

oponeo



Raport za III kwartał 2021

10.11.2021

SPIS TREŚCI

| | |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|
| WYBRANE DANE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 3 |
| GRUPA OPONEO.PL W III KWARTALE 2021 ROKU | 4 |
| 1. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE | 6 |
| 1.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | 6 |
| 1.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ | 7 |
| 1.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH..... | 9 |
| 1.4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | 11 |
| 2. KOMENTARZ DO WYNIKÓW | 13 |
| 2.1. SYTUACJA MAKROEKONOMICZNA ORAZ KONDYCJA BRANŻY E-COMMERCE | 13 |
| 2.1.1. TEMPO WZROSTU GOSPODARCZEGO | 13 |
| 2.1.2. RYNEK MOTORYZACYJNY | 13 |
| 2.1.3. RYNEK OPONIARSKI | 14 |
| 2.1.4. RYNEK NARZĘDZI I DIY | 14 |
| 2.1.5. RYNEK ROWEROWY | 15 |
| 2.1.6. RYNEK E-COMMERCE | 15 |
| 2.1.7. ZMIANY PRAWNE | 15 |
| 2.2. GŁÓWNE CZYNNIKI Kształtujące Wyniki Finansowe Grupy Oponeo.PL | 17 |
| 2.2.1. PODSTAWOWE DANE SPÓŁEK ZALEŻNYCH | 17 |
| 2.2.2. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY | 17 |
| 2.2.2. KOSZTY | 19 |
| 2.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ | 20 |
| 2.3.1. AKTYWA | 20 |
| 2.3.2. PASYWA | 21 |
| 2.4. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE | 21 |
| 2.5. WSKAŹNIKI FINANSOWE | 21 |
| 2.6. INFORMACJE NA TEMAT SEZONOWOŚCI | 23 |
| 2.7. ISTOTNE WYDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO | 23 |
| 2.8. PERSPEKTYWY GRUPY OPONEO.PL | 24 |
| 2.8.1. CZYNNIKI ZEWNĘTRZNE MAJĄCE WPŁYW NA WYNIKI | 24 |
| 2.8.2. PLANOWANE DZIAŁANIA | 25 |
| 3. INFORMACJE KORPORACYJNE | 26 |
| 3.1. INFORMACJE O OPONEO.PL S.A. | 26 |
| 3.2. PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI..... | 26 |
| 3.3. STRUKTURA GRUPY OPONEO.PL | 27 |
| 3.4. WŁADZE STATUTOWE | 28 |
| 3.5. AKCJE I AKCJONARIAT..... | 29 |
| 3.5.1. STRUKTURA AKCJI I AKCJONARIATU | 29 |
| 3.5.2. STAN POSIADANIA AKCJI PRZEZ OSOBY NADZORUJĄCE I ZARZĄDZAJĄCE | 30 |
| 3.5.3. SKUP AKCJI WŁASNYCH | 30 |
| 3.5.4. NOTOWANIA AKCJI OPONEO.PL. S.A. NA GPW | 30 |
| 3.6. ZATRUDNIENIE..... | 30 |
| 3.7. SPRAWY SPORNE..... | 30 |
| 3.8. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI | 31 |
| 3.9. INFORMACJE O UDZIELONYCH KREDYTACH I POŻYCZKACH | 33 |
| 3.10. STANOWISKA I OŚWIADCZENIA ZARZĄDU..... | 34 |
| 3.10.1. STANOWISKO W SPRAWIE REALIZACJI PROGNOZ | 34 |

4. DODATKOWE INFORMACJE 35

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.1. NOTY I INNE INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 35 |
| 4.1.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY | 35 |
| 4.1.2. KOSZTY OPERACYJNE - KOSZTY SPRZEDAŻY I OGÓLNEGO ZARZĄDU | 35 |
| 4.1.3. PODATEK DOCHODOWY | 37 |
| 4.1.4. ZYSK NA 1 AKCJĘ | 38 |
| 4.1.5. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE | 38 |
| 4.1.6. ZAPASY | 40 |
| 4.1.7. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI | 40 |
| 4.1.8. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY | 41 |
| 4.1.9. KAPITAŁ AKCYJNY | 41 |
| 4.1.10. KAPITAŁ ZAPASOWY I REZERWOWY | 41 |
| 4.1.11. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA | 42 |
| 4.1.12. PODATEK ODROZCZONY | 43 |
| 4.1.13. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH | 43 |
| 4.1.14. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE | 43 |
| 4.1.15. ODPISY AKTUALIZUJĄCE I REZERWY | 45 |
| 4.1.16. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH | 45 |
| 4.1.17. WYPŁACONE DYWIDENDY | 46 |
| 4.1.18. OPIS ZMIAN WARTOŚCI SZACUNKOWYCH | 46 |
| 4.1.19. WSKAZANIE KOREKT BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW | 46 |
| 4.2. OPIS STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI I OSTATNIO WPROWADZONYCH ZMIAN TYCH ZASAD | 46 |
| 4.2.1. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ | 46 |
| 4.2.2. ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI | 48 |
| 4.2.3. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI | 48 |
| 4.2.4. WALUTA FUNKCJONALNA I PORÓWNAWCZA | 48 |
| 4.2.5. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH | 48 |
| 4.2.6. SEGMENTY OPERACYJNE | 49 |
| 4.3. ZDARZENIA NIETYPOWE..... | 49 |
| 4.4. PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH | 50 |
| 4.5. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA..... | 50 |

5. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE 53

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 5.1. WYBRANE DANE FINANSOWE | 53 |
| 5.2. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | 54 |
| 5.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ | 55 |
| 5.4. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 57 |
| 5.5. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM | 59 |
| 5.6. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE | 61 |
| 5.6.1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI | 61 |
| 5.6.2. INFORMACJE O ZMIANACH WIELKOŚCI SZACUNKOWYCH, REZERW I DOKONANYCH ODPISACH AKTUALIZUJĄCYCH | 61 |

WYBRANE DANE ZE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

| Wybrane dane finansowe | w tys. zł | | w tys. EUR | |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01.2021-30.09.2021 | 01.01.2020-30.09.2020 | 01.01.2021-30.09.2021 | 01.01.2020-30.09.2020 |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 864 308 | 643 895 | 189 604 | 144 956 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży | 172 815 | 123 538 | 37 910 | 27 811 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 24 258 | 6 895 | 5 321 | 1 552 |
| Zysk (strata) brutto | 24 737 | 5 933 | 5 427 | 1 336 |
| Zysk (strata) netto | 18 302 | 9 601 | 4 015 | 2 161 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | -30 499 | -30 477 | -6 583 | -6 733 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -22 473 | -4 543 | -4 851 | -1 004 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | 86 380 | 7 949 | 18 645 | 1 756 |
| Przepływy pieniężne netto razem | 33 408 | -27 071 | 7 211 | -5 980 |
| Aktywa razem | 609 625 | 446 816 | 131 586 | 98 705 |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 301 276 | 243 249 | 65 030 | 53 735 |
| Zobowiązania długoterminowe | 31 526 | 7 406 | 6 805 | 1 636 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 269 750 | 235 843 | 58 225 | 52 099 |
| Kapitał własny | 308 349 | 203 567 | 66 556 | 44 969 |
| Kapitał zakładowy | 13 936 | 13 936 | 3 008 | 3 079 |
| 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) | 1,31 | 0,69 | 0,29 | 0,16 |
| Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) | 1,31 | 0,69 | 0,29 | 0,16 |
| Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) | 22,13 | 14,61 | 4,78 | 3,23 |
| Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) | 22,13 | 14,61 | 4,78 | 3,23 |

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na EUR zastosowano następujące kursy:

- Dla pozycji sprawozdania z dochodów całkowitych oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych:
 - 4,5585 – kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca dla III kwartału 2021 roku.
 - 4,4420 – kurs wyliczony jako średnia z kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca dla III kwartału 2020 roku,
- Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:
 - 4,6329 – kurs NBP z dnia 30 września 2021 roku,
 - 4,5268 – kurs NBP z dnia 30 września 2020 roku,

GRUPA OPONEO.PL W III KWARTALE 2021 ROKU

Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy OPONEO.PL roku wraz ze wskazaniem najważniejszych zdarzeń w III kwartale 2021

Wyniki finansowe - wzrost przychodów

W III kwartale 2021 roku Grupa OPONEO.PL uzyskała przychody ze sprzedaży na poziomie 242 302 tys. zł wobec 183 938 tys. zł w analogicznym okresie poprzedniego roku (wzrost o 31,7%). Przychody z zamówień krajowych wyniosły 203 327 tys. zł i wzrosły o 47,7% w stosunku do III kwartału 2020 roku. Przychody ze sprzedaży zagranicznej stanowiły 16,1% przychodów ogółem i wyniosły 38 981 tys. zł, co stanowi spadek o 15,7% w stosunku do przychodów uzyskanych w III kwartale ubiegłego roku. Należy zauważyć, że mniejsza sprzedaż zagraniczna została zrekompensowana znacznie wyższymi przychodami ze sprzedaży w Polsce.

Narastająco za trzy kwartały 2021 roku przychody ze sprzedaży wyniosły 864 308 tys. zł wobec 643 895 tys. zł w analogicznym okresie poprzedniego roku (wzrost o 34,2%).

Wynik netto za III kwartał br. wyniósł -3 935 tys. zł wobec -3 933 tys. zł wyniku uzyskanego w III kwartale 2020 roku. Od początku roku do końca września Grupa OPONEO.PL zanotowała 18 302 tys. zł zysku netto wobec 9 601 tys. zł zysku netto w analogicznym okresie 2020 roku. Oznacza to niemal podwojenie zysku netto w odniesieniu do analogicznego okresu poprzedniego roku.

Wzrost sprzedaży opon i felg

W III kwartale 2021 roku Grupa OPONEO.PL sprzedała w sumie 625 tys. opon, czyli o 4,8% więcej niż w analogicznym okresie roku poprzedniego. Odnotowano także wzrost w zakresie sprzedaży felg. W III kwartale 2021 roku Grupa OPONEO.PL sprzedała o 21% więcej felg stalowych i aluminiowych niż w analogicznym okresie roku poprzedniego.

Trzeba podkreślić, że wynik ten jest korzystniejszy niż zagregowana sprzedaż w branży oponiarskiej w Unii Europejskiej. W trzecim kwartale 2021 roku, zgodnie z raportem ETRMA, sprzedaży opon w całej branży utrzymała się na podobnym poziomie w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego. Wzrost sprzedaży ogumienia przez Grupę OPONEO.PL prezentuje się pozytywnie na tle całej branży.

Zwiększenie sprzedaży zarówno opon jak i felg jest efektem m.in. znaczącej pozycji rynkowej oraz szybkiego wzrostu udziału handlu e-commerce w sprzedaży ogólnobranżowej. Analitycy rokują, że w 2021 roku wartość handlu internetowego w Polsce wyniesie około 100 mld zł. W ostatnich latach jego wartość przyrastała w tempie kilkunastu procent rocznie.

Spółki zależne

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

W III kwartale 2021 roku przychody spółki Rotopino.pl S.A. wzrosły o 58% i wyniosły 28 018 tys. zł, co stanowiło 11,6% przychodów Grupy OPONEO.PL. Analizując całość danych wynikających z niniejszego sprawozdania należy wziąć pod uwagę fakt, że pełna konsolidacja Spółki Rotopino.pl S.A. następuje od dnia 1 stycznia 2021 roku.

Spółka Dadelo S.A. odnotowała wzrosty sprzedaży, które przełożyły się na 18% wzrost przychodów w III kwartale 2021 roku w stosunku do analogicznego okresu 2020 roku.

