Banku Centralnego prognozują, że wzrost gospodarczy w strefie euro w 2024 roku wyniesie 0,8%. Jednocześnie zakładają, że inflacja ogółem w strefie euro wyniesie średnio 2,5%.²⁵

Rozwój e-commerce

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. Wykorzystywanie algorytmów sztucznej inteligencji do przyspieszenia i optymalizowania procesu sprzedażowego, jest nowym trendem w sprzedaży i obsłudze klienta. Niemal codziennie pojawiają się nowe narzędzia, które dzięki wykorzystaniu AI i machine learning, wspomagają różnorodne obszary e-commerce.²⁶ Z uwagi na to, że głównym kanałem sprzedażowym Grupy OPONEO.PL jest internet, nasi specjaliści na bieżąco 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.

²¹ Źródło: Międzynarodowy Fundusz Walutowy, [imf.org/en/Countries/POL]

²² Źródło: Międzynarodowy Fundusz Walutowy, [imf.org/en/Publications/WEO/Issues/2024/07/16/world-economic-outlook-update-july-2024]

²³ Źródło: Bankier.pl, [bankier.pl/wiadomosc/Agencja-S-P-podwyzsza-prognoze-dynamiki-PKB-Polski-a-obniza-inflacji-8817849.html]

²⁴ 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]

²⁵ Źródło: ECB, [www.ecb.europa.eu/press/pr/date/2024/html/ecb.mp240912~67cb23badb.pl.html]

²⁶ Źródło: Manager+, [managerplus.pl/e-commerce-w-2024-roku-sztuczna-inteligencja-wielokanalowosc-i-nowe-wyzwania-16775]

2.8.2. Planowane działania

W następnych miesiącach Grupa OPONEO.PL planuje przede wszystkim:

- umacniać pozycję lidera internetowej sprzedaży opon w kraju poprzez dalszy rozwój sprzedaży ogumienia;
- optymalizować sprzedaż na rynkach zagranicznych;
- udoskonalać procesy logistyczne i optymalizować magazynowanie, w tym automatyzację procesów przyjęcia towarów;
- prowadzić działania na rzecz rozszerzenia zakresu produktów oferowanych drogą on-line;
- rozwijać sprzedaż rowerów oraz części i akcesoriów rowerowych za pośrednictwem spółki zależnej DADELO S.A., w tym realizować strategię omnichannelową poprzez otwieranie stacjonarnych sklepów pełniących także funkcję showroomów;
- optymalizować sprzedaż narzędzi za pośrednictwem 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 sporządzania niniejszego raportu dane Spółki przedstawiały się następująco:

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

3.2. PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Przedmiotem działalności spółki dominującej OPONEO.PL S.A. jest sprzedaż detaliczna części i akcesoriów (głównie opon) do pojazdów samochodowych. Oprócz opon, asortyment sprzedawanych produktów obejmuje także felgi stalowe i aluminiowe oraz łańcuchy na koła. Grupa OPONEO.PL jest pionierem w zakresie wprowadzenia na polski rynek usługi łączącej dostawę opon z ich serwisem. Aktualnie usługa ta jest oferowana w ponad 1,1 tys. punktach usługowych na terenie całej Polski.

Spółka oferuje opony do:

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

W ofercie znajduje się ponad 5,7 tys. modeli opon należących do segmentu premium, medium i budget oraz felg stalowych i aluminiowych. Ze względu na dostosowanie do warunków atmosferycznych Grupa oferuje opony całoroczne, zimowe i letnie.

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

3.3. STRUKTURA GRUPY OPONEO.PL

30 września 2024 roku skład Grupy OPONEO.PL przedstawiał się następująco:



100% Opony.pl Sp. z o.o.

100% OPONEO.CO.UK LTD

100% Oponeo.de GmbH

100% OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi (w likwidacji)

100% Hurtopon.pl Sp. z o.o.

100% Oponeo International Sp. z o.o.

58,83% Dadelo S.A.

100% ROTOPINO.PL S.A.

100% Oponeo Global Sp. z o.o.

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

Informacje dotyczące struktury Grupy OPONEO.PL na dzień publikacji raportu kwartalnego za III kwartał 2024 roku:

- Spółka zależna OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Diş Ticaret Limited Şirketi z siedzibą w Stambule w Turcji jest w procesie likwidacji.
- W związku z podpisaną umową sprzedaży akcji spółki LAM S.A., z dniem 22 lipca 2024 roku po wypełnieniu wszystkich warunków określonych w umowie, Spółka LAM S.A. nie wchodzi już w skład Grupy.

3.4. WŁADZE STATUTOWE

W okresie III 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.

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

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

- Monika Siarkowska – Przewodnicząca Rady,
- Krzysztof Bednarek – Członek Rady,
- Lucjan Ciaciuch – Członek Rady,
- Adam Knothe – Członek Rady,
- Robert Panufnik – Członek Rady.

3.5. AKCJE I AKCJONARIAT

3.5.1. Struktura akcji i akcjonariatu

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

Akcjonariusz	07 listopada 2024		30 września 2024		14 sierpnia 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 %	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
Zawieruszyński Fundacja Rodzinna***	1 887 228	16,80	1 887 703	13,55	1 887 703	13,55
Tyre Invest sp. z o. o.	1 598 950	14,23	1 601 507	11,49	1 601 507	11,49
Topolewscy Corvus Albus Fundacja Rodzinna	1 564 399	13,92	1 564 399	11,22	1 564 399	11,22
Darayavahus sp. z o. o.	1 393 601	12,40	1 393 601	10,00	1 393 601	10,00
Dariusz Topolewski**	701 592	6,24	701 592	5,03	701 592	5,03
Norges Bank	622 437	5,54	-	-	-	-
TFI Allianz Polska S.A.	567 461	5,05	-	-	-	-
Pozostali	2 900 112	25,82	4 074 765	29,24	4 074 765	29,24
Razem	11 235 780	100,00	13 936 000	100,00	13 936 000	100,00

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

**Dariusz Topolewski na dzień publikacji raportu posiadał bezpośrednio (701 592) i pośrednio przez FR DT (1 564 399) i spółkę Darayavahus sp. z o.o. (1 393 601) łącznie 3 659 592 akcji stanowiących 32,57% udziału w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

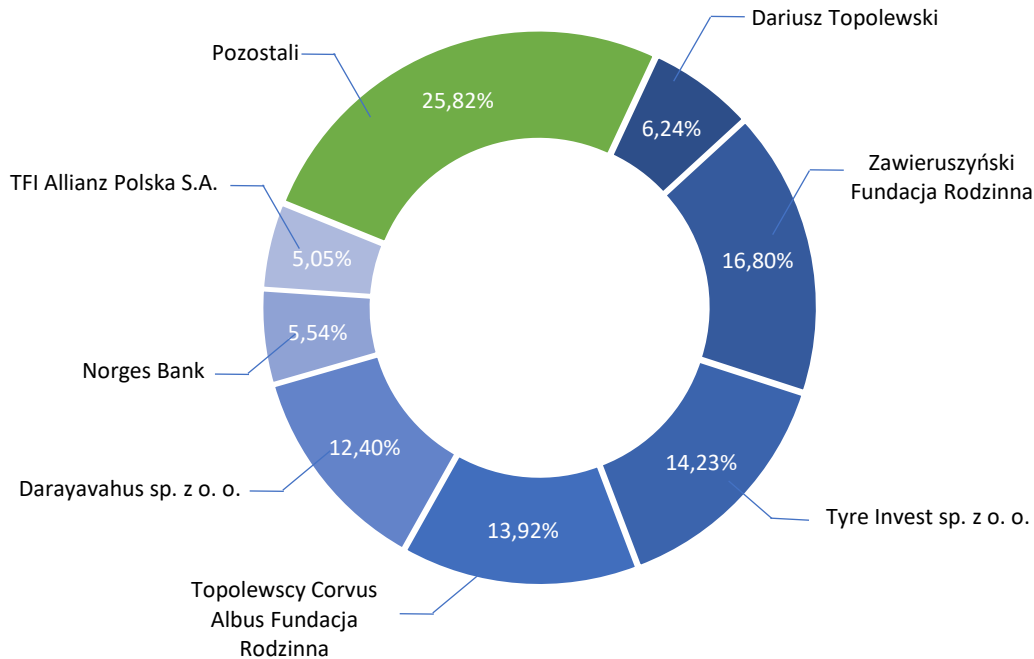
***Ryszard Zawieruszyński na dzień publikacji raportu posiadał łącznie bezpośrednio (7 670 akcji) i pośrednio przez FR RZ (1 887 228) i spółkę Tyre Invest sp. z o.o. (1 598 950) łącznie 3 493 848 akcji stanowiących 31,10% udziału w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu.