Plany na przyszłość

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

- umacnianie pozycji lidera internetowej sprzedaży opon w kraju poprzez dalszy rozwój sprzedaży ogumienia;
- optymalizowanie sprzedaży na rynkach zagranicznych;
- prowadzenie działań na rzecz rozszerzenia zakresu produktów oferowanych drogą on-line;
- udoskonalanie procesów logistycznych, w tym wprowadzenie automatyzacji procesów wydawania towarów;
- rozwijanie sprzedaży rowerów oraz części i akcesoriów rowerowych za pośrednictwem spółki zależnej Dadelo S.A., w tym realizacja strategii omnichannelowej i otwarcie stacjonarnych sklepów pełniących funkcję showroomów w 2022 roku;
- umacnianie pozycji spółki zależnej Rotopino.pl S.A. na rynku internetowych sprzedawców narzędzi i elektronarzędzi zarówno w Polsce, jak i na terenie UE oraz wprowadzenie tej spółki na GPW w II kwartale 2022 roku;
- rozwijanie internetowej sprzedaży produktów metalowych (drabiny, regały) za pośrednictwem spółki stowarzyszonej LAM S.A prowadzącej sklep internetowy edrabiny.pl w Polsce i poszerzanie ekspansji tej spółki na rynkach zagranicznych.

1. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

| | Nota | 01.07.2021- 30.09.2021 | 01.01.2021- 30.09.2021 | 01.07.2020- 30.09.2020 | 01.01.2020- 30.09.2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Przychody ze sprzedaży | 4.1.1. | 242 302 | 864 308 | 183 938 | 643 895 |
| Koszt własny sprzedaży | | -202 470 | -691 493 | -154 120 | -520 357 |
| Zysk (strata) brutto ze sprzedaży | | 39 832 | 172 815 | 29 818 | 123 538 |
| Koszty sprzedaży | 4.1.2. | -39 377 | -132 846 | -32 792 | -108 334 |
| Koszty ogólnego zarządu | 4.1.2. | -2 865 | -14 265 | -1 986 | -7 072 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 4.1.2. | 457 | 2 091 | 444 | 1 573 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 4.1.2. | -700 | -3 537 | -710 | -2 810 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | | -2 653 | 24 258 | -5 226 | 6 895 |
| Przychody finansowe | | 563 | 1 892 | 95 | 201 |
| Koszty finansowe | | -465 | -1 075 | 461 | -1 163 |
| Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności | | 16 | -338 | 0 | 0 |
| Wynik na sprzedaży udziałów jednostek powiązanych | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zysk (strata) brutto | | -2 539 | 24 737 | -4 670 | 5 933 |
| Podatek dochodowy | 4.1.3. | -1 396 | -6 435 | 737 | 3 668 |
| Zysk (strata) netto: | 4.1.4. | -3 935 | 18 302 | -3 933 | 9 601 |
| przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | | -3 935 | 18 302 | -3 933 | 9 601 |
| przypadający akcjonariuszom mniejszościowym | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inne całkowite dochody | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rachunkowość zabezpieczeń | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zyski i straty aktuarialne | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Udział w innych całkowitych dochodach jednostek wycenionych metodą praw własności | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Całkowite dochody razem: | | -3 935 | 18 302 | -3 933 | 9 601 |
| przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej | | -3 935 | 18 302 | -3 933 | 9 601 |
| przypadający akcjonariuszom mniejszościowym | | 0 | 0 | 0 | 0 |

1.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

| | Nota | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
|--------------------------------------------------------------|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Aktywa trwałe | | | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 4.1.5. | 76 783 | 79 129 | 83 256 | 76 636 |
| Wartości niematerialne i prawne | | 87 546 | 88 586 | 88 618 | 68 216 |
| Długoterminowe aktywa finansowe | | 773 | 753 | 1 | 1 |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inwestycje długoterminowe | | 1 290 | 1 292 | 1 713 | 120 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | 4.1.12. | 572 | 919 | 1 213 | 817 |
| Aktywa trwałe razem | | 166 964 | 170 679 | 174 801 | 145 790 |
| Aktywa obrotowe | | | | | |
| Zapasy | 4.1.6. | 298 087 | 214 245 | 100 175 | 217 546 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 4.1.7. | 52 921 | 73 358 | 48 737 | 27 193 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego | 4.1.7. | 228 | 25 | 5 | 389 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | 716 | 963 | 1 233 | 1 386 |
| Krótkoterminowe aktywa finansowe | | 1 967 | 1 392 | 1 019 | 2 254 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 4.1.8. | 88 742 | 116 092 | 55 334 | 52 258 |
| Aktywa obrotowe razem | | 442 661 | 406 075 | 206 503 | 301 026 |
| Aktywa razem | | 609 625 | 576 754 | 381 304 | 446 816 |

Pasywa

| | Nota | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
|------------------------------------------------------------------|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Kapitał własny | | | | | |
| Kapitał akcyjny | 4.1.9. | 13 936 | 13 936 | 13 936 | 13 936 |
| Kapitał zapasowy | 4.1.10 | 266 905 | 262 349 | 170 562 | 172 045 |
| Kapitał rezerwowy | 4.1.10 | 14 | 0 | 0 | 0 |
| Różnice kursowe z przeliczeń | | 280 | 272 | 191 | 108 |
| Akcje własne | | | 0 | 0 | 0 |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych | | 8 912 | 13 408 | 9 533 | 7 877 |
| Zysk (strata) netto | | 18 302 | 22 237 | 32 110 | 9 601 |
| Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej | | 308 349 | 312 202 | 226 332 | 203 567 |
| Kapitał własny przynależny akcjonariuszom mniejszościowym | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kapitał własny razem | | 308 349 | 312 202 | 226 332 | 203 567 |
| Zobowiązania długoterminowe | | | | | |
| Długoterminowe zobowiązania finansowe | | 30 627 | 32 034 | 8 987 | 5 143 |
| Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego | 4.1.12. | 647 | 4 220 | 4 082 | 569 |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | 252 | 257 | 685 | 1 694 |
| Zobowiązania długoterminowe razem | | 31 526 | 36 511 | 13 754 | 7 406 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 4.1.11. | 252 333 | 196 583 | 122 627 | 212 537 |
| Krótkoterminowe zobowiązania finansowe | | 15 000 | 27 536 | 13 640 | 21 646 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego | 4.1.11. | 250 | 725 | 2 285 | 0 |
| Rezerwy krótkoterminowe | 4.1.15. | 891 | 1 456 | 967 | 547 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | | 1 276 | 1 741 | 1 699 | 1 113 |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem | | 269 750 | 228 041 | 141 218 | 235 843 |
| Kapitał własny i zobowiązania razem | | 609 625 | 576 754 | 381 304 | 446 816 |

1.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

| | 01.07.2021- 30.09.2021 | 01.01.2021- 30.09.2021 | 01.07.2020- 30.09.2020 | 01.01.2020- 30.09.2020 |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | | |
| Zysk (strata) netto | -3 935 | 18 302 | -3 933 | 9 601 |
| Korekty razem | -11 969 | -48 801 | -29 990 | -40 078 |
| Amortyzacja | 3 738 | 10 812 | 2 811 | 8 658 |
| Udział w jednostkach wycenianych metodą praw własności | -16 | 338 | 0 | 0 |
| Zyski (straty) przynależne udziałowcom mniejszościowym ¹ | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 11 | 11 | 0 | 0 |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 269 | 332 | 0 | 17 |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | -51 | -205 | 0 | 386 |
| Zmiana stanu rezerw | -3 830 | -2 976 | -3 221 | -7 671 |
| Zmiana stanu zapasów | -83 842 | -197 282 | -93 066 | -117 467 |
| Zmiana stanu należności | 18 906 | 15 061 | 12 170 | 20 092 |
| Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań | 53 661 | 128 764 | 52 224 | 56 623 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -186 | -198 | -303 | -2 300 |
| Zmiana stanu podatku dochodowego | 263 | -2 609 | -645 | -1 053 |
| Inne korekty | -892 | -849 | 40 | 2 637 |
| Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | -15 904 | -30 499 | -33 923 | -30 477 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | | |
| Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 22 | 0 | 0 | 0 |
| Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 3 765 | 6 018 | 0 | 0 |
| Zbycie aktywów finansowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wypłaty z dywidend i udziałów w zyskach | 0 | | 0 | 10 |
| Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | 0 | 400 | 9 500 | 9 521 |
| Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej | 0 | 0 | 52 | 52 |
| Inne wpływy inwestycyjne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | -734 | -3 311 | -612 | -2 626 |
| Wydatki na inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0 | -24 573 | 0 | 0 |
| Nabycie aktywów finansowych | -4 | -1 007 | 0 | 0 |

| | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Udzielone pożyczki długoterminowe | 0 | 0 | 0 | -11 500 |
| Inne wydatki inwestycyjne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 3 049 | -22 473 | 8 940 | -4 543 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | | |
| Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0 | 78 087 | 0 | 0 |
| Otrzymane kredyty i pożyczki | 2 667 | 35 347 | 14 921 | 34 627 |
| Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inne wpływy finansowe | 2 | 5 | 0 | 11 |
| Nabycie udziałów (akcji) własnych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wypłacone dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | -13 936 | -13 936 | -1 394 | -1 394 |
| Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spłaty kredytów i pożyczek | -963 | -7 220 | -327 | -20 610 |
| Wykup dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Płatności z tytułu umów leasingu finansowego | -1 952 | -5 497 | -1 522 | -4 658 |
| Odsetki zapłacone | -270 | -348 | 0 | -27 |
| Inne wydatki finansowe | -43 | -58 | 0 | 0 |
| Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | -14 495 | 86 380 | 11 678 | 7 949 |
| Razem przepływy pieniężne netto | -27 350 | 33 408 | -13 305 | -27 071 |
| Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Środki pieniężne na początek okresu | 116 092 | 55 334 | 65 563 | 79 329 |
| Środki pieniężne na koniec okresu | 88 742 | 88 742 | 52 258 | 52 258 |

1.4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2020-30.09.2020

| Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2020-30.09.2020 | Stan na 01.01.2020 | Zasilenie kapitału | Emisja akcji | Wykup akcji własnych | Dywidenda | Wynik okresu | Stan na 30.09.2020 |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|----------------------|---------------|---------------|--------------------|
| Kapitał akcyjny | 13 936 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 936 |
| Kapitał zapasowy | 133 215 | 15 693 | 0 | 0 | 0 | 23 137 | 172 045 |
| Kapitał rezerwowy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Akcje własne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zależnych | 64 | 0 | 0 | 0 | 0 | 44 | 108 |
| Niepodzielone wyniki | 24 964 | -15 693 | 0 | 0 | -1 394 | | 7 877 |
| Zysk/strata netto za okres | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 601 | 9 601 |
| Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej | 172 179 | 0 | 0 | 0 | -1 394 | 32 782 | 203 567 |
| Kapitały przypadające na akcjonariuszy mniejszościowych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem kapitał własny | 172 179 | 0 | 0 | 0 | -1 394 | 32 782 | 203 567 |

Okres 01.01.2021-30.06.2021

| Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2021-30.06.2021 | Stan na 01.01.2021 | Zasilenie kapitału | Emisja akcji | Wykup akcji własnych | Dywidenda | Wynik okresu | Stan na 30.06.2021 |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|----------------------|-----------|---------------|--------------------|
| Kapitał akcyjny | 13 936 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 936 |
| Kapitał zapasowy | 170 562 | 13 701 | 78 086 | 0 | 0 | 0 | 262 349 |
| Kapitał rezerwowy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Akcje własne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zależnych | 191 | 0 | 0 | 0 | 0 | 81 | 272 |
| Niepodzielone wyniki | 41 643 | -13 944 | 0 | 0 | -13 936 | -355 | 13 408 |
| Zysk/strata netto za okres | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 22 237 | 22 237 |
| Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej | 226 332 | -243 | 78 086 | 0 | 0 | 21 963 | 312 202 |
| Kapitały przypadające na akcjonariuszy mniejszościowych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem kapitał własny | 226 332 | -243 | 78 086 | 0 | 0 | 21 963 | 312 202 |

Okres 01.01.2020-31.12.2020

| Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2020-31.12.2020 | Stan na 01.01.2020 | Zasilenie kapitału | Emisja akcji | Wykup akcji własnych | Dywidenda | Wynik okresu | Stan na 31.12.2020 |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|----------------------|---------------|---------------|--------------------|
| Kapitał akcyjny | 13 936 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 936 |
| Kapitał zapasowy | 133 215 | 15 693 | 0 | 0 | 0 | 21 654 | 170 562 |
| Kapitał rezerwowy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Akcje własne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zależnych | 64 | 0 | 0 | 0 | 0 | 127 | 191 |
| Niepodzielone wyniki | 24 964 | -15 693 | 0 | 0 | -1 394 | 1 656 | 9 533 |
| Zysk/strata netto za okres | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 32 110 | 32 110 |
| Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej | 172 179 | 0 | 0 | 0 | -1 394 | 55 547 | 226 332 |
| Kapitały przypadające na akcjonariuszy mniejszościowych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem kapitał własny | 172 179 | 0 | 0 | 0 | -1 394 | 55 547 | 226 332 |