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

W dniu 22 października 2024 roku Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu w rejestrze przedsiębiorców zmian w statucie OPONEO.PL S.A., dokonanych na podstawie uchwały nr 5 oraz uchwały nr 6 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 26 września 2024 roku. W związku z rejestracją zmian statutu, nastąpiło umorzenie 2 700 220 akcji własnych Spółki, o łącznej wartości nominalnej 2 700 220,00 zł, z których przysługiwało łącznie 2 700 220 głosów, a także obniżony został kapitał zakładowy Spółki z kwoty 13 936 000,00 zł do kwoty 11 235 780,00 zł, tj. o kwotę 2 700 220,00 zł.

Obecnie kapitał zakładowy Spółki wynosi 11 235 780,00 zł i dzieli się na 11 235 780 akcji zwykłych na okaziciela serii A - C, o wartości nominalnej 1,00 zł każda, z których przysługuje łącznie 11 235 780 głosów.

Struktura akcjonariatu OPONEO.PL S.A. stan na 07.11.2024 roku*



*Data publikacji niniejszego raportu

3.5.2. Stan posiadania akcji przez osoby nadzorujące i zarządzające

Stan posiadania akcji OPONEO.PL S.A. przez członków Rady Nadzorczej i członków Zarządu (stan na dzień publikacji raportów kwartalnych)

Akcjonariusz	07 listopada 2024*		30 września 2024		14 sierpnia 2024	
	Liczba akcji	% kapitału zakładowego	Liczba akcji	% kapitału zakładowego	Liczba akcji	% kapitału zakładowego
Dariusz Topolewski (bezpośrednio)	701 592	6,24	701 592	5,03	701 592	5,03
Dariusz Topolewski (pośrednio przez FR DT i Darayavahus)	2 958 000	26,33	2 958 000	21,23	2 958 000	21,23
Arkadiusz Kocemba	91 996	0,82	91 996	0,66	91 996	0,66
Wojciech Topolewski	60 000	0,53	60 000	0,43	60 000	0,43
Michał Butkiewicz	18 210	0,16	18 210	0,13	18 210	0,13
Adam Knothe	1 180	0,0	1 180	0,0	1 180	0,0

*Data publikacji niniejszego raportu

3.5.3. Skup akcji własnych

W okresie sprawozdawczym nie realizowano programu skupu akcji własnych. Po dniu bilansowym umorzeniu uległy akcje własne zakupione w ramach wcześniej przeprowadzonych skupów własnych.

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

W okresie III kwartału 2024 roku kurs akcji OPONEO.PL S.A. w momencie zamknięcia sesji na GPW wahał się w przedziale od 62,60 zł (zanotowany w dniu 06 sierpnia) do 84,60 zł (na sesji 19 września). W ostatnim dniu notowań III kwartału 2024 roku, tj. 30 września cena akcji OPONEO.PL S.A. wyniosła 84,00 zł.

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

30 września 2024 roku wartość rynkowa OPONEO.PL S.A. ukształtowała się na poziomie 1 170 624 tys. zł.

3.6. ZATRUDNIENIE

30 września 2024 roku Grupa OPONEO.PL zatrudniała 590 pracowników, o 39 pracowników więcej niż w tym samym okresie 2023 roku.

Zatrudnienie w Grupie OPONEO.PL	30 września 2024	30 września 2023
Dział handlowy	330	291
IT	89	94
Magazyn	49	39
Pozostałe działy	122	127
Razem	590	551

Zmiana zatrudnienia w Grupie na dzień 30 września 2024 roku spowodowana była przede wszystkim zwiększeniem zatrudnienia w spółce Dadelo S.A. po otwarciu sklepu stacjonarnego we Wrocławiu oraz zwiększeniu ilości osób do obsługi magazynu z uwagi na wzrost ilości zamówień.

3.7. SPRAWY SPORNE

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

3.8. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

W sprawozdaniu Grupy OPONEO.PL za okres od 1 lipca do 30 września 2024 roku i od 1 stycznia do 30 września 2024 roku transakcje wzajemne podmiotów powiązanych objętych konsolidacją pełną zostały wyeliminowane. W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji Spółki OPONEO.PL SA z pozostałymi podmiotami w Grupie.

Transakcje z podmiotami powiązanymi

Opis	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Sprzedaż	35 678	23 629	51 143	30 228
Zakup	1 841	1 123	3 960	507
Sprzedaż aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	1 674	940	198	57
Zakup aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	0	0	44
Udzielone pożyczki	0	0	0	600
Odsetki od udzielonych pożyczek	0	0	0	47
Otrzymana dywidenda	0	0	0	0

Z pozostałymi podmiotami z Grupy

Opis	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Sprzedaż	135	128	358	603
Zakup	2 255	2 078	2 191	2 117
Otrzymana dywidenda	0	0	0	0

Zestawienie transakcji z podmiotami powiązanymi wg spółek

Sprzedaż i zakupy z podmiotami powiązanymi	01.01.-30.09.2024		01.01.-30.06.2024		01.01.-31.12.2023		01.01.-30.09.2023	
	Sprzedaż	Zakup	Sprzedaż	Zakup	Sprzedaż	Zakup	Sprzedaż	Zakup
Podmioty objęte konsolidacją pełną								
OPONY.PL Sp. z o.o.	156	262	194	172	550	165	415	82
Oponeo.de GmbH	20 382	34	15 715	33	38 016	786	22 480	26
OPONEO.CO.UK LTD	1 438	0	392	0	1 166	0	645	0
OPONEO Lastik Satış*	0	0	0	0	0	0	0	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	14	140	9	94	18	210	14	141
Oponeo International sp. z o.o.	3 562	45	2 426	41	5 164	2 288	3 168	25
Rotopino.pl S.A.	2 844	12	1 437	12	322	309	26	6
Dadelo S.A.	8 144	1 348	4 394	771	6 105	202	13 480	227
Oponeo Global sp. z o.o.	812	0	2	0	0	0	0	0
Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją	37 352	1 841	24 569	1 123	51 341	3 960	30 228	507

Pozostałe podmioty powiązane

LAM S.A.	125	1	125	1	306	2	564	15
Eximo Project Sp. z o.o.	0	0	0	0	48	618	36	676
Stratos Dariusz Topolewski	0	150	0	60	4	750	3	750
Escrita Monika Siarkowska	0	171	0	112	0	171	0	123
Echo-Port K. i M. Huss	0	64	0	84	0	649	0	553
AME Arkadiusz Kocemba	9	102	3	55	0	0	0	0
Bednarek CONSULTING	0	1 767	0	1 767	0	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	134	2 255	128	2 078	358	2 191	603	2 117

Należności i zobowiązania z podmiotami powiązanymi**Należności i zobowiązania spółki OPONEO.PL S.A. z podmiotami powiązanymi**

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

Należności i zobowiązania podmiotów powiązanych	30.09.2024		30.06.2024		31.12.2023		30.09.2023	
	Należność	Zobowiązanie	Należność	Zobowiązanie	Należność	Zobowiązanie	Należność	Zobowiązanie
Podmioty objęte konsolidacją pełną								
OPONY.PL Sp. z o.o.	76	39	139	33	484	27	362	44
Oponeo.de GmbH	1 511	0	710	0	1 224	13	1 318	0
OPONEO.CO.UK LTD	920	0	69	0	522	0	0	0
OPONEO Lastik Satış*	0	0	0	0	0	0	0	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	0	17	0	17	0	41	0	17
Oponeo International sp. z o.o.	1 011	0	217	4	366	0	670	0
Rotopino.pl S.A.	898	0	556	10	78	3	1	0
Dadelo S.A.	2 117	172	1 436	5	460	78	46	929
Oponeo Global Sp. z o.o.	343	0	1	0	0	0	0	0
Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją	6 876	228	3 128	69	3 134	162	2 397	990

**Pozostałe
podmioty
powiązane**

LAM S.A.	0	0	53	0	12	1	32	0
Eximo Project Sp. z o.o.	0	0	0	0	5	0	9	63
Stratos Dariusz Topolewski	0	55	0	0	0	0	0	0
Escrita Monika Siarkowska	0	24	0	24	0	0	0	19
Echo-Port K. i M. Huss	0	0	0	0	0	0	0	0
AME Arkadiusz Kocemba	0	14	1	0	0	0	0	0
Bednarek CONSULTING	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	0	93	54	24	17	1	28	83

* OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi

3.9. INFORMACJE O UDZIELONYCH KREDYTACH I POŻYCZKACH

OPONEO.PL S.A. posiada możliwość korzystania z wielocelowej linii kredytowej zaciągniętej w banku BNP Paribas Bank Polska S.A. Całkowity limit kredytowy dla trzech walut: PLN, EUR, USD łącznie wynosi 200 000 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 20 maja 2033 roku. Oprocentowanie kredytu w PLN stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 0,8 p.p. Oprocentowanie kredytu w EUR to suma stawki EURIBOR 1M. i marży w wysokości 1,9 p.p., natomiast oprocentowanie kredytu w USD opiera się na stawce SOFR ON. powiększonej o 1,9 p.p. marży.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

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

Na koniec III kwartału 2024 roku Spółka wykorzystywała linię kredytową w kwocie 113 082,6 tys. zł.

OPONEO.PL S.A. posiada w mBanku S.A. możliwość korzystania z linii na finansowanie bieżących płatności handlowych. Umowa była aneksowa w dniu 21 lipca 2022 roku i aktualny limit wynikający z tej linii wynosi 60 000,00 tys. zł. Okres korzystania z linii określono do dnia 31 października 2024 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 1,0 p.p. Na dzień 30 września 2024 roku Spółka wykorzystywała linię w kwocie 50 173,5 tys. zł.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności są:

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

W dniu 16 lutego 2021 roku Spółka zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. umowę kredytu nieodnawialnego na kwotę 31 500 tys. zł, która zrefinansowała znaczącą część środków własnych przeznaczonych na zakup spółki Rotopino.pl S.A. Kredyt jest oprocentowany w oparciu o zmienną stopę bazową WIBOR 3-miesięczny + marża 0,7 p.p. i spłacany w 60 ratach miesięcznych (ostatnia rata

wyrównująca w kwocie 12,6 mln zł). Zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco, hipoteka umowna na nieruchomościach spółki, cesja z polisy ubezpieczeniowej tych nieruchomości oraz zastaw na akcjach zakupionej spółki. Na dzień 30 września 2024 roku do spłaty pozostało 17 697 tys. zł.

Spółka OPONEO.PL S.A. na potrzeby Grupy, zawarła umowę na wynajem powierzchni magazynowej z firmą AIFM PL I Sp. z o.o., na podstawie której jest zobowiązana do przedstawienia wynajmującemu w terminie 21 dni od jej podpisania bezwarunkowej, przenoszalnej i płatnej na pierwsze żądanie gwarancji bankowej wyrażonej w euro. Gwarancja ma być utrzymywana przez cały okres najmu pomieszczeń magazynowych. W związku z tym 06 października 2023 roku wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa do kwoty 275,9 tys. euro. Gwarancja jest ważna do 11 października 2024 roku. Dnia 6 sierpnia 2024 gwarancja została przedłużona na kolejny okres – do 10 października 2025 – do kwoty 296,2 tys. euro.

W związku z uruchomieniem bazy magazynowej w Zelgoszczy, wystawiona została także przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa na rzecz Castleport Investments sp. z o. o., ul. Towarowa 28, 00-839 Warszawa do kwoty 1 118 tys. euro. Gwarancja ważna jest do 30 grudnia 2024 roku.

Spółka ROTOPINO.PL S.A. w dniu 14 marca 2022 podpisała aneks do umowy na linię kredytową z bankiem BNP Paribas Bank Polska S.A. zwiększający kwotę limitu do 10 000 tys. zł. Umowa kredytowa była zawarta w dniu 01 lipca 2021 roku na okres 120 miesięcy tj. do 30 czerwca 2031 roku. Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności spółki jest weksel in blanco. Dodatkowo w celu zabezpieczenia w.w. linii kredytowej spółka OPONEO.PL S.A. udzieliła poręczenia do kwoty 15 000 tys. zł. Poręczenie zostało udzielone do dnia 20 maja 2036 roku. Na dzień 30 września 2023 Spółka wykorzystała 7 364,9 tys. zł.

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

W związku umowami najmu powierzchni sklepowych i magazynowych na dzień bilansowy 30 września 2024 roku spółka Dadelo S.A. wchodząca w skład Grupy posiada 4 gwarancje finansowe na łączną kwotę 723,5 tys. EUR. Gwarancje bankowe zostały udzielone przez BNP Paribas Bank Polska. Gwarancje są ważne przez okres 12 miesięcy

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. W związku ze sprzedażą akcji spółki LAM S.A. i spełnieniu warunków określonych w umowie sprzedaży, z dniem 22 lipca 2024 roku OPONEO.PL S.A. zostało zwolnione z zabezpieczenia linii kredytowej.

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

3.10. STANOWISKA I OŚWIADCZENIA ZARZĄDU

3.10.1. Stanowisko w sprawie realizacji prognoz

W 2024 roku Zarząd OPONEO.PL S.A. nie publikował prognoz wyników.

3.10.2. Oświadczenia o zgodności

Grupa OPONEO.PL sporządziła niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2024 roku i za okres od 1 stycznia do 30 września 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 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	01.07.2024-30.09.2024	01.01.2024-30.09.2024	01.07.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	272 792	926 778	239 010	864 705
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	79 669	236 132	57 675	155 917
Sprzedaż narzędzi	22 214	64 250	25 023	84 943
Sprzedaż towarów razem	374 674	1 227 160	321 707	1 105 565

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

Przychody ze sprzedaży	01.07.2024-30.09.2024	01.01.2024-30.09.2024	01.07.2023-30.09.2023	01.01.2023-30.09.2023
Kraj	311 058	1 037 514	259 173	890 537
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	215 901	751 680	184 290	683 413
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	79 669	239 453	57 799	156 994
Sprzedaż narzędzi	15 489	46 380	17 084	50 130
Zagranica	69 955	200 264	64 297	222 299
Sprzedaż akcesoriów samochodowych	63 229	182 342	56 320	187 257
Sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych	0	0	0	0
Sprzedaż narzędzi	6 726	17 922	7 977	35 041
Przychody ze sprzedaży razem	381 013	1 237 777	323 470	1 112 836

4.1.2. Koszty operacyjne - koszty sprzedaży i ogólnego zarządu

Za okres 01.07.2024 – 30.09.2024

Koszty operacyjne razem	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Koszty sprzedaży	43 839	17 704	4 833	66 376
Koszty ogólnego zarządu	5 005	1 478	396	6 879
Koszty operacyjne razem	48 844	19 182	5 229	73 255

Za okres 01.01.2024 – 30.09.2024

Koszty operacyjne razem	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Koszty sprzedaży	152 178	46 022	11 678	209 877
Koszty ogólnego zarządu	17 740	4 277	1 543	23 560
Koszty operacyjne razem	169 917	50 298	13 221	233 437

Za okres 01.07.2023 – 30.09.2023

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

Za okres 01.01.2023 – 30.09.2023

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

Koszty w układzie rodzajowym

01.07.2024-30.09.2024

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	5 764	1 289	124	7 177
Zużycie materiałów i energii	1 545	610	96	2 251
Usługi obce	21 324	11 292	2 800	35 416
Podatki i opłaty	1 560	133	26	1 719
Koszty pracownicze	9 525	5 765	1 089	16 379
Inne koszty operacyjne	9 126	94	1 094	10 314
Koszty operacyjne razem	48 844	19 182	5 229	73 255

01.01.2024-30.09.2024

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	16 739	3 596	378	20 714
Zużycie materiałów i energii	4 615	303	313	5 231
Usługi obce	68 001	29 272	6 552	103 826
Podatki i opłaty	4 889	451	133	5 473
Koszty pracownicze	29 908	16 733	3 274	49 915
Inne koszty operacyjne	45 765	-57	2 570	48 278
Koszty operacyjne razem	169 917	50 298	13 221	233 437

01.07.2023-30.09.2023

Struktura rodzajowa kosztów	Koszty związane ze sprzedażą opon i akcesoriów samochodowych	Koszty związane ze sprzedażą rowerów i akcesoriów rowerowych	Koszty związane ze sprzedażą narzędzi	Razem
Amortyzacja	5 055	1 025	132	6 212
Zużycie materiałów i energii	1 501	1 241	32	2 773
Usługi obce	17 590	6 912	2 612	27 113
Podatki i opłaty	795	91	29	915
Koszty pracownicze	13 331	3 949	1 207	18 488
Inne koszty operacyjne	8 312	96	1 114	9 521
Koszty operacyjne razem	46 584	13 313	5 125	65 023

01.01.2023-30.09.2023

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

Głównym elementem kosztów operacyjnych Grupy OPONEO.PL są koszty usług obcych. W III kwartale 2024 roku stanowiły one 48,35% w strukturze kosztów zamykając się w kwocie 35 416 tys. zł. W porównaniu do III kwartału 2023 roku wzrosły one o 30,60%. Głównym składnikiem są koszty usług transportowych w kraju i za granicą.