Okres 01.01.2021-30.09.2021

| Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2021-30.09.2021 | Stan na 01.01.2021 | Zasilenie kapitału | Emisja akcji | Wykup akcji własnych | Dywidenda | Wynik okresu | Stan na 30.09.2021 |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|----------------------|----------------|---------------|--------------------|
| Kapitał akcyjny | 13 936 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 936 |
| Kapitał zapasowy | 170 562 | 18 257 | 78 086 | 0 | 0 | | 266 905 |
| Kapitał rezerwowy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14 | 14 |
| Akcje własne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zależnych | 191 | 0 | 0 | 0 | 0 | 89 | 280 |
| Niepodzielone wyniki | 41 643 | -18 257 | 0 | 0 | -13 936 | -538 | 8 912 |
| Zysk/strata netto za okres | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18 302 | 18 302 |
| Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej | 226 332 | 0 | 78 086 | 0 | -13 936 | 17 867 | 308 349 |
| Kapitały przypadające na akcjonariuszy mniejszościowych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem kapitał własny | 226 332 | 0 | 78 086 | 0 | -13 936 | 17 867 | 308 349 |

2. KOMENTARZ DO WYNIKÓW

2.1. SYTUACJA MAKROEKONOMICZNA ORAZ KONDYCJA BRANŻY E-COMMERCE

2.1.1. Tempo wzrostu gospodarczego

III kwartał 2021 roku upłynął pod znakiem niskiej zachorowalności na COVID-19. Nawet pomimo wzrostu ilości zakażeń we wrześniu, nie zaistniało ryzyko przeciążenia systemu ochrony zdrowia. Stanowi to przesłankę, aby sądzić, że skala potencjalnych restrykcji przeciwepidemicznych na jesień 2021 będzie mniejsza niż w poprzednim roku. Brak większych ograniczeń będzie sprzyjał kontynuacji ożywienia gospodarczego.

Według prognoz IPAG PKB wzrosło w III kwartale o 4,4% i wzrośnie o 5,4% w IV kwartale, natomiast w całym 2021 roku wzrośnie o 5%, a w 2022 roku o 5,2%. Za wzrost PKB w Polsce w ostatnich kwartałach w znacznym stopniu odpowiada konsumpcja, która tylko w II kwartale 2021 roku wzrosła o 13,7%¹. Utrzymująca się zwiększona konsumpcja będzie pozytywnie oddziaływać na wyniki Grupy OPONEO.PL.

W odniesieniu do danych gospodarczych Unii Europejskiej, można spodziewać się postpandemicznego ożywienia. Zgodnie z prognozami Komisji Europejskiej, PKB w UE wzrośnie o 4,8% w 2021 roku i 4,5% w 2022 roku².

Istotnym elementem wpływającym na wyniki spółek jest inflacja. We wrześniu 2021 wyniosła ona w Polsce 5,9%, co stanowi przekroczenie górnej granicy pasma odchyień od celu inflacyjnego NBP. W odpowiedzi na to Rada Polityki Pieniężnej dokonała podwyżki stóp procentowych. Czynnikiem odpowiedzialnym za wzrost inflacji w kraju i na świecie jest wzrost cen surowców energetycznych (takich jak, ropa naftowa i gaz ziemny) oraz energii elektrycznej³. Wzrost cen energii i transportu będzie oddziaływał negatywnie na stronę kosztową przedsiębiorstw. Podwyższona inflacja w Polsce nie jest odosobnionym przypadkiem, inflacja w całej Unii Europejskiej wyniosła we wrześniu 2021 3,6%⁴.

2.1.2. Rynek motoryzacyjny

Według badania KPMG w Polsce i Polskiego Związku Przemysłu Motoryzacyjnego producenci i dystrybutorzy firm motoryzacyjnych wykazują większy optymizm, niż na początku tego roku, a sytuacja firm motoryzacyjnych w Polsce zaczęła się poprawiać (85% przedstawicieli branży prognozuje powrót do sytuacji sprzed pandemii w ciągu 1-2 lat). Długotrwałymi skutkami pandemii zdaniem przedstawicieli firm motoryzacyjnych będzie głównie wzrost znaczenia wirtualnych salonów i skrócenie łańcucha dostaw.

Sytuacja polityczno-gospodarcza w Polsce jest nadal wskazywana przez większość firm motoryzacyjnych jako największe wyzwanie, z jakim będą musiały się zmierzyć. Ponadto producenci wskazują na nowe regulacje prawne, koszty pracy oraz wzrost konkurencyjności ze strony innych firm zajmujących się produkcją, natomiast dla przedstawicieli firm zajmujących się dystrybucją największe wyzwania poza sytuacją polityczno-gospodarczą w kraju są związane m.in. z dostępem do pracowników technicznych, kosztami pracy oraz zmiennością kursów walutowych.

¹ Źródło: IPAG, <http://www.ipag.org.pl>, październik 2021

² Źródło: Komisja Europejska, https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/economic-performance-and-forecasts/economic-forecasts/summer-2021-economic-forecast_en, październik 2021

³ Źródło: GUS, <https://stat.gov.pl/obszary-tematyczne/ceny-handel/wskazniki-cen/wskazniki-cen-towarow-i-uslug-konsumpcyjnych-we-wrzesniu-2021-roku,2,119.html>, październik 2021

⁴ Źródło: Eurostat, https://ec.europa.eu/eurostat/databrowser/view/prc_hicp_manr/default/table?lang=en, październik 2021

Do końca września 2021 roku w Polsce zarejestrowano 402 tys. nowych samochodów osobowych i dostawczych, co stanowi wynik o 20% lepszy niż w ubiegłym roku. Największą zmianę odnotowano w segmencie samochodów dostawczych, tych zarejestrowano 55,2 tys. od początku roku. Oznacza to wzrost o 36,9% względem analogicznego okresu poprzedniego roku. Taki wynik branża zawdzięcza głównie dzięki klientom instytucjonalnym, którzy stanowią 75% rynku. Popyt instytucjonalny generują w dużej mierze firmy leasingowe i CFM, odpowiadają one za 55,8% całego rynku. Leasing i najem długoterminowy samochodów stanowi coraz popularniejszy sposób finansowania zakupu pojazdów. Co istotne, umowy z firmami leasingowymi często nakładają na klientów obowiązek wymiany opon dwa razy w roku. Klienci indywidualni zakupili 88,8 tys. nowych samochodów, czyli o 4,3% więcej niż od stycznia do września 2020 roku.

Wzrost sprzedaży zanotowały również segmenty samochodów ciężarowych (+76,5%), przyczep i naczep (+38,3%) więcej niż w ciągu pierwszych dziewięciu miesięcy 2020 roku. Sprzedaż motocykli zmalała w okresie od stycznia do września 2021 o 7% względem analogicznego okresu poprzedniego roku. Pogorszenie wyników w tym segmencie spowodowane jest efektem wysokiej bazy z roku poprzedniego⁵.

2.1.3. Rynek oponiarski

Według danych ETRMA w III kwartale 2021 roku, na terytorium Unii Europejskiej, sprzedano 60 555 tys. opon osobowych, czyli niemal tyle samo co w analogicznym okresie 2020 roku. Nastąpiło istotne zwiększenie sprzedaży opon całorocznych (o 20%) oraz odnotowano zmniejszoną sprzedaż opon letnich (o -11%)⁶. Na rynku polskim sprzedaż opon osobowych, SUV i dostawczych w III kwartale br. wzrosła o 7,8%. Jak wynika z danych Polskiego Związku Przemysłu Oponiarskiego udział opon premium wzrósł o 2 p.p. – zarówno w klasie opon do samochodów osobowych, SUV i dostawczych, jak również ciężarowych. Spadł natomiast udział opon budżetowych w rynku. Od początku 2021 roku sprzedaż zwiększyła się: w segmencie opon do samochodów osobowych +22%, SUV +42%, ciężarowych +18%, dostawczych +38%, rolniczych +41%, przemysłowych +9%⁷.

2.1.4. Rynek narzędzi i DIY

Pandemia okazała się katalizatorem wzrostu rynku DIY, jednak III kwartał 2021 roku w segmencie DIY wiązał się głównie z podwyżkami oraz problemami z dostępnością towaru dla odbiorców końcowych. W przypadku narzędzi budowlanych średni wzrost cen wyniósł 15%, a w przypadku narzędzi ogrodowych 6,5%⁸. Spowodowało to lekki spadek sprzedaży w stosunku do 2020 roku, wynoszący 1,5%.

Chociaż już jedna piąta respondentów badania PMR przeprowadziła remont wcześniej nadal ponad 60% badanych planuje wykonanie remontu w tym roku⁹. Także w Europie ten trend jest obecny np. 8 na 10 Francuzów i Hiszpanów oraz 9 na 10 Włochów ceni swoje mieszkanie bardziej, niż przed pandemią i są bardziej skłonni do zakupu narzędzi, materiałów budowlanych a także samodzielnych

⁵ Źródło: PZPM, <https://www.pzpm.org.pl/Publikacje/Raporty>, październik 2021

⁶ Źródło: ETRMA, ETRMA Members' Sales Q3 2021, https://www.etrma.org/wp-content/uploads/2021/10/ETRMA-Tyre-sales-Q3-2021_Press-Release.pdf, październik 2021

⁷ Źródło: <https://inwestycje.pl/biznes/sprzedaz-opon-wzrosla-we-wszystkich-kategoriach-w-iii-kw-2021/>, październik 2021

⁸ Źródło: Money.pl, <https://www.money.pl/gospodarka/ceny-materialow-budowlanych-rosna-jak-szalone-w-tym-czasie-rzadzacy-wzieli-sie-za-remonty-6698946402085664a.html>, październik 2021

⁹ Źródło: Retail Market Experts, Raport PMR, <https://retailmarketexperts.com/aktualnosci/raport-pmr-polacy-nadal-planuja-remonty-ale-juz-na-mniejsza-skale/>, czerwiec 2021.

prac wokół domu¹⁰. Zgodnie z prognozami analityków, rynek narzędziowy i DYI ma osiągnąć średnioroczny stopę zwrotu (CAGR) na poziomie 3% w latach 2021-2026. Prawie połowa sprzedaży ma się odbywać w kanałach zdalnych¹¹

2.1.5. Rynek rowerowy

W III kwartale 2021 roku widoczne było w zmniejszenie popytu w branży rowerowej w miesiącach wakacyjnych. Brak ograniczeń w podróżowaniu spowodował skrócenie sezonu wysokiej sprzedaży w branży rowerowej.

Wzrost cen frachtu z Chin i innych krajów Dalekiego Wschodu oraz cen stali i aluminium przełożył się na znaczny wzrost cen rowerów i części rowerowych. Stal i aluminium zdrożały odpowiednio o 25 i 50% w ciągu ostatnich dwunastu miesięcy, co ma odzwierciedlenie w cenach towarów, szczególnie tych z niższego segmentu cenowego i gabarytowego. Część konsumentów odroczyła swoje decyzje zakupowe z powodu inflacji, licząc na ustabilizowanie się sytuacji na rynkach.

2.1.6. Rynek e-commerce

E-commerce odgrywa coraz większą rolę w światowym handlu. Pandemia COVID-19 przyspieszyła trend związany z cyfryzacją życia gospodarczego i transformacją cyfrową nie tylko konsumentów, ale także firm. Obecność biznesu w Internecie nabrała pierwszorzędного znaczenia w nowej rzeczywistości. Polska jest według ekspertów jednym z najszybciej rozwijających się rynków e-commerce. Zwiększa się zarówno wartość produktów sprzedanych online, jak i liczba sklepów internetowych. Jednocześnie rośnie udział zakupów w sieci w całości sprzedaży detalicznej w każdym segmencie. Odsetek polskich Internautów korzystających z takiej formy zakupów wzrósł z 53% do europejskiej średniej, czyli poziomu 72%. Nie tylko maleje liczba osób odrzucających zakupy on-line, ale także wzrastają wydatki na e-zakupy¹².