Drugi w kolejności najwyższy udział w kosztach 22,36% miały koszty pracownicze (wynagrodzenia i inne świadczenia pracownicze), które zmniejszyły się o 11,41% w porównaniu z III kwartałem 2023 roku osiągając wartość 16 379 tys. zł. W III kwartale 2024 Grupa nie wypłacała pracownikom dodatkowych premii, ani nie zwiększała zatrudnienia.

Ponad 14,07% kosztów operacyjnych stanowiły inne koszty operacyjne, które wyniosły 10 314 tys. zł, zwiększając się o 8,33% w porównaniu do III kwartału 2023 roku. W pozycji tej ujmowane są między innymi: usługi reklamowe, opłaty związane z usługami bankowymi i obsługą płatności oraz ubezpieczenia.

W III kwartale 2024 roku zanotowano 15,53% wzrost kosztów amortyzacji w porównaniu do analogicznego okresu roku 2023. Jest to spowodowane zwiększeniem aktywów trwałych wykorzystywanych w Grupie OPONEO.PL.

Pozostałe koszty operacyjne	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023
Odpisy aktualizujące aktywa obrotowe	57	243	18	313
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	0	0	0	0
Koszt sprzedaży aktywów	0	0	0	0
Rozliczenie towarów handlowych	200	200	0	353
Reklamacje	564	2 521	1 124	3 375
Likwidacja nakładów na prace projektowe	0	0	0	0
Pozostałe	201	1 445	132	715
Pozostałe koszty operacyjne razem	1 022	4 409	1 274	4 756

Obniżenie pozostałych kosztów operacyjnych za okres trzech kwartałów 2024 roku w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego, wynika głównie z mniejszej wartości kosztów związanych z uznanymi reklamacjami posprzedażnymi.

Pozostałe przychody operacyjne	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023
Rozliczenie otrzymanych dotacji	24	57	2	11
Rozliczenie sprzedaży aktywów	-5	37	-15	458
Rozwiązanie odpisów należności	0	0	1	1
Uznane reklamacje	543	2 545	423	1 803
Ujawnienia towarów	-256	0	23	37
Pozostałe	1 085	1 578	521	703
Przychody operacyjne razem	1 390	4 217	955	3 013

4.1.3. Koszty finansowe

W III kwartale 2024 wynik Grupy OPONEO.PL na działalności finansowej bez udziału w zyskach jednostek wycenianych metoda praw własności wyniósł -2 633 tys. zł. Jest on znacząco lepszy w porównaniu z analogicznym okresem ubiegłego roku który wynosił -9 407 tys. zł. Głównie jest to spowodowane korzystnym bilansem na różnicach kursowych, które w znacznym stopniu zniwelowały wyższe odsetki wynikające ze wzrostu udziału finansowania zewnętrznego w działalności Grupy.

4.1.4. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023
Podatek bieżący	3 402	11 932	2 352	7 245
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	-1 631	-1 718	-3 138	-5 283
podatek odroczony powstały w ciągu roku	-1 642	305	-1 863	-2 059
odwrócenia wcześniejszych odpisów	11	-2 023	-1 275	-3 224
Podatek dochodowy razem	1 771	10 214	-786	1 962

Pozostały na koniec III kwartału 2024 roku podatek odroczony wynika głównie z odmiennego ujęcia dla celów podatkowych rozliczenia leasingu w stosunku do prezentacji transakcji leasingowych dla celów bilansowych.

4.1.5. Zysk na 1 akcję

Opis	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	0,63	2,59	-1,20	-0,55
- z działalności kontynuowanej	0,63	2,59	-1,20	-0,55
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	0,63	2,59	-1,20	-0,55
- z działalności kontynuowanej	0,63	2,59	-1,20	-0,55
- z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00

4.1.6. Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe stanowiące aktywa Grupy OPONEO.PL wykorzystywane są w podstawowej działalności podmiotów z Grupy. Prezentowane aktywa stanowią własność Grupy lub są użytkowane na podstawie zawartych umów.

W III kwartale 2024 roku Grupa OPONEO.PL podpisała wstępne umowy na nabycie nieruchomości inwestycyjnych. Zgodnie z warunkami zawartymi w tych umowach przekazane do depozytu notarialnego zostały środki w kwocie 32 022 tys. zł. Podpisanie ostatecznych umowy może nastąpić w IV kwartale 2024 roku po wypełnieniu określonych warunków. W przypadku ich niespełnienia środki pieniężne przekazane przez Grupę jako depozyt zostaną zwrócona na rachunek bankowy.

Na dzień 30 września 2024 roku Grupa nie dokonywała odpisów zmniejszających wartość środków trwałych.

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2024-30.09.2024

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	5 489	144 254	28 040	10 345	37 474	9 565	235 166
Zwiększenia	630	12 338	1 489	3 536	3 102	44 625	65 719
Zmniejszenia	0	0	5	107	1	20 098	20 210
Stan na koniec okresu	6 119	156 592	29 524	13 774	40 575	34 092	280 675
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	32 698	9 300	3 903	17 522	0	63 422
Zwiększenia	0	12 203	1 499	1 270	2 668	0	17 640
Zmniejszenia	0	0	5	12	11	0	28
Stan na koniec okresu	0	44 901	10 794	5 161	20 178	0	81 034
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	6 119	111 690	18 730	8 613	20 396	34 092	199 641

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2024-30.06.2024

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	5 489	144 254	28 100	10 345	37 474	9 565	235 226
Zwiększenia	630	12 252	309	2 736	2 970	10 144	29 040
Zmniejszenia	0	0	0	0	12	18 475	18 487
Stan na koniec okresu	6 119	156 505	28 408	13 081	40 432	1 234	245 780
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	32 698	9 359	3 903	17 522	0	63 482
Zwiększenia	0	8 053	1 001	827	1 766	0	11 647
Zmniejszenia	0	0	5	0	7	0	12
Stan na koniec okresu	0	40 751	10 355	4 730	19 281	0	75 117
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	6 119	115 754	18 054	8 351	21 151	1 234	170 663

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 01.01.2023-30.09.2023

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na początek okresu	5 489	132 662	11 183	11 556	24 408	27 548	212 847
Zwiększenia	0	11 181	2 097	1 707	13 438	13 364	41 786
Zmniejszenia	0	0	112	2 818	394	23 994	27 318
Stan na koniec okresu	5 489	143 843	13 168	10 445	37 452	16 918	227 316
Umorzenie							
Stan na początek okresu	0	17 784	8 624	4 088	15 094	0	45 590
Zwiększenia	0	11 283	651	1 148	2 015	0	15 098
Zmniejszenia	0	0	107	1 516	383	0	2 006
Stan na koniec okresu	0	29 067	9 168	3 720	16 726	0	58 681
Aktywa trwałe netto - stan na koniec okresu	5 489	114 776	4 000	6 725	20 726	16 918	168 634

4.1.7. Aktywa finansowe wyceniane metodą praw własności

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

W związku z podpisaną umową sprzedaży akcji spółki LAM S.A., z dniem 22 lipca 2024 roku po wypełnieniu wszystkich warunków określonych w umowie, OPONEO.PL S.A. nie jest już współwłaścicielem spółki LAM S.A.

4.1.8. Zapasy

Wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym saldo zapasów dotyczy zapasu towarów handlowych. W prezentowanym okresie dokonano odpisów aktualizujących wartości zapasów w segmencie sprzedaży rowerów i akcesoriów rowerowych na kwotę 56 tys. zł. Posiadany system magazynowy w spółkach z Grupy pozwala na efektywne zarządzanie stanem magazynowym i jego rotacją. W Grupie do zarządzania aktywami na magazynie wykorzystywana jest metoda FIFO. W jednostce dominującej automatyczna analiza daty produkcji opon (DOT) wpływa na kolejność wydawania towaru i tym samym zapobiega pozostawianiu w magazynach starych, nierotujących opon. Dzięki temu w spółce dominującej nie zachodzi potrzeba dokonywania odpisów aktualizujących na towary handlowe.

Wartość towarów handlowych w Grupie OPONEO.PL w porównaniu do III kwartału roku poprzedniego zwiększyły się o 13,5%. Porównując wartości stanów magazynowych w obrębie segmentów na koniec III kwartału 2024 roku zapasy segmentu sprzedaży akcesoriów samochodowych – zwiększyły się

o 5,2%, zapasy segmentu sprzedaży rowerów i akcesoriów rowerowych – zwiększyły o 44,2%, natomiast zapasy segmentu sprzedaży narzędzi zwiększyły się o 27,2%.

Grupa otrzymuje od dostawców towarów rabaty posprzedażne - w formie uznaniowych faktur korygujących - które rozlicza w okresach kwartalnych. Wartość rozliczonych w okresie rabatów wynika z procentu sprzedanych w okresie sprawozdawczym towarów objętych rabatami i ujmowana jest w wyniku finansowy jako zmniejszenie kosztu własnego sprzedaży. W okresie trzech kwartałów spółka dominująca rozliczyła przez wynik finansowy otrzymane do 30 września 2024 roku rabaty posprzedażne na poziomie 68,4%. Kwota nierozliczonych rabatów na dzień bilansowy stanowi podstawę zmniejszenia wartości zapasów wykazywanych w aktywach sprawozdania z sytuacji finansowej. W kolejnych okresach sprawozdawczych nierozliczona wartość rabatów jest odnoszona na wynik finansowy proporcjonalnie do zrealizowanej sprzedaży rabatowanych towarów. Jeśli towar, za który Grupa otrzymała rabat nie zostanie sprzedany zostaje on zwrócony dostawcy, a korekta rabatu rozliczana jest poprzez zmniejszenie przysługującego rabatu za bieżące okresy.

Zapasy towarów	30.09.2024	30.06.2023	31.12.2023	30.09.2023
Segment sprzedaży akcesoriów samochodowych	407 805	281 937	141 746	387 584
Segment sprzedaży rowerów i akcesoriów rowerowych	143 200	124 271	103 098	99 335
Segment sprzedaży narzędzi	16 322	16 511	15 634	12 832
Razem zapasy	567 327	422 719	260 478	499 751

4.1.9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	49 453	53 134	64 826	40 049
w tym przedpłaty	13 068	12 150	11 741	14 511
korekty rabatowe	2 758	18 848	17 407	0
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	0	46	17	41
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	302	302	302	251
Należności z tytułu podatków	6 822	6 919	2 576	6 537
Pozostałe należności	660	1 903	1 364	662
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 049	1 115	965	1 918
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	58 682	62 815	69 446	48 956

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

od dostawców i stanowią istotną pozycję w strukturze należności. W oparciu o uzgodnienia handlowe z dostawcami towarów Grupa Oponeo otrzymuje korekty rabatowe. Wartości wynikające z otrzymanych korekt, po uzgodnieniu z kontrahentami sposobu ich rozliczenia, mogą stanowić na dzień bilansowy należności lub zmniejszać zobowiązania Grupy.

Odpisy aktualizujące należności	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan na początek okresu	302	302	251	251
Zwiększenia	0	0	196	0
Zmniejszenia	0	0	145	0
Stan na koniec okresu	302	302	302	251

4.1.10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Środki pieniężne w kasie	1 810	416	103	2 111
Środki pieniężne w banku	21 166	25 002	77 424	31 224
Lokaty	19 096	23 274	3 101	19 810
Inne	12 274	9 231	4 806	7 319
Razem	54 345	57 923	85 434	60 464

Struktura walutowa

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
w PLN	28 840	28 713	63 476	34 287
w EUR	17 371	12 668	14 926	12 751
w GBP	3 349	4 959	3 891	3 991
w USD	3 137	8 683	746	2 824
w HUF	740	390	1 003	796
w TRY	0	0	0	0
w CZK	908	2 510	1 391	5 815
Razem	54 345	57 923	85 434	60 464

4.1.11. Kapitał akcyjny

Na dzień 30 września 2024 roku kapitał akcyjny OPONEO.PL S.A. wynosił 13 936 000 zł.

Dzielił 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.

W dniu 22 października 2024 roku Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu w rejestrze przedsiębiorców zmian w statucie OPONEO.PL S.A., dokonanych na podstawie uchwały nr 5 oraz uchwały nr 6 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 26 września 2024 roku. W związku z rejestracją zmian statutu, nastąpiło umorzenie 2 700 220

akcji własnych Spółki, o łącznej wartości nominalnej 2 700 220,00 zł, z których przysługiwało łącznie 2 700 220 głosów, a także obniżony został kapitał zakładowy Spółki z kwoty 13 936 000,00 zł do kwoty 11 235 780,00 zł, tj. o kwotę 2 700 220,00 zł.

Obecnie kapitał zakładowy Spółki wynosi 11 235 780,00 zł i dzieli się na 11 235 780 akcji zwykłych na okaziciela serii A - C, o wartości nominalnej 1,00 zł każda, z których przysługuje łącznie 11 235 780 głosów.

4.1.12. Pozostałe kapitały

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

Opis	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	88 777	88 777	125 418	125 560
Akcje własne	-112 297	-112 297	-112 297	-24 172
Pozostałe kapitały rezerwowe	152 409	132 745	152 593	53 781
Różnice kursowe z przeliczeń	144	140	200	229
Zyski zatrzymane	77 595	72 132	100 010	139 685
W tym zysk za rok obrotowy	29 620	24 157	54 461	-8 626
Razem	206 628	181 497	265 925	295 083

4.1.13. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Wysoki stan zobowiązań krótkoterminowych wynika z sezonowości sprzedaży. W związku z przewidywanym popytem na opony oraz rowery i akcesoria rowerowe Grupa zakupiła towary handlowe w celu zapewnienia płynności sprzedaży w kolejnych okresach. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania obejmują również zobowiązania z tytułu podatku dochodowego, które zostały ujęte w Sprawozdaniu Grupy z sytuacji finansowej w oddzielnej pozycji.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - pozostałe	394 095	250 152	157 827	314 033
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	94	98	1	82
Zaliczki otrzymane	12 621	4 855	3 791	4 600
Zobowiązania wekslowe	7 032	16 931	44 629	30 970
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	19 189	14 734	18 941	14 851
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 254	3 419	2 565	2 521
Przychody przyszłych okresów - dotacje	0	0	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	101	8	61
Inne zobowiązania	144	64	226	27
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	436 444	290 356	227 988	367 145

4.1.14. Podatek odroczony

Podatek odroczony	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.09.2023
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Stan na początek okresu	2 155	2 151	1 107	1 107
Zwiększenia	4 931	3 313	8 117	6 095
Zmniejszenia	5 391	3 544	7 069	4 334
Stan na koniec okresu	1 695	1 921	2 155	2 868
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Stan na początek okresu	4 141	4 137	4 167	4 172
Zwiększenia	7 472	6 074	8 019	4 060
Zmniejszenia	9 639	5 085	8 038	7 582
Stan na koniec okresu	1 973	5 126	4 149	650

4.1.15. Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwa zobowiązań finansowych nie różni się od ich wartości księgowej zarówno dla danych zgodnych ze stanem na dzień sporządzenia sprawozdania skonsolidowanego, tj. 30 września 2024 roku jak również danych porównywalnych.

Wartość godziwa definiowana jest jako kwota, za jaką na warunkach rynkowych dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie wykonane, pomiędzy dobrze poinformowanymi, zainteresowanymi i 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 III kwartale 2024 roku nie zmieniano sposobu wyceny instrumentów finansowych.

4.1.16. Aktywa i zobowiązania warunkowe

OPONEO.PL S.A. posiada możliwość korzystania z wielocelowej linii kredytowej zaciągniętej w banku BNP Paribas Bank Polska S.A. Całkowity limit kredytowy dla trzech walut: PLN, EUR, USD łącznie wynosi 200 000 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 20 maja 2033 roku. Oprocentowanie kredytu w PLN stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 0,8 p.p. Oprocentowanie kredytu w EUR to suma stawki EURIBOR 1M. i marży w wysokości 1,9 p.p., natomiast oprocentowanie kredytu w USD opiera się na stawce SOFR ON. powiększonej o 1,9 p.p. marży.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

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

- zastaw rejestrowy na zapasach magazynowych.

Na koniec III kwartału 2024 roku Spółka wykorzystywała linię kredytową w kwocie 113 082,6 tys. zł.