Zgodnie z prognozami firmy doradczej PwC polski rynek e-commerce ma w 2026 roku osiągnąć poziom około 162 mld zł¹³. Przewidywana wartość rynku e-commerce w Europie w 2021 wyniesie 465 mld USD¹⁴.

Wraz z wielkością wartości sprzedaży online rośnie liczba sklepów internetowych. Jak wynika z analizy danych z danych agencji badawczej Dun & Bradstreet Company w ciągu ostatnich siedmiu lat w polskim e-handlu o 53,3% zwiększyła się liczba domen umożliwiających zakupy online¹⁵.

2.1.7. Zmiany prawne

Począwszy od dnia 1 stycznia 2021 zaczęły obowiązywać zasady określone umową o handlu i współpracy UE – Wielka Brytania. Przedmiotowa umowa, której ratyfikację przez Parlament Europejski zakończono 29 kwietnia, weszła w życie 1 maja br. Znaczącym zmianom uległy m.in. przepisy określające zasady przewozu towarów na teren Zjednoczonego Królestwa, zwłaszcza poprzez:

- przywrócenie obowiązku dokonywania zgłoszeń celnych,

¹⁰ Źródło: Edra, Future od DIY, <http://www.edra-ghin.org/tag/future-of-diy/>, kwiecień 2021.

¹¹ Źródło: <https://www.mordorintelligence.com/industry-reports/diy-home-improvement-market>, październik 2021

¹² Źródło: Gemius, „E-commerce w Polsce 2020”, <https://www.gemius.pl/wszystkie-artykuly-aktualnosci/e-commerce-w-polsce-2020.html>.

¹³ PwC, <https://www.pwc.pl/pl/media/2021-02-09-analiza-pwc-prognoza-rozwoju-rynku-ecommerce-w-polsce.html>, październik 2021

¹⁴ Źródło: Europe: retail e-commerce revenue forecast from 2017 to 2025, <https://www.statista.com/forecasts/715663/e-commerce-revenue-forecast-in-europe>, październik 2021.

¹⁵ Źródło: Bisnode A Dun & Bradstreet Company, <https://www.dnb.com/>, październik 2021.

- przywrócenie kontroli na granicach,
- zmianę sposobu opodatkowania importowanych/eksportowanych towarów podatkiem VAT oraz akcyzą,
- wprowadzenie dodatkowych formalności, polegających zwłaszcza na wymogu pozyskania przez przewoźników właściwych licencji, zezwoleń, certyfikatów itd.

W konsekwencji, nowy stan prawny może skutkować wzrostem kosztów Grupy OPONEO.PL – i to pomimo podjęcia stosownych działań zaradczych, polegających zwłaszcza na otwarciu własnego magazynu na terenie Wielkiej Brytanii, a także zwiększeniu wysyłek bezpośrednio z lokalnych hurtowni/partnerów.

Od 1 stycznia 2021 roku weszły także w życie zmiany przepisów kodeksu cywilnego oraz ustawy o prawach konsumenta – wedle których niektóre unormowania, mające na celu ochronę konsumentów, znajdują zastosowanie także do części przedsiębiorców. Za takie uprzywilejowane firmy ustawa uznaje osoby fizyczne, zawierające umowy bezpośrednio związane z ich działalnością gospodarczą, gdy z treści tych umów wynika, że nie posiadają one dla nich charakteru zawodowego, wynikającego w szczególności z przedmiotu wykonywanej przez nią działalności gospodarczej (wskazanej w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej). W odniesieniu do ww. przedsiębiorców, zwanych dalej „uprzywilejowanymi kontrahentami”:

- nie znajdują zastosowania niedozwolone postanowienia umowne (tzw. klauzule abuzywne),
- przysługują rozszerzone uprawnienia, wynikające z przepisów o rękojmi za wady,
- przysługuje też uprawnienie do odstąpienia od umowy zawartej na odległość lub poza lokalem przedsiębiorstwa w terminie 14 dni od otrzymania towaru lub zawarcia umowy,
- przedsiębiorcy prowadzący działalność w branży e-commerce zobowiązani są do spełnienia szeregu obowiązków informacyjnych, określonych zwłaszcza ustawą o prawach konsumenta.

Na poziom konkurencyjności polskich przewoźników, a tym samym na poziom zapotrzebowania na opony do samochodów ciężarowych, wpływ mogą mieć zmiany przepisów w zakresie ochrony środowiska, mianowicie ramy polityki klimatyczno-energetycznej zawierające ogólnounijne założenia i cele polityki na lata 2021–2030.

W dniu 8 września 2021 roku opublikowane zostały nowe projekty ustaw; o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw - tzw. Polski Ład. Jedną z istotnych zmian, jeżeli ustawa zostanie wprowadzona w życie, dotyczy minimalnego podatku dochodowego. Zmiana ma dotyczyć podmiotów podlegających CIT, których udział dochodów w przychodach (innych niż z zysków kapitałowych) wynosić będzie mniej niż 1%, lub które poniosą stratę za dany rok podatkowy. Wejście opisywanej zmiany w życie może doprowadzić do sytuacji w której spółka generująca stratę będzie musiała zapłacić podatek dochodowy. Stanowić to może w przyszłości czynnik ryzyka dla Grupy OPONEO.PL.

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 | 01.07.2021-30.09.2021 | 01.01.2021-30.09.2021 | 01.07.2020-30.09.2020 | 01.01.2020-30.09.2020 | Zmiana w kwartale | |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-------------|
| | | | | | w tys. zł | w % |
| Przychody ze sprzedaży | 242 302 | 864 308 | 183 938 | 643 895 | 58 364 | 31,7% |
| Koszt własny sprzedaży | 202 470 | -691 493 | 154 120 | -520 357 | 48 350 | 31,4% |
| Koszty operacyjne (ogólnego zarządu i sprzedaży) | 36 512 | -147 111 | 30 806 | -115 406 | 5 706 | 18,5% |
| Wynik na pozostałej działalności operacyjnej | -243 | -1 446 | -266 | -1 237 | 23 | 8,6% |
| Wynik na działalności finansowej* | 114 | 817 | 556 | -962 | -442 | -79,5% |
| Wynik brutto | -2 539 | 24 737 | -4 670 | 5 933 | 2 131 | 45,6% |
| Podatek dochodowy | -1 396 | -6 435 | 737 | 3 668 | -2 133 | -289,4% |
| Wynik netto | -3 935 | 18 302 | -3 933 | 9 601 | -2 | 0,1% |

*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 | 30.09.2021 | 30.09.2021 | 01.01.2021-30.09.2021 | 01.01.2021-30.09.2021 | 01.01.2021-30.09.2021 | 01.01.2021-30.09.2021 |
|--------------------------------------------------------------|---------------|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Aktywa trwałe | Suma bilansowa | Przychody | Wynik na sprzedaży | Koszty operacyjne | Wynik netto |
| Opony.pl Sp. z o.o. | 0 | 913 | 81 | 81 | -441 | -352 |
| Oponeo.de GmbH | 0 | 3 861 | 24 864 | 1 913 | -1 025 | 886 |
| OPONEO.CO.UK LTD | 0 | 5 468 | 19 591 | 2 101 | -1 277 | 659 |
| OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi | 0 | 135 | 0 | 0 | -5 | -26 |
| Oponeo International Sp. z o.o. | 0 | 1 734 | 10 610 | 2 055 | -1 953 | 124 |
| Oponeo Brandhouse S.K.A. | 38 | 5 100 | 0 | 0 | -2 | -15 |
| Rotopino S.A. | 3 266 | 31 205 | 89 980 | 16 454 | -14 865 | 979 |
| Hurtopon.pl Sp. z o.o. | 0 | 137 | 212 | 212 | -178 | 60 |
| Dadelo SA | * | * | * | * | * | * |

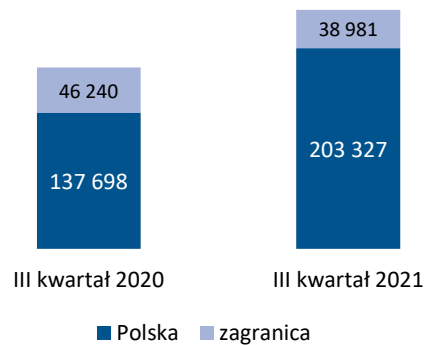
* Szczegółowe dane finansowe spółki zależnej Dadelo S.A. za III kwartał 2021 roku zostaną zaprezentowane w jej, odrębnym raporcie okresowym wymaganym w związku z notowaniem akcji spółki Dadelo S.A. na warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

2.2.2. Przychody ze sprzedaży

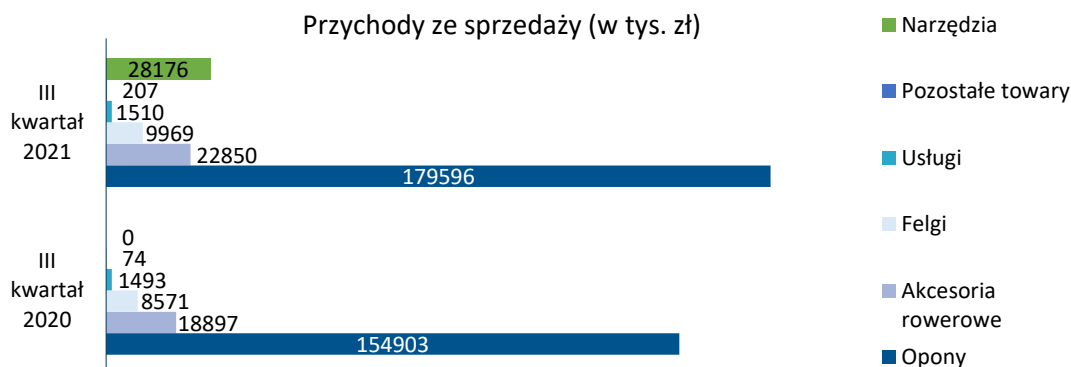
W III kwartale 2021 roku Grupa OPONEO.PL uzyskała przychody ze sprzedaży na poziomie 242 302 tys. zł wobec 183 938 tys. zł w analogicznym okresie poprzedniego roku (wzrost o 31,7%). Przychody z zamówień krajowych wyniosły 203 327 tys. zł i wzrosły o 47,6% w stosunku do III kwartału 2020

roku. Przychody ze sprzedaży zagranicznej stanowiły 16,1% przychodów ogółem i wyniosły 38 981 tys. zł, co stanowi spadek o 15,7% w stosunku do przychodów uzyskanych w III kwartale ubiegłego roku. Należy zauważyć, że mniejsza sprzedaż zagraniczna została zrekompensowana znacznie wyższymi przychodami ze sprzedaży w Polsce. Narastająco za trzy kwartały 2021 roku przychody ze sprzedaży wyniosły 864 308 tys. zł wobec 643 895 tys. zł w analogicznym okresie poprzedniego roku (wzrost o 34,2%).