OPONEO.PL S.A. posiada w mBanku S.A. możliwość korzystania z linii na finansowanie bieżących płatności handlowych. Umowa była aneksowa w dniu 21 lipca 2022 roku i aktualny limit wynikający z tej linii wynosi 60 000,00 tys. zł. Okres korzystania z linii określono do dnia 31 października 2024 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 1,0 p.p. Na dzień 30 września 2024 roku Spółka wykorzystała linię w kwocie 50 173,5 tys. zł.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności są:

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

W dniu 16 lutego 2021 roku OPONEO.PL S.A. zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. umowę kredytu nieodnawialnego na kwotę 31 500 tys. zł, która zrefinansowała znaczącą część środków własnych przeznaczonych na zakup spółki Rotopino.pl S.A. Kredyt jest oprocentowany w oparciu o zmienną stopę bazową WIBOR 3-miesięczny + marża 0,7 p.p. i spłacany w 60 ratach miesięcznych (ostatnia rata wyrównująca w kwocie 12,6 mln zł). Zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco, hipoteka umowna na nieruchomościach spółki, cesja z polisy ubezpieczeniowej tych nieruchomości oraz zastaw na akcjach zakupionej spółki. Na dzień 30 września 2024 roku do spłaty pozostało 17 697 tys. zł.

Spółka OPONEO.PL S.A. na potrzeby Grupy zawarła umowę na wynajem powierzchni magazynowej z firmą AIFM PL I Sp. z o.o., na podstawie, której jest zobowiązana do przedstawienia wynajmującemu w terminie 21 dni od jej podpisania bezwarunkowej, przenoszalnej i płatnej na pierwsze żądanie gwarancji bankowej wyrażonej w euro. Gwarancja ma być utrzymywana przez cały okres najmu pomieszczeń magazynowych. Z związku z tym 06 października 2023 roku wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa do kwoty 275,9 tys. euro. Gwarancja jest ważna do 11 października 2024 roku.

W związku z uruchomieniem bazy magazynowej w Żelgoszczy, wystawiona została także przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa na rzecz Castleport Investments sp. z o.o., ul. Towarowa 28, 00-839 Warszawa do kwoty 1 118 tys. euro. Gwarancja ważna jest do 30 grudnia 2024 roku.

Spółka ROTOPINO.PL S.A. w dniu 14 marca 2022 podpisała aneks do umowy na linię kredytową z bankiem BNP Paribas Bank Polska S.A. zwiększający kwotę limitu do 10 000 tys. zł. Umowa kredytowa była zawarta w dniu 01 lipca 2021 roku na okres 120 miesięcy tj. do 30 czerwca 2031 roku. Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności spółki jest weksel in blanco. Dodatkowo w celu zabezpieczenia w.w. linii kredytowej spółka OPONEO.PL S.A. udzieliła poręczenia do kwoty 15 000 tys. zł. Poręczenie zostało udzielone do dnia 20 maja 2036 roku. Na dzień 30 września 2024 Spółka wykorzystała 7 364,9 tys. zł.

Spółka Dadelo S.A. posiada linię kredytową w banku BNP Paribas Bank Polska S.A. w wysokości 30 000 tys. zł. Na dzień 30 września 2024 roku Spółka nie korzystała z linii kredytowej.

W związku umowami najmu powierzchni sklepowych i magazynowych na dzień bilansowy 30 września 2024 roku spółka Dadelo S.A. wchodząca w skład Grupy posiada 4 gwarancje finansowe na łączną kwotę 723,5 tys. eur. Gwarancje bankowe zostały udzielone przez BNP Paribas Bank Polska S.A. Gwarancje są ważne przez okres 12 miesięcy.

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. W związku ze sprzedażą akcji spółki LAM

S.A. i spełnieniu warunków określonych w umowie sprzedaży, z dniem 22 lipca 2024 roku OPONEO.PL S.A. zostało zwolnione z zabezpieczenia linii kredytowej.

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

4.1.17. Odpisy aktualizujące i rezerwy

W okresie objętym niniejszym raportem Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów, aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, jak również nie miały miejsca odwrócenia takich zapisów.

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

Rezerwy krótkoterminowe	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 732	2 259	1 593	1 151
Rezerwy na zobowiązania	144	152	245	120
Rezerwy krótkoterminowe razem	1 876	2 411	1 839	1 272

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan na początek okresu	1 593	1 593	1 313	1 313
Zwiększenia	4 845	3 244	3 535	2 212
Zmniejszenia	4 706	2 578	3 255	2 374
Stan na koniec okresu	1 732	2 259	1 593	1 151

Pozostałe rezerwy	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan na początek okresu	183	183	255	255
Zwiększenia - obciążenie wyniku finansowego	17	25	245	0
Zmniejszenia - uznanie wyniku finansowego	56	55	255	134
Stan na koniec okresu	144	152	245	120

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

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

4.1.19. Wypłacone dywidendy

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

Dywidenda została wypłacona akcjonariuszom w II kwartale 2024 roku

Dywidenda	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Zysk netto OPONEO.PL S.A.	9 801,00	15 888,40	16 713,00	16 832,00	17 006,00	25 361,00	58 928,00	40 509,60	58 727,10
Dywidenda z zysku danego roku	1 276,30	2 787,20	4 877,60	5 574,40	1 393,60	13 936,00	18 772,78	27 531,60	56 178,90
Dywidenda w przeliczeniu na 1 akcję	0,10*	0,2	0,35	0,4	0,1	1,0	1,36*	2,0*	5,0*
Dzień ustalenia prawa do dywidendy	11.07.2016	3.07.2017	3.07.2018	03.07.2019	15.07.2020	14.07.2021	18.05.2022	26.05.2023	2024.06.19

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

4.1.20. Opis zmian wartości szacunkowych

W III kwartale 2024 roku nie wystąpiły w Grupie zmiany wartości szacunkowych.

4.1.21. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W trakcie trwania III 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 III 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. 30 września 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 r. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia 2024 roku do 30 września 2024 roku oraz śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 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.

Zastosowanie nowych standardów i interpretacji w 2024 roku

Rada ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej zatwierdziła do stosowania po 01 stycznia 2024 następujące standardy:

- 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.

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

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

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

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

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

4.2.2. Istotne zasady rachunkowości

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zastosowano takie same zasady rachunkowości, jakie stosowano przy sporządzaniu rocznego pełnego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2023 rok („Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy OPONEO.PL S.A.” sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 roku), dostępnego na stronie internetowej OPONEO.PL S.A. (www.ir.oponeo.pl).

4.2.3. Kontynuacja działalności

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

4.2.4. Waluta funkcjonalna i porównawcza

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

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania w walutach obcych są przeliczane wg kursu NBP obowiązującego na ten dzień. Różnice kursowe na pozycjach pieniężnych 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	30.09.2024	30.09.2023
	Tabela nr 190/A/NBP/2024	Tabela nr 189/A/NBP/2023
EUR	4,2791	4,6356
GBP	5,1241	5,3464
USD	3,8193	4,3697
CZK	0,1700	0,1901
HUF(100)	1,0764	1,1850
TRY	0,1117	0,1593

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

4.2.6. Segmenty operacyjne

Grupa OPONEO.PL dzieli działalność na następujące segmenty operacyjne:

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

W III kwartale 2024 roku przychody ze sprzedaży towarów w segmencie akcesoriów samochodowych stanowiły 72,06% przychodów ogółem, natomiast za trzy kwartały narastająco udział ten wynosił 75,46%

Rowery i akcesoria rowerowe sprzedaje spółka zależna Dadelo S.A. i jej udział sprzedaży towarów w przychodach w III kwartale wynosi 20,57%, natomiast za trzy kwartały narastająco udział ten wynosił 19,35%. Elektronarzędzia i narzędzia oraz pozostałe produkty oferowane przez spółkę zależną Rotopino.pl S.A. wygenerowały w III kwartale 2024 roku przychody o udziale 5,74% w przychodach ogółem, natomiast za trzy kwartały narastająco udział ten wynosił 5,19%. Spółka Rotopino.pl S.A. realizuje sprzedaż na rynku krajowym oraz na rynkach zagranicznych (główne rynki to: Niemcy, Francja, Włochy, Holandia, Hiszpania).

Wyniki Grupy OPONEO.PL wg segmentów za III kwartały 2024 roku zostały zaprezentowane w tabeli poniżej.