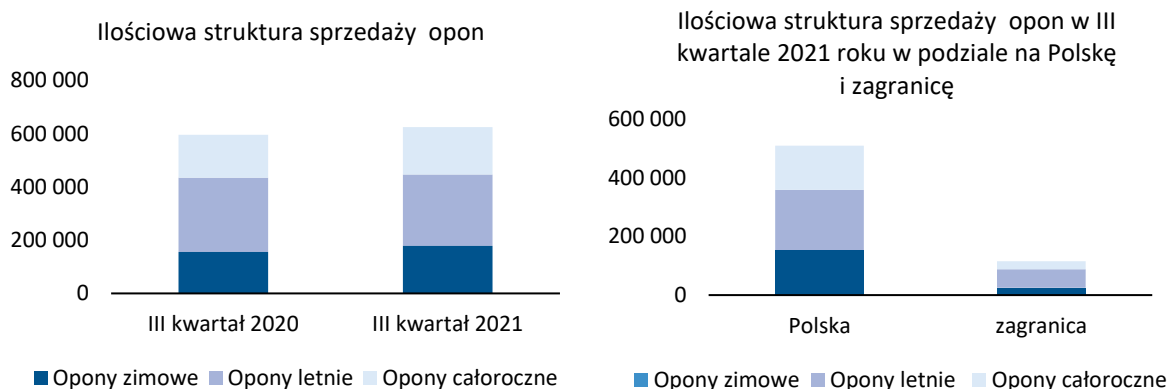
Przychody ze sprzedaży w podziale na Polskę i zagranicę w ujęciu kwartalnym (w tys. zł)



Dominującym elementem przychodów Grupy OPONEO.PL były wpływy z tytułu sprzedaży opon, które w III kwartale 2021 roku wyniosły 179 596 tys. zł. Stanowiły one 74,1% całości przychodów z tytułu sprzedaży towarów. Nową kategorią przychodów, w porównaniu do poprzednich okresów sprawozdawczych, są narzędzia.

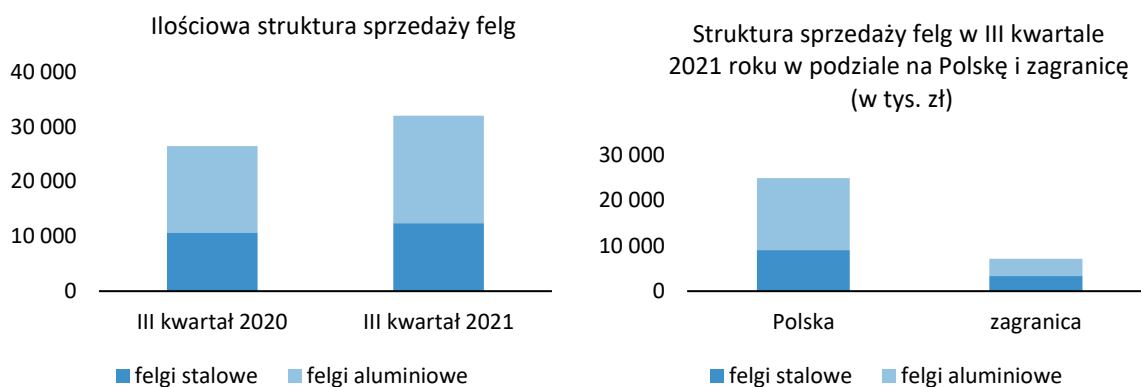


W III kwartale 2021 roku Grupa sprzedała w sumie o 4,8% więcej opon niż w analogicznym okresie poprzedniego roku.



Liczba zamówień z usługą montażu wzrosła o 29% w stosunku do stanu na koniec III kwartału 2020 roku. Z usługi zakupów on-line z możliwością rezerwacji wymiany opon w III kwartale 2021 roku skorzystało 6,2% klientów sklepu Oponeo.pl. Na dzień 30 września 2021 roku usługa dostępna była w 1,2 tys. warsztatach w Polsce.

Wzrosła również sprzedaż felg. W III kwartale 2021 roku Grupa OPONEO.PL sprzedała o 21% więcej felg stalowych i aluminiowych niż w analogicznym okresie roku poprzedniego. Zmieniła się natomiast struktura sprzedaży felg - znaczny wzrost sprzedaży felg aluminiowych i mniejszy wzrost sprzedaży felg stalowych.



Wynik

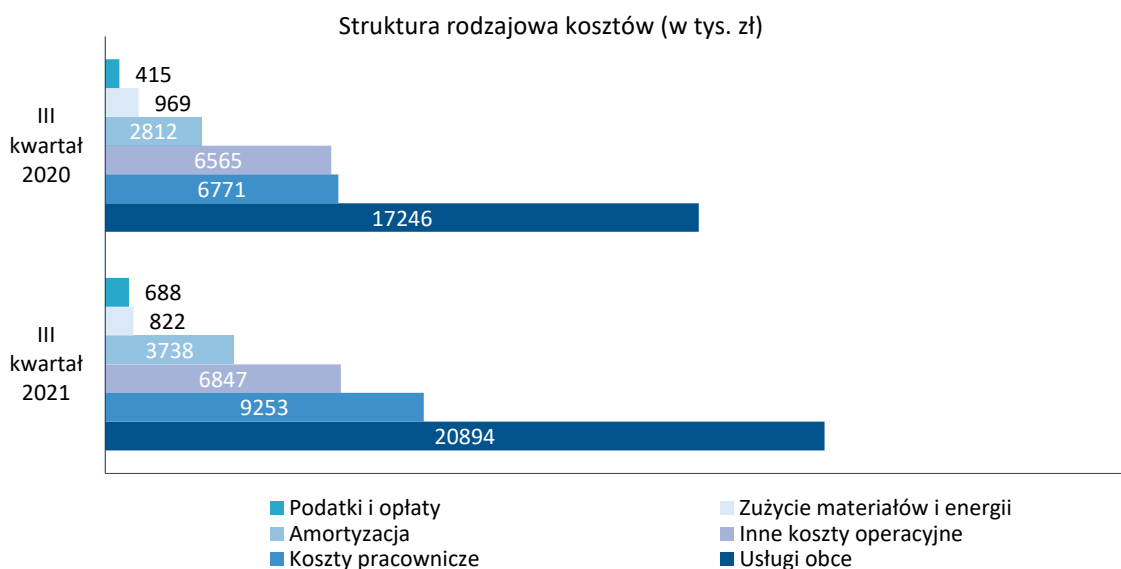
W III kwartale 2021 roku wynik netto wyniósł -3 935 tys. zł wobec -3 933 tys. zł wyniku uzyskanego w III kwartale 2020 roku. Od początku roku do 30 września 2021 roku Grupa OPONEO.PL zanotowała 18 302 tys. zł zysku netto wobec 9 601 tys. zł zysku netto w analogicznym okresie 2020 roku. Oznacza to niemal podwojenie zysku netto w odniesieniu do analogicznego okresu poprzedniego roku.

2.2.2. Koszty

Głównym elementem kosztów operacyjnych Grupy OPONEO.PL są koszty usług obcych. W III kwartale 2021 roku wyniosły one 20 894 tys. zł i stanowiły 49,5% całości kosztów operacyjnych. Były one o 21,2% wyższe niż przed rokiem. Ich wzrost wynikał z dynamicznego rozwoju działalności biznesowej Grupy OPONEO.PL. Składają się na nie koszty usług transportowych w kraju i za granicą, wynajem pracowników tymczasowych oraz najem i koszty eksploatacyjne związane z dzierżawą powierzchni

magazynowych. Znaczną rolę odgrywały także koszty pracownicze (wynagrodzenia i inne świadczenia pracownicze). W III kwartale 2021 roku zamknęły się one kwotą 9 253 tys. zł i przedstawiały 21,9% kosztów operacyjnych Grupy. Koszty pracownicze wzrosły o 36,7% względem trzeciego kwartału zeszłego roku. Ma to związek ze wzrostem zatrudnienia w Grupie, m.in. z powodu przejęcia spółki Rotopino.pl S.A.

W III kwartale 2021 roku zanotowano 4,3% wzrost Innych kosztów operacyjnych w porównaniu do analogicznego okresu roku 2020. W pozycji tej są ujmowane m.in. usługi reklamowe, opłaty związane z usługami bankowymi i obsługą płatności oraz ubezpieczenia.



2.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Na dzień 30 września 2021 roku aktywa ogółem Grupy OPONEO.PL wynosiły 609 625 tys. zł i były o 36,4% wyższe w porównaniu ze stanem na koniec września 2020 roku.

2.3.1. Aktywa

Główne elementy aktywów Grupy to:

- Środki pieniężne i ich ekwiwalenty – 30 września 2021 roku wynosiły one 88 742 tys. zł, co stanowi 14,6% aktywów. Stan ich był o 69,8% wyższy w porównaniu do stanu na 30 września 2020 roku.
- Wartości niematerialne i prawne – wycenione na 87 546 tys. zł (14,4% aktywów). Były one o 28,3% wyższe w porównaniu do stanu z 30 września 2020 roku.
- Zapasy o wartości 298 087 tys. zł (48,9% aktywów) – wzrosły w stosunku do stanu na 30 września 2020 roku o 37%.
- Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności – wynosiły one 52 921 tys. zł, czyli 8,7% całości aktywów. Wartość ich była o 94,6% wyższa w porównaniu do stanu na 30 września 2020 roku.
- Rzeczowe aktywa trwałe – 30 września 2021 roku wynosiły 76 783 tys. zł (12,6% aktywów) i były wyższe o 0,19% od wartości rzeczowych aktywów trwałych na dzień 30 września 2020 roku.

2.3.2. Pasywa

Według danych na 30 września 2021 roku Grupa OPONEO.PL w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowała swoją działalność w 50,6% ze środków własnych. Kapitały własne wynosiły 308 349 tys. zł wobec 203 567 tys. zł na 30 września 2020 roku (wzrost o 51,5%). Był to efekt osiągniętych wyników bieżących oraz zaliczenia do kapitałów własnych środków pozyskanych z debiutu na GPW spółki zależnej Dadelo S.A.

Znaczny udział w sumie bilansowej Grupy miały ponadto zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania w wysokości 252 333 tys. zł (41,4% pasywów). Wielkość ich w odniesieniu do tego samego kwartału 2020 roku wzrosła o 18,7%.

2.4. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE

W III kwartale 2021 roku Grupa OPONEO.PL odnotowała przepływy pieniężne na poziomie -27 350 tys. zł w stosunku do przepływów wielkości -13 305 tys. zł na 30 września 2020 roku, na ich wartość wpływ miały:

- Ujemne przepływy pieniężne z działalności operacyjnej w wysokości -15 904 tys. zł, na które składają się strata netto w wysokości - 3 935 tys. zł oraz suma korekt w wysokości -11 969 tys. zł, obejmująca wzrost zapasów (o 83 842 tys. zł) oraz zwiększenia stanu zobowiązań (o 53 661 tys. zł).
- Dodatkowo przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej wyniosły 3 765 tys. zł. Był to rezultat otrzymania jednej z rat płatności za sprzedaż nieruchomości inwestycyjnej przez jedną ze spółek z grupy kapitałowej.
- W III kwartale 2021 roku ujemne przepływy z działalności finansowej wynikały głównie z wypłaty dywidendy za rok 2020, w kwocie 13 936 tys. zł oraz płatności z tytułu leasingu finansowego w kwocie 1 952 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 osiąganych 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 najbardziej optymalny przedstawione wyniki finansowe. Trzeba jednak podkreślić, że zastosowane przez Grupę wskaźniki APM powinny być analizowane wyłącznie jako dodatkowe informacje wspomagające ocenę finansową i rozpatrywane łącznie ze wszystkimi danymi i informacjami wynikającymi z opublikowanych sprawozdań finansowych Grupy.

Grupa OPONEO.PL poprawiła poziom wszystkich przedstawionych wskaźników w III kwartale 2021 względem tego samego okresu poprzedniego roku. Odnotowano mniejszą stratę na poziomie EBIT oraz

zysku (straty) netto, co przełożyło się na wyższy poziom marży zysku (straty) netto i marży EBIT. Co więcej odnotowano dodatnią marżę EBITDA, która wyniosła 0,5% w porównaniu do -1,3% rok wcześniej. Marża brutto wzrosła o 0,2 p.p. do poziomu 16,4%. W rozpatrywanym okresie nastąpiła poprawa rentowności aktywów oraz kapitału własnego. Wskaźnik rentowności aktywów wyniósł w III kwartale 2021 -0,7%, w porównaniu do -0,9% w III kwartale 2020 roku. Wskaźnik zwrotu z kapitału wyniósł -1,3%, w odniesieniu do -1,9% rok wcześniej.

| Wskaźniki rentowności % | III kw. 2021 | 2020 | III kw. 2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------|--------------|
| Marża EBIT w % (EBIT/Przychody ze sprzedaży) x 100% | -1,09% | 3,47% | -2,84% |
| Marża EBITDA w % (EBITDA/Przychody ze sprzedaży) x 100% | 0,45% | 4,57% | -1,31% |
| Marża brutto na sprzedaży w % (Zysk brutto ze sprzedaży/Przychody ze sprzedaży) x 100% | 16,44% | 3,27% | 16,21% |
| Marża zysku (straty) netto w % (Zysk netto/Przychody ze sprzedaży) x 100% | -1,05% | 3,02% | -2,54% |
| Wskaźnik zwrotu z aktywów – ROA (Zysk netto/Aktywa razem) x 100% | -0,65% | 8,42% | -0,88% |
| Wskaźnik zwrotu z kapitału – ROE (Zysk netto/Kapitał własny) x 100% | -1,28% | 14,19% | -1,93% |

Podobnie jak w przypadku wskaźników rentowności, Grupa OPONEO.PL zwiększyła poziomy wskaźników płynności i zadłużenia. Wskaźnik płynności bieżącej, w III kwartale wyniósł 1,6 w porównaniu do 1,3 w tym samym czasie rok wcześniej. Wskaźniki płynności przyspieszonej i płynności gotówkowej wzrosły odpowiednio do poziomu 0,5 i 0,3 w III kwartale 2021 roku. Takie poziomy wszystkich wskaźników płynności zapewniają Grupie OPONEO.PL możliwość terminowego regulowania zobowiązań, co jest krytyczne dla każdej działalności handlowej. Ponadto w III kwartale poprawiła się struktura kapitałowa – zmniejszyło się zadłużenie kapitału własnego oraz wzrósł poziom pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym. Taki stan rzeczy wpływa na niskie ryzyko niewypłacalności Grupy OPONEO.PL oraz świadczy o wysokiej wiarygodności kredytowej.

| Wskaźniki płynności i zadłużenia | III kw. 2021 | 2020 | III kw. 2020 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------|--------------|
| Wskaźnik płynności bieżącej (Aktywa obrotowe/Zobowiązania krótkoterminowe) | 1,64 | 1,46 | 1,28 |
| Wskaźnik płynności przyspieszonej (Aktywa obrotowe - zapasy - rozliczenia międzyokresowe czynne)/Zobowiązania krótkoterminowe | 0,54 | 0,75 | 0,35 |
| Wskaźnik płynności gotówkowej (Środki pieniężne i ich ekwiwalenty/Zobowiązania krótkoterminowe) | 0,33 | 0,39 | 0,22 |
| Wskaźnik zadłużenia ogólnego w % (Zobowiązania ogółem/Aktywa ogółem) x 100% | 0,49 | 0,41 | 0,54 |
| Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym (Aktywa trwałe/Kapitał własny) x 100% | 1,85 | 1,29 | 1,4 |

Wskaźnik cyklu zapasów wzrósł do poziomu 133 dni w III kwartale 2021 roku z 127 dni w tym samym kwartale 2020 roku. Oznacza to, że Grupa OPONEO.PL w omawianym kwartale oczekiwała minimalnie dłużej na konieczność odnowienia zapasów. Ponadto zwiększył się średni czas oczekiwania na płatność przez odbiorców (cykl należności w dniach) do poziomu 20 dni, w porównaniu do 14 dni w III kwartale 2020 roku. Do 100 dni ze 115 zmniejszył się poziom wskaźnika cyklu zobowiązań bieżących. Wzrósł

natomiast wskaźnik cyklu środków pieniężnych w dniach – w III kwartale 2021 roku wyniósł 52 dni, a rok wcześniej wynosił on 25 dni. Omawiane wskaźniki należy rozpatrywać zbiorczo – opisane zmiany świadczą o nieznacznym pogorszeniu się struktury płatności Grupy OPONEO.PL. Oznacza to, że w III kwartale 2021 roku przeciętnie Grupa OPONEO.PL dłużej oczekiwała na płatność należności i szybciej regulowała zobowiązania. Nie stanowi to jednak ryzyka dla ciągłości działania – osiągnięte poziomy wskaźników rotacji majątku zapewniają Grupie OPONEO.PL możliwość opłacania zobowiązań handlowych otrzymywanymi należnościami.

| Wskaźniki rotacji majątku | III kw. 2021 | 2020 | III kw. 2020 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------|--------------|
| Cykl zapasów w dniach (Zapasy*360/Koszt własny sprzedaży) | 133 | 112 | 127 |
| Cykl należności w dniach (Należności z tytułu dostaw i usług*360/Przychody ze sprzedaży) | 20 | 21 | 14 |
| Cykl zobowiązań bieżących w dniach (Zobowiązania krótkoterminowe*360/Przychody ze sprzedaży) | 100 | 24 | 115 |
| Cykl środków pieniężnych w dniach (cykl zapasów + cykl należności – cykl zobowiązań bieżących) | 52 | 109 | 25 |

2.6. INFORMACJE NA TEMAT SEZONOWOŚCI

Głównym źródłem przychodów (ponad 74% w III kwartale 2021) 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. Czynnikiem, który w pewnym stopniu ograniczy w przyszłości sezonowość przychodów Grupy jest sprzedaż narzędzi przez spółkę Rotopino.pl S.A. Sprzedaż narzędzi nie wykazuje sezonowości.

2.7. ISTOTNE WYDARZENIA PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

Skup akcji

Dnia 14 października 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie OPONEO.PL S.A. podjęło uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na nabycie przez Spółkę akcji własnych. Walne Zgromadzenie upoważniło Zarząd Spółki do nabywania akcji własnych Spółki, dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oznaczonych kodem ISIN PLOPNP00013 w łącznej liczbie nie większej niż 500.000, tj. 3,59% kapitału zakładowego Spółki w terminie od daty podjęcia uchwały do dnia 31 grudnia 2022 roku. Cena akcji nabywanych nie może być niższa niż 40 zł i nie wyższa niż 100 zł za akcję. Na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu podjęto również uchwałę o utworzeniu kapitału rezerwowego na nabycie akcji własnych Spółki w wysokości 50 mln zł. Treść uchwał będących przedmiotem głosowania

Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia, które odbyło się 14 października 2021 została przekazana do wiadomości publicznej jako raport bieżący 29/2021.

Warunkowa umowa inwestycyjna

Dnia 2 listopada 2021 roku zawarto z Panem Arkadiuszem Młynarczykiem oraz FAASSH S.A. w organizacji z siedzibą w Warszawie warunkową umowę inwestycyjną w sprawie dokonania przez Spółkę inwestycji w FAASSH, poprzez objęcie przez Spółkę nowych akcji w kapitale zakładowym FAASSH. Podstawowym przedmiotem działalności FAASSH ma być prowadzenie sklepu internetowego przeznaczonego do sprzedaży odzieży, obuwia i akcesoriów odzieżowych marek luksusowych oraz premium w modelu platformy zakupowej typu marketplace, pod adresem faassh.com. Umowa zakłada objęcie przez OPONEO.PL S.A. łącznie 68.000 akcji zwykłych na okaziciela, nowej emisji, w kapitale zakładowym FAASSH, o wartości nominalnej 1,00 zł każda, o łącznej wartości nominalnej 68.000 zł, które będą stanowić 40% kapitału zakładowego FAASSH, za łączną cenę emisyjną 3000068,95 zł.

Planowane objęcie przez OPONEO.PL S.A. akcji nastąpi w trzech etapach:

- I etap – objęcie 43.715 akcji (po zakończeniu którego Spółce będzie przysługiwać 30% akcji w kapitale zakładowym FAASSH);
- II etap – objęcie 12.143 akcji (po zakończeniu którego Spółce będzie przysługiwać 35,38% akcji w kapitale zakładowym FAASSH);
- III etap – objęcie 12.142 akcji (po zakończeniu którego Spółce będzie przysługiwać 40% akcji w kapitale zakładowym FAASSH).

Realizacja umowy inwestycyjnej w zakresie obejmowania akcji FAASSH przez Spółkę nastąpi pod warunkiem uzyskania zgody Prezesa UOKiK na dokonanie koncentracji. Objęcie przez Spółkę akcji na II i III etapie inwestycji będzie uzależnione od osiągnięcia przez FAASSH celów biznesowych określonych w umowie inwestycyjnej. Informacja ta została podana do publicznej wiadomości 2 listopada 2021 jako informacja poufna, numer raportu 31/2021.

Ponadto 2 listopada 2021 udzielono następujących pożyczek:

- 1 500 tys. zł dla pracownika spółki, o terminie spłaty do 31 października 2024. Oprocentowanie pożyczki wynosi WIBOR3M + marża 2 punkty procentowe.
- 600 tys. zł dla Faassh S.A., o terminie spłaty do 30 listopada 2022. Oprocentowanie pożyczki wynosi WIBOR1M + 1,5 punktu procentowego marży.

2.8. PERSPEKTYWY GRUPY OPONEO.PL

2.8.1. Czynniki zewnętrzne mające wpływ na wyniki

Według danych podanych przez Główny Urząd Statystyczny w III kwartale 2021 roku sprzedaż detaliczna w Polsce była wyższa niż w analogicznym okresie poprzedniego roku. Wzrost sprzedaży detalicznej odnotowano w każdym z trzech miesięcy tego kwartału: w lipcu 3,9%; w sierpniu 5,4%; we wrześniu 5,1%. Nie oznacza to jednak, że wzrost nastąpił we wszystkich grupach klasyfikowanych przez GUS jako składowe sprzedaży detalicznej. Jedynie w sierpniu grupa „pojazdy samochodowe, motocykle, części” odnotowała wzrost sprzedaży o 5,7%, w lipcu i wrześniu sprzedaż była niższa¹⁶. W odniesieniu do działalności operacyjnej OPONEO.PL S.A. znaczenie ma fakt, że III kwartał zwyczajowo nie jest kluczowym okresem wymiany opon.

¹⁶ <https://stat.gov.pl/obszary-tematyczne/ceny-handel/handel/dynamika-sprzedazy-detalicznej-we-wrzesniu-2021-roku,14,82.html>, październik 2021

W następnych miesiącach znaczenie dla sprzedaży będzie miała pogoda oraz fakt, że IV kwartał to okres, w którym następuje wymiana opon letnich na zimowe. Zgodnie z prognozami IMGW średnie temperatury w Polsce będą zbliżone do wieloletniej średniej¹⁷. Wszelkie odchylenia od prognoz mogą mieć wpływ na decyzje zakupowe klientów. W przypadku osób niezdecydowanych wyższe temperatury mogą doprowadzić do zaniechania przez nich zakupu. Natomiast ochłodzenie bądź znaczne opady śniegu mogą zaważyć pozytywnie na decyzji odnośnie zakupu opon zimowych. Według raportu opracowanego przez SW Research, 83,5% polskich kierowców zmienia opony sezonowo, 12,5% korzysta z opon całorocznych, reszta kierowców zaś jeździ cały rok na oponach letnich albo zimowych lub nie posiada wiedzy na temat używanych opon¹⁸.

Obostrzenia społeczne oraz gospodarcze wynikające z rozwoju pandemii COVID-19 zmieniły zwyczaje zakupowe Polaków. W trosce o swoje bezpieczeństwo i zdrowie konsumenci przenieśli znaczną część swoich zakupów do sieci. Trend ten wzmocnił dotychczasowy rozwój rynku handlu elektronicznego, co przy jednoczesnych brakach obostrzeń dotyczących poruszania się pojazdami, może mieć pozytywny wpływ długofalowy na wyniki Grupy OPONEO.PL. Obecnie co czwarty polski kierowca kupuje opony przez internet, potencjał wynikający z przeniesienia zakupów ogumienia do Internetu jest zatem spory.

Zgodnie z raportem PwC, sprzedaż internetowa w Polsce stanowi 14% całkowitej sprzedaży detalicznej. Według prognoz rynek e-commerce będzie rósł średnio o 12% rocznie, co w 2026 powinno dać wynik na poziomie 162 mld zł¹⁹. Grupa OPONEO.PL w przyszłości będzie beneficjentem wzrostu znaczenia sprzedaży internetowej, również dzięki dywersyfikacji branż, w których obecne są spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej – LAM S.A. (sprzedaż regałów i drabin), Rotopino.pl S.A. (sprzedaż elektronarzędzi), Dadelo S.A. (sprzedaż rowerów i akcesoriów rowerowych).