Podstawowe dane GRUPY OPONEO.PL wg segmentów	01.01.2024-30.09.2024	01.01.2024-30.09.2024	01.01.2024-30.09.2024	01.01.2024-30.09.2024	01.01.2024-30.09.2024	01.01.2024-30.09.2024
	Przychody	Wynik na sprzedaży	Koszty operacyjne	Wynik na działalności operacyjnej	Amortyzacja	EBITDA
Segment sprzedaży akcesoriów samochodowych	934 022	196 860	169 917	35 401	16 739	52 140
Segment sprzedaży narzędzi	64 302	11 648	13 221	-3 996	378	-3 618
Segment sprzedaży rowerów i akcesoriów rowerowych	239 453	76 533	50 298	20 007	3 596	23 603

4.3. ZDARZENIA NIETYPOWE

W III kwartale 2024 roku nie miały miejsca żadne zdarzenia nietypowe mające wpływ na wynik finansowy.

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

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

4.4. PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Dnia 14 czerwca 2024 roku Rada Nadzorcza OPONEO.PL S.A. wybrała firmę HLB M2 Tax & Audit Sp. z o.o. (dalej: HLB M2 Tax & Audit) do przeprowadzenia:

1. Przeglądu śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres 01.01.2024 – 30.06.2024.
2. Badania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres 01.01.2024 – 31.12.2024.
3. Przeglądu śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres 01.01.2025 – 30.06.2025.
4. Badania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres 01.01.2025 – 31.12.2025.

HLB M2 Tax & Audit z siedzibą w Warszawie, jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem ewidencyjnym 3697.

OPONEO.PL S.A. korzystała wcześniej z usług świadczonych przez HLB M2 Tax & Audit.

4.5. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA

Ryzyko biznesowe związane z sytuacją makroekonomiczną

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

- tempa wzrostu gospodarczego i udziału konsumpcji w kreowaniu wzrostu PKB – wzrost poziomu zamożności społeczeństwa i sytuacja sprzyjająca podejmowaniu decyzji zakupowych przekładają się na wzrost popytu na środki transportu i ich wyposażenie. Recesja gospodarcza może natomiast doprowadzić do:
 - ograniczenia popytu na opony i inne akcesoria samochodowe oraz spadku ich cen i marży sprzedawców; jednocześnie niska liczba nowych rejestracji może mieć pozytywny wpływ na średniokresowy popyt na opony związany z wymianą starych opon na nowe;
 - zmniejszenia przebiegów indywidualnych środków transportu z uwagi na brak funduszy na ich utrzymanie; spowoduje to mniejsze zużycie opon, a tym samym ograniczy potrzebę ich wymiany.
- polityki monetarnej, w tym wysokości stóp procentowych, które wraz z polityką kredytową banków decydują o poziomie zakupów na kredyt;
- sytuacji na rynkach walutowych i kursu złotego – znaczne osłabienie złotego, wpływające na wzrost cen towarów z importu, może przełożyć się na spadek popytu na samochody i akcesoria sprowadzane z zagranicy. Osłabienie lokalnych walut w relacji do euro, za które Grupa

OPONEO.PL kupuje sprzedawane przez siebie produkty, niekorzystnie wpływa natomiast na pozycję konkurencyjną Grupy na miejscowych rynkach;

- wzrostu cen surowców, przede wszystkim ropy naftowej i kauczuku, które doprowadzą do wzrostu cen opon;
- nadprodukcji opon, której efektem może być spadek ich cen;
- rosnącej konkurencji na rynku – niskie bariery wejścia sklepów internetowych mogą doprowadzić do wzrostu presji konkurencyjnej i spadku marż.

Ryzyko finansowe

Elementy mające wpływ na działalność Grupy OPONEO PL:

- Ryzyko walutowe – Grupa prowadzi działalność handlową poza obszarem Polski, głównie na terenie Unii Europejskiej, stąd też wahania kursów walut wpływają na osiągnięte przez nią wyniki. Grupa stara się równoważyć przychody i koszty ponoszone w danej walucie oraz zawiera kontrakty zabezpieczające forward w odniesieniu do płatności oraz należności w walutach obcych. Wysokość zakupów walutowych jest szacowana z około jednomiesięcznym wyprzedzeniem przed rozpoczęciem bieżącego sezonu sprzedaży. Jest to moment, w którym krajowe koncerty ogłaszają swoje cenniki oraz przedstawiają warunki zakupowe. Elementy te są punktami odniesienia do podjęcia decyzji o wielkości zakupów w obcej walucie. Przy kalkulacji cen zakupu w złotych przyjmuje się kursy walut z chwili szacowania wielkości zakupów. W zakresie obsługi i zabezpieczania transakcji walutowych Jednostka Dominująca współpracuje z BNP Paribas Bank Polska S.A.
- 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 stosuje instrumenty zabezpieczające w zakresie ryzyka stopy procentowej we współpracy z bankiem BNP Paribas Bank Polska S.A.
- Ryzyko kredytowe – może ono wynikać z zachwiania wzrostu gospodarczego, który wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko takie jest jednak nieznaczne, ponieważ płatności za towar są w znacznej części realizowane poprzez pobrania przy dostawie, przelewy natychmiastowe lub płatności kartami płatniczymi. W przypadku udzielenia klientom kredytu kupieckiego, są oni poddawani weryfikacji. Ponadto należności wynikające z działalności handlowej są ubezpieczone w firmie KUKA SA.
- Ryzyko płynności – Grupa OPONEO.PL stale monitoruje terminy wymagalności należności i zobowiązań. OPONEO.PL dąży do utrzymania równowagi finansowej także poprzez korzystanie z różnych źródeł finansowania (kredyt bankowy, kredyty kupieckie). Zagrożeniem dla Grupy może być zaostrenie polityki kredytowej, ograniczające możliwości uzyskania finansowania zewnętrznego.

Ryzyko prawne

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

- systemu podatkowego – wzrost obciążeń fiskalnych może doprowadzić do obniżenia rentowności tej działalności;
- prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, które mogą się przełożyć na wzrost kosztów zatrudnienia;

- uregulowań dotyczących podmiotów działających na rynku telekomunikacyjnym;
- zmian w przepisach dotyczących ochrony środowiska, takich jak wprowadzenie podatku ekologicznego.

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

Ryzyko operacyjne

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

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

Ryzyko geopolityczne

Spółka nie operuje na rynku rosyjskim i nie ma zlokalizowanej działalności na Ukrainie. Niemniej jednak trwająca już ponad dwa lata wojna, znacząco wpływa na gospodarkę europejską i światową. Wzrost cen surowców energetycznych przełożył się na ogólny wzrost cen większości produktów, powodując zwiększenie się inflacji we wszystkich krajach europejskich. 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.

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- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	893 492	825 209	207 683	180 283
Zysk (strata) ze sprzedaży	200 281	141 813	46 553	30 982
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	39 085	-391	9 085	-85
Zysk (strata) brutto	35 051	-5 068	8 147	-1 107
Zysk (strata) netto	28 543	-6 234	6 635	-1 362
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-40 579	-95 369	-9 432	-20 835
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-41 330	-7 709	-9 607	-1 684
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	41 352	37 492	9 612	8 191
Przepływy pieniężne netto razem	-40 558	-65 586	-9 427	-14 329
Aktywa razem	770 951	726 281	180 167	156 675
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	602 485	507 016	140 797	109 374
Zobowiązania długoterminowe	65 809	77 538	15 379	16 727
Zobowiązania krótkoterminowe	536 676	429 478	125 418	92 648
Kapitał własny	168 466	219 265	39 369	47 300
Kapitał zakładowy	13 936	13 936	3 257	3 006
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)	2,05	-0,45	0,48	-0,10
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	2,05	-0,45	0,48	-0,10
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	12,09	15,73	2,82	3,39
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	12,09	15,73	2,82	3,39

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na EUR zastosowano następujące kursy:

3. Dla pozycji sprawozdania z dochodów całkowitych oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych:
 - 4,3022 – kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca z trzech kwartałów 2024 roku.
 - 4,5773 – kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca z trzech kwartałów 2023 roku,
4. Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:
 - 4,2791 – kurs NBP z dnia 30 września 2024 roku,
 - 4,6356 – kurs NBP z dnia 30 września 2023 roku.