2.8.2. Planowane działania

Grupa OPONEO.PL zamierza na najbliższym okresie kontynuować rozpoczęte projekty, w tym:

- umacniać pozycję lidera internetowej sprzedaży opon w kraju poprzez dalszy rozwój sprzedaży ogumienia;
- optymalizować sprzedaż na rynkach zagranicznych;
- prowadzić działania na rzecz rozszerzenia zakresu produktów oferowanych drogą on-line;
- udoskonalać procesy logistyczne, w tym wprowadzić automatyzację procesów wydawania towarów.
- rozwijać sprzedaż rowerów oraz części i akcesoriów rowerowych za pośrednictwem spółki zależnej Dadelo S.A., w tym realizacja strategii omnichannelowej i otwarcie stacjonarnych sklepów pełniących funkcję showroomów w 2022 roku;
- umacniać pozycję spółki zależnej Rotopino.pl S.A. na rynku internetowych sprzedawców narzędzi i elektronarzędzi zarówno w Polsce, jak i na terenie UE oraz wprowadzić spółkę na GPW w II kwartale 2022 roku;
- rozwijać internetową sprzedaż produktów metalowych (drabiny, regały) za pośrednictwem spółki stowarzyszonej LAM S.A. prowadzącej sklep internetowy edrabiny.pl w Polsce i poszerzać ekspansję spółki na rynkach zagranicznych.

¹⁷ <https://www.imgw.pl/wydarzenia/imgw-pib-eksperymentalna-prognoza-dlugoterminowa-temperatury-i-opadu-na-listopad-2021-0,październik-2021>

¹⁸ <https://moto.pl/MotoPL/7,88389,27701307,czy-polacy-zmieniaja-opony-na-zime-wiekszosc-tak-ale-nie-wszyscy.html,październik-2021>

¹⁹ <https://www.pwc.pl/pl/media/2021-02-09-analiza-pwc-prognoza-rozwoju-rynku-ecommerce-w-polsce.html,październik-2021>

3. INFORMACJE KORPORACYJNE

3.1. INFORMACJE O OPONEO.PL S.A.

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej OPONEO.PL („Grupa OPONEO.PL”, „Grupa”) jest OPONEO.PL S.A. („jednostka dominująca”, „Spółka”). Na dzień sporządzania niniejszego raportu dane Spółki przedstawiały się następująco:

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

3.2. PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Przedmiotem działalności OPONEO.PL S.A. jest sprzedaż detaliczna części i akcesoriów (głównie opon) do pojazdów samochodowych. Oprócz opon, asortyment sprzedawanych produktów obejmuje także felgi stalowe i aluminiowe oraz łańcuchy na koła. Grupa OPONEO.PL jest pionierem w zakresie wprowadzenia na polski rynek usługi łączącej dostawę opon z ich serwisem. Aktualnie usługa ta jest oferowana w ponad 1 200 punktach usługowych na terenie całej Polski.

Spółka oferuje opony do:

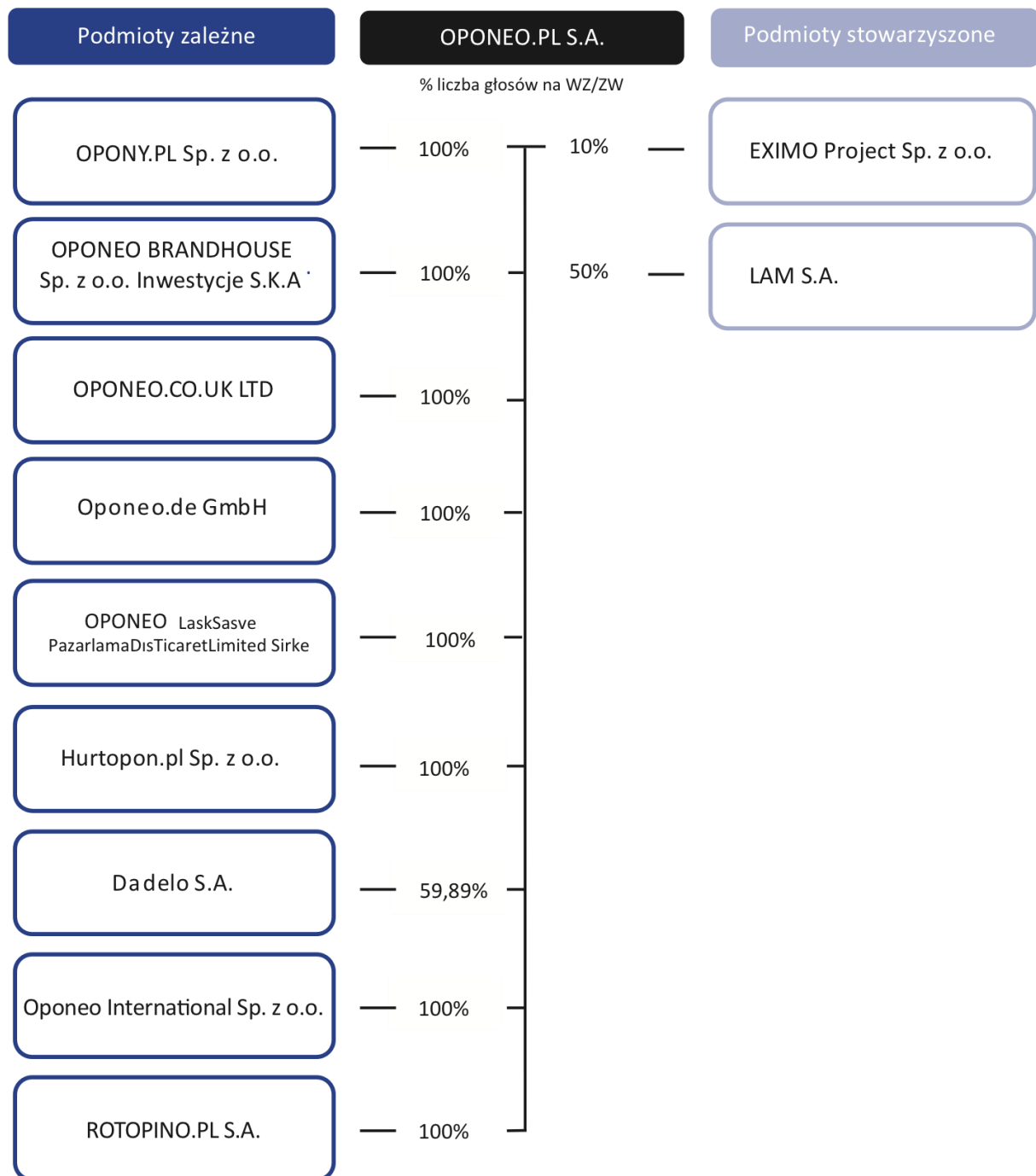
- samochodów osobowych,
- samochodów dostawczych,
- samochodów napędzanych na cztery koła (4x4),
- samochodów ciężarowych,
- motocykli,
- quadów.

W ofercie znajduje się ponad 7,5 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 2021 roku skład Grupy OPONEO.PL przedstawiał się następująco:



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

Informacje dotyczące struktury Grupy OPONEO.PL na dzień publikacji raportu kwartalnego za III kwartał 2021 roku:

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

3.4. WŁADZE STATUTOWE

W okresie III kwartału 2021 roku Zarząd OPONEO.PL S.A. pracował w następującym składzie:

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

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

W okresie III kwartału 2021 roku w skład Rady Nadzorczej Spółki wchodził:

- Monika Siarkowska – Przewodnicząca Rady,
- Krzysztof Barczewski – Członek Rady (od dnia 11 lutego 2021 roku),
- Lucjan Ciaciuch – Członek Rady (niezależny),
- Michał Kobus – Członek Rady,
- Wojciech Małachowski – Członek Rady (niezależny),

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

3.5. AKCJE I AKCJONARIAT

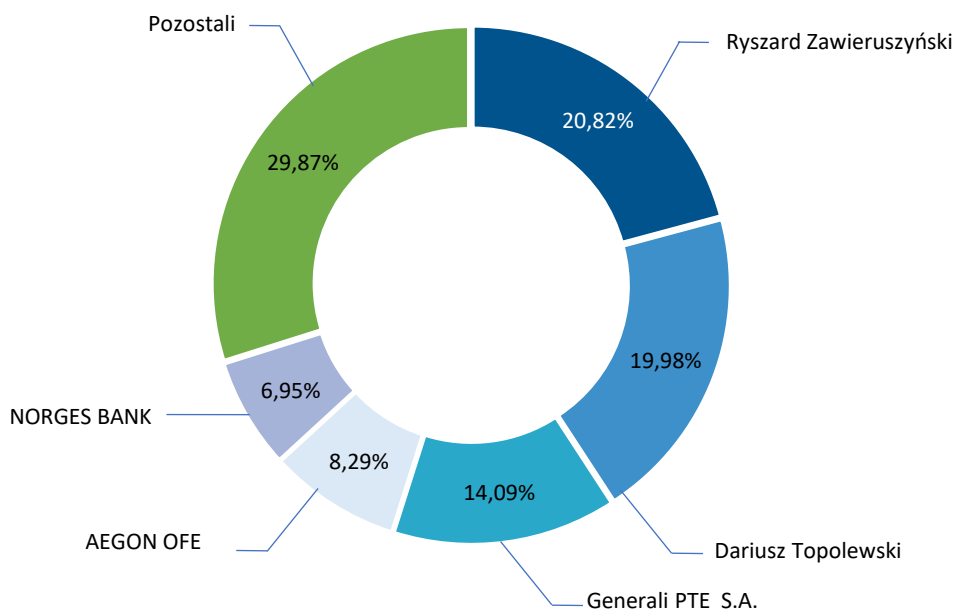
3.5.1. Struktura akcji i akcjonariatu

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

| Akcjonariusz | 10 listopada 2021 | | 30 września 2021 | | 19 sierpnia 2021 | |
|------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| | Liczba akcji | Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w % | Liczba akcji | Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w % | Liczba akcji | Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w % |
| Dariusz Topolewski | 2 901 592 | 20,82 | 2 901 592 | 20,82 | 2 901 592 | 20,82 |
| Ryszard Zawieruszyński | 2 784 654 | 19,98 | 2 784 654 | 19,98 | 2 784 654 | 19,98 |
| Generali PTE S.A. | 1 963 005 | 14,09 | 1 963 005 | 14,09 | 1 963 005 | 14,09 |
| AEGON OFE | 1 155 000 | 8,29 | 1 155 000 | 8,29 | 1 155 000 | 8,29 |
| Norges Bank | 968 838 | 6,95 | 968 838 | 6,95 | 968 838 | 6,95 |
| Pozostali | 4 162 911 | 29,87 | 4 162 911 | 29,87 | 4 162 911 | 29,87 |
| Razem | 13 936 000 | 100,00 | 13 936 000 | 100,00 | 13 936 000 | 100,00 |

30 września 2021 roku kapitał zakładowy OPONEO.PL wynosił 13 936 tys. zł i dzielił się na 13 936 tys. akcji zwykłych o wartości nominalnej 1,00 zł każda. W okresie III kwartału 2021 roku wartość kapitału zakładowego Spółki nie uległa zmianie.

Struktura akcjonariatu OPONEO.PL S.A. stan na 10.11.2020 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 | 10 listopada 2021* | | 30 września 2021 | | 19 sierpnia 2021 | |
|---------------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | Liczba akcji | Wartość nominalna | Liczba akcji | Wartość nominalna | Liczba akcji | Wartość nominalna |
| Dariusz Topolewski | 2 901 592 | 20,82 | 2 901 592 | 20,82 | 2 901 592 | 20,82 |
| Wojciech Topolewski | 59 780 | 0,43 | 59 780 | 0,43 | 59 780 | 0,43 |
| Michał Butkiewicz | 17 093 | 0,12 | 17 093 | 0,12 | 17 093 | 0,12 |

*Data publikacji niniejszego raportu

3.5.3. Skup akcji własnych

W okresie sprawozdawczym nie realizowano transakcji nabycia akcji własnych.