5.2. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży		252 544	893 492	223 921	825 209
Koszt własny sprzedaży		199 690	693 212	186 768	683 397
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		52 854	200 281	37 154	141 813
Koszty sprzedaży		40 295	144 600	34 941	123 088
Koszty ogólnego zarządu		4 718	16 910	8 589	17 464
Pozostałe przychody operacyjne		1 199	3 589	470	2 214
Pozostałe koszty operacyjne		642	3 275	1 119	3 866
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		8 399	39 085	-7 025	-391
Przychody finansowe		1 703	4 472	45	591
Koszty finansowe		4 052	8 506	8 944	4 881
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności		0	0	-74	-387
Zysk (strata) brutto		6 049	35 051	-15 998	-5 068
Podatek dochodowy		579	6 508	-1 041	1 166
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		5 470	28 543	-14 956	-6 234
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk (strata) netto, w tym:		5 470	28 543	-14 956	-6 234
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		5 470	28 543	-14 956	-6 234
przypadający akcjonariuszom niekontrolującym		0	0	0	0
Inne całkowite dochody					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		0	0	0	0
Inne dochody całkowite, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0	0	0
Inne dochody całkowite przed opodatkowaniem		0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych, które zostaną przeklasyfikowane do wyniku		0	0	0	0
Inne dochody całkowite netto		0	0	0	0
Całkowite dochody razem, w tym:		5 470	28 543	-14 956	-6 234
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		5 470	28 543	-14 956	-6 234
przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		0	0	0	0

5.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Aktywa trwałe					
Rzeczowe aktywa trwałe		172 629	142 967	149 823	148 975
Wartość firmy		0	0	0	0
Wartości niematerialne		46 155	46 469	44 808	44 737
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe		65 648	65 273	65 174	65 174
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		0	0	8	131
Należności długoterminowe		800	800	800	800
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		1 376	1 585	1 810	2 492
Aktywa trwałe razem		286 608	257 095	262 423	262 309
Aktywa obrotowe					
Zapasy		405 181	280 402	140 132	386 209
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		43 531	46 103	54 979	35 597
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	110	0	772
Krótkoterminowe aktywa finansowe		842	1 225	537	561
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		34 789	31 440	75 347	40 833
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		484 343	359 280	270 995	463 972
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0	0
Aktywa obrotowe razem		484 343	359 280	270 995	463 972
Aktywa razem		770 951	616 375	533 418	726 281

Pasywa

	Nota	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Kapitał własny					
Kapitał akcyjny		13 936	13 936	13 936	13 936
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej		37 485	37 485	37 485	37 485
Akcje własne		-112 297	-112 297	-112 297	-24 172
Pozostałe kapitały		132 462	132 462	132 462	29 700
Zyski zatrzymane		96 880	91 410	124 516	162 316
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		168 466	162 996	196 102	219 265
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom niekontrolującym		0	0	0	0
Kapitał własny razem		168 466	162 996	196 102	219 265
Zobowiązania długoterminowe					
Zobowiązania z tytułu leasingu		49 819	54 353	61 522	59 006
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego		1 927	5 044	3 993	608
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		219	221	225	227
Zobowiązania finansowe długoterminowe		13 845	14 808	16 734	17 697
Zobowiązania długoterminowe razem		65 809	74 425	82 474	77 538
Zobowiązania krótkoterminowe					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		353 623	217 110	187 308	328 207
Zobowiązania z tytułu leasingu		14 225	13 428	13 275	10 981
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		167 108	146 873	49 840	89 409
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		690	0	3 227	0
Rezerwy krótkoterminowe		1 029	1 543	1 191	881
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań dotyczących aktywów przeznaczonych do sprzedaży		536 676	378 954	254 842	429 478
Zobowiązania dotyczące aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe razem		536 676	378 954	254 842	429 478
Zobowiązania RAZEM		602 485	453 379	337 316	507 016
Kapitał własny i zobowiązania		770 951	616 375	533 418	726 281

5.4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

Opis	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023	01.01.2023- 30.09.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk (strata) brutto	6 049	35 051	-15 998	-5 068
Korekty razem	24 530	-67 491	-8 853	-83 730
Amortyzacja	5 764	16 717	5 048	14 811
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-14	-2 602	2 052	-2 764
Koszty z tytułu odsetek	4 211	8 490	0	0
Przychody z tytułu odsetek	-21	-62	0	-47
Przychody z tytułu dywidend	0	0	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	-14	0	-229
Zmiana stanu rezerw	-514	-162	-762	-162
Zmiana stanu zapasów	-124 779	-265 049	-112 811	-245 366
Zmiana stanu należności	2 682	11 448	2 815	5 271
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	137 328	163 778	94 732	144 368
Inne korekty	-127	-34	74	387
Razem przepływy pieniężne z działalności	30 579	-32 439	-24 851	-88 798
Zapłacony podatek dochodowy	-3 487	-8 140	-4 364	-6 571
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	27 092	-40 579	-29 214	-95 369
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Zbycie wartości niematerialnych	0	0	0	0
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	0	14	0	229
Zbycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Zbycie udziałów w jednostkach zależnych	0	1	0	0
Zbycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0	0
Dywidendy otrzymane	0	0	0	0
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0	0	2
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
Nabycie wartości niematerialnych	-439	-2 546	-602	-1 844
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-2 651	-6 303	-958	-6 103
Wydatki na nieruchomości inwestycyjne	-32 022	-32 022	0	0
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	-375	-475	0	0
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0	0
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	0	0	3	7
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-35 486	-41 330	-1 557	-7 709
Wpływy netto z emisji akcji	0	0	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	26 240	169 261	45 645	85 557
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0	-14 882
Wypłacone dywidendy	0	-56 179	0	-27 532
Spłaty kredytów i pożyczek	-6 968	-53 419	-963	-2 889
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-3 318	-9 822	-2 074	-2 762
Odsetki zapłacone	-4 211	-8 490	0	0
Inne wpływy (wydatki) finansowe	0	0	0	0

Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	11 743	41 352	42 608	37 492
Przepływy pieniężne przed zmianami z tytułu różnic kursowych	3 349	-40 558	11 836	-65 586
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	1 056	1 056
Razem przepływy pieniężne netto	3 349	-40 558	12 892	-64 531
Środki pieniężne na początek okresu	31 440	75 347	27 941	105 364
Środki pieniężne na koniec okresu	34 789	34 789	40 833	40 833

5.5. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2024-30.09.2024

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	28 543	0	28 543
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	28 543	0	28 543
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	-56 179	0	-56 179
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	-27 636	0	-27 636
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	-112 297	132 462	96 880	0	168 466

Okres 01.01.2024-30.06.2024

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	23 073	0	23 073
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	23 073	0	23 073
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	-56 179	0	-56 179
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	-33 106	0	-33 106
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	-112 297	132 462	91 410	0	162 996

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 01.01.2023-30.09.2023

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał akcyjny	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitały przypadające na akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
Kapitał własny na początek okresu	13 936	37 485	-9 290	50 000	175 782	0	267 913
Zysk (strata) netto	0	0	0	0	-6 234	0	-6 234
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	0	0	0
Całkowite dochody	0	0	0	0	-6 234	0	-6 234
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	-14 882	0	0	0	-14 882
Transakcje z udziałowcami niekontrolującymi	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-27 532	0	-27 532
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0	0	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0	-20 300	20 300	0	0
Zmiany w kapitale własnym	0	0	-14 882	-20 300	-13 466	0	-48 648
Kapitał własny na koniec okresu	13 936	37 485	-24 172	29 700	162 316	0	219 265

5.6. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

5.6.1. Zasady rachunkowości

Jednostkowe sprawozdanie OPONEO.PL S.A. za okres od 1 lipca do 30 września 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- 30.09.2024	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.09.2023
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Stan na początek okresu	1 810	1 810	408	408
Zwiększenia	4 523	3 156	7 906	6 095
Zmniejszenia	4 958	3 381	6 503	4 011
Stan na koniec okresu	1 376	1 585	1 810	2 492
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Stan na początek okresu	3 993	3 993	3 929	3 929
Zwiększenia	7 381	5 997	7 853	4 023
Zmniejszenia	9 447	4 946	7 789	7 344
Stan na koniec okresu	1 927	5 044	3 993	608

Rezerwy krótkoterminowe	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	985	1 498	1 091	881
Rezerwy na zobowiązania	44	45	100	0
Rezerwy krótkoterminowe razem	1 029	1 543	1 191	881

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan na początek okresu	1 091	1 091	1 043	1 043
Zwiększenia	3 971	2 985	3 303	2 212
Zmniejszenia	4 076	2 578	3 255	2 374
Stan na koniec okresu	985	1 498	1 091	881

Pozostałe rezerwy	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023	30.09.2023
Stan na początek okresu	100	100	0	0
Zwiększenia - obciążenie wyniku finansowego	0	0	100	0
Zmniejszenia - uznanie wyniku finansowego	56	55	0	0
Stan na koniec okresu	44	45	100	0

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Skrócone skonsolidowane kwartalne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPONEO.PL S.A. 07 listopada 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

Bydgoszcz, 07 listopada 2024 r.

opporneo