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

W okresie III kwartału 2021 roku kurs akcji OPONEO.PL S.A. w momencie zamknięcia sesji na GPW wahał się w przedziale od 48,90 zł (zanotowany w dniu 20 lipca) do 66,20 zł (na sesji 22 września).

W ostatnim dniu notowań III kwartału 2021 roku, tj. 30 września cena akcji OPONEO.PL S.A. wyniosła 62,80 zł.

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

30 września 2021 roku wartość rynkowa OPONEO.PL S.A. kształtowała się na poziomie 875 180 tys. zł.

3.6. ZATRUDNIENIE

30 września 2021 roku Grupa OPONEO.PL zatrudniała 527 pracowników, o 66 pracowników więcej niż w tym samym okresie 2020 roku.

| Zatrudnienie | 30 września 2021 | 30 września 2020 |
|--------------|------------------|------------------|
| Sprzedaż | 253 | 215 |
| IT | 76 | 64 |
| Magazyn | 107 | 109 |
| Pozostałe | 91 | 73 |
| Razem | 527 | 461 |

3.7. SPRAWY SPORNE

W okresie objętym niniejszym raportem Grupa OPONEO.PL nie dokonywała istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych. W okresie III kwartału 2021 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 2021 roku transakcje wzajemne podmiotów powiązanych objętych konsolidacją pełną zostały wyeliminowane. W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji.

| Podmioty powiązane | 01.01.2021-30.09.2021 | | 01.01.2021-30.06.2021 | | 01.01.2020-30.09.2020 | | 01.01.2020-30.06.2020 | |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | Zakup | Sprzedaż | Zakup | Sprzedaż | Zakup | Sprzedaż | Zakup | Sprzedaż |
| Podmioty objęte konsolidacją pełną | | | | | | | | |
| Opony.pl Sp. z o.o. | 81 | 14 | 63 | 9 | 73 | 14 | 54 | 9 |
| Oponeo.de GmbH | 0 | 22 909 | 0 | 16 006 | 0 | 19 581 | 0 | 13 467 |
| OPONEO.CO.UK LTD | 0 | 434 | 0 | 496 | 0 | 25 282 | 0 | 17 199 |
| OPONEO Lastik Satış* | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Hurtopon.pl Sp. z o.o. | 127 | 12 | 81 | 9 | 9 | 14 | 5 | 9 |
| Oponeo International Sp. z o.o. | 0 | 2 021 | | 1 333 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| Rotopino.pl S.A. | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 23 | 0 | 15 |
| Dadelo S.A. | 5 | 2 371 | 0 | 2 207 | 0 | 747 | 0 | 513 |
| Oponeo Brandhouse S.K.A. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją | 214 | 27 761 | 144 | 20 060 | 83 | 45 662 | 59 | 31 213 |
| Pozostałe podmioty powiązane | | | | | | | | |
| LAM S.A. | 0 | 864 | 1 | 852 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Eximo Project Sp. z o.o. | 750 | 33 | 591 | 25 | 699 | 36 | 428 | 24 |
| Stratos Dariusz Topolewski | 0 | 3 | 0 | 0 | 1 000 | 0 | 1 000 | 0 |
| Escrita Monika Siarkowska | 105 | 0 | 68 | | 93 | 0 | 66 | 0 |
| Razem pozostałe podmioty powiązane | 855 | 900 | 660 | 877 | 1 792 | 36 | 1 494 | 24 |

Należności i zobowiązania z podmiotami powiązаныmi

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

| Należności i zobowiązania podmiotów powiązanych | 30.09.2021 | | 30.06.2021 | | 30.09.2020 | | 30.06.2020 | |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | Należność | Zobowiązanie | Należność | Zobowiązanie | Należność | Zobowiązanie | Należność | Zobowiązanie |
| Podmioty objęte konsolidacją pełną | | | | | | | | |
| OPONY.PL Sp. z o.o. | 22 | 0 | 45 | 0 | 2 | 47 | 2 | 54 |
| Oponeo.de GmbH | 534 | 0 | 1 168 | 0 | 1 004 | 0 | 1 822 | 0 |
| OPONEO.CO.UK LTD | 103 | 597 | 1 368 | 717 | 137 | 0 | 1 000 | 175 |
| OPONEO Lastik Satış* | 0 | 0 | 4 | 0 | 89 | 0 | 92 | 0 |
| Hurtopon.pl Sp. z o.o. | 16 | 33 | 52 | 15 | 15 | 15 | 12 | 15 |
| Oponeo International sp. z o.o. | 476 | 0 | 386 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rotopino.pl S.A. | 3 | 3 | 0 | 0 | 3 | 3 | 6 | 3 |
| Dadelo Sp. z o.o. | 75 | 30 | 943 | 30 | 0 | 30 | 136 | 30 |
| Oponeo Brandhouse S.K.A. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją | 1 154 | 633 | 3 966 | 762 | 1 250 | 65 | 2 934 | 247 |
| Pozostałe podmioty powiązane | | | | | | | | |
| LAM S.A. | 168 | 0 | 312 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| Eximo Project Sp. z o.o. | 63 | 123 | 5 | 89 | 58 | 209 | 63 | 110 |
| Stratos Dariusz Topolewski | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Escrita Monika Siarkowska | 0 | 15 | 0 | 14 | 0 | 9 | 0 | 14 |
| Razem pozostałe podmioty powiązane | 235 | 138 | 317 | 103 | 58 | 218 | 63 | 127 |

* 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. Limit kredytowy wynosi 120 000 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 23 sierpnia 2028 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 0,8 p.p.

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,
- przelew istniejących i przyszłych wierzytelności z tytułu wszystkich należności handlowych przysługujących Kredytobiorcy od wszystkich Jego dłużników.

Na koniec III kwartału 2021 roku i na dzień publikacji raportu OPONEO.PL S.A. nie wykorzystywała linii kredytowej.

OPONEO.PL S.A. posiada w mBanku S.A. możliwość korzystania z linii na finansowanie bieżącej działalności, udzielonej na podstawie umowy z dnia 28 października 2020 roku. Limit wynikający z tej linii wynosi 19.000,00 tys. zł. Okres korzystania z linii określono do dnia 30 czerwca 2022 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 1,0 p.p. Na dzień 30 czerwca 2021 roku i na dzień publikacji raportu OPONEO.PL S.A. Spółka miała zerowe wykorzystanie kredytu.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności są:

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

W dniu 16 lutego 2021 roku Spółka zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. umowę kredytu nieodnawialnego na kwotę 31 500 tys. zł, która zrefinansowała znaczącą część środków własnych przeznaczonych na zakup spółki Rotopino.pl S.A. Kredyt jest oprocentowany w oparciu o zmienną stopę bazową WIBOR 3-miesięczny + marża 0,85 p.p. i spłacany w 60 ratach miesięcznych (ostatnia rata wyrównująca w kwocie 12,6 mln zł). Zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco, hipoteka umowna na nieruchomościach spółki, cesja z polisy ubezpieczeniowej tych nieruchomości oraz zastaw na akcjach zakupionej spółki. Na dzień 30 września 2021 roku do spłaty pozostało 29 253 tys. zł.

Spółka OPONEO.PL S.A. zawarła umowy na wynajem powierzchni magazynowej z firmami:

- AIFM PL III Sp. z o.o. (wcześniej: PDC Industrial Center 43 Sp. z o.o.),
- AIFM PL I Sp. z o.o. (wcześniej: ACCOLADE PL IV Sp. z o.o.),

na podstawie, których 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 zawarciem umowy z firmą AIFM PL III Sp. z o.o. (wcześniej: PDC Industrial Center 43 Sp. z o.o.) na wynajem powierzchni magazynowej, w dniu 30 października 2020 roku została zmieniona gwarancja bankowa wystawiona przez BNP Paribas Bank Polska S.A. do kwoty 308,1 tys. euro. Gwarancja jest ważna do dnia 31 stycznia 2022 roku.

Z uwagi na zawarcie kolejnej umowy z firmą AIFM PL I Sp. z o.o. na wynajem dodatkowej powierzchni magazynowej, 30 października 2020 roku wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa do kwoty 236,7 tys. euro. Gwarancja jest ważna do 31 stycznia 2022 roku.

Ponadto zważywszy na rozwój bazy magazynowej Spółki, 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 1 130 tys. euro. Gwarancja ważna jest do 31 grudnia 2021 roku.

Do dnia 30 września 2022 roku OPONEO.PL S.A. poręcza umowę wielocelowej linii kredytowej udzielonej na rzecz spółki powiązanej Dadelo S.A. przez BNP Paribas Bank Polska S.A. o kwocie limitu 32 000 tys. zł. Poręczenie udzielone zostało do kwoty 48 000 tys. zł. Spółka zależna Dadelo S.A. na dzień bilansowy nie wykorzystywała linii kredytowej.

W dniu 01 lipca 2021 roku została przez spółkę Rotopino.pl S.A. podpisana umowa na linię kredytową z bankiem BNP Paribas Bank Polska do limitu 5 000 tys. zł na okres 120 miesięcy tj. do 30 czerwca 2031 roku. Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności spółki jest weksel in blanco, na dzień 30 września 2021 wykorzystanie linii kredytowej wynosi 4 987 tys. zł.

Spółka Rotopino.pl S.A. na podstawie umowy z 16 kwietnia 2021 ma przez PKO Bank Polski udzieloną linię kredytową do kwoty 3 000 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 16 kwietnia 2022 roku. Na dzień bilansowy Spółka Rotopino.pl S.A. nie wykorzystywała tej 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 2021 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 2021 roku i za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku na podstawie Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34 – „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, jakie ujawniane są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, sporządzonym zgodnie z MSR/ MSSF, dlatego niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy OPONEO.PL S.A. za 2020 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 | 01.07.2021-30.09.2021 | 01.01.2021-30.09.2021 | 01.07.2020-30.09.2020 | 01.01.2020-30.09.2020 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Towary, w tym: | 240 798 | 855 719 | 182 445 | 637 669 |
| Opony | 179 596 | 660 672 | 154 903 | 559 321 |
| Felgi | 9 969 | 38 682 | 8 571 | 25 934 |
| Rowery i akcesoria rowerowe | 22 850 | 65 732 | 18 897 | 52 032 |
| Narzędzia | 28 176 | 89 980 | 0 | 0 |
| Pozostałe towary | 207 | 653 | 74 | 382 |
| Usługi | 1 510 | 8 589 | 1 493 | 6 226 |
| Przychody ze sprzedaży razem | 242 308 | 864 308 | 183 938 | 643 895 |

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

| Przychody ze sprzedaży | 01.07.2021-30.09.2021 | 01.01.2021-30.09.2021 | 01.07.2020-30.09.2020 | 01.01.2020-30.09.2020 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kraj | 203 327 | 735 019 | 137 698 | 504 863 |
| Zagranica | 38 981 | 129 289 | 46 240 | 139 032 |
| Przychody ze sprzedaży razem | 242 308 | 864 308 | 183 938 | 643 895 |

4.1.2. Koszty operacyjne - koszty sprzedaży i ogólnego zarządu

| 01.07.2021-30.09.2021 | Amortyzacja | Zużycie materiałów i energii | Usługi obce | Podatki i opłaty | Koszty pracownicze | Inne koszty operacyjne | Koszty operacyjne razem |
|-------------------------------------------------|---------------|------------------------------|----------------|------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|
| Razem koszty | -3 738 | -822 | -20 894 | -688 | -9 253 | -6 847 | -42 242 |
| Koszty dot. sp. opon i akcesoriów samochodowych | -3 052 | -519 | -15 463 | -601 | -6 827 | -6 030 | -32 492 |
| Koszty dot. sp. rowerów i akcesoriów rowerowych | -500 | -267 | -2 616 | -62 | -1 411 | -79 | -4 935 |
| Koszty dot. sp. narzędzi | -186 | -36 | -2 815 | -25 | -1 015 | -738 | -4 815 |

| 01.01.2021-30.09.2021 | Amortyzacja | Zużycie materiałów i energii | Usługi obce | Podatki i opłaty | Koszty pracownicze | Inne koszty operacyjne | Koszty operacyjne razem |
|-------------------------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|
| Razem koszty | -10 811 | -3 814 | -66 990 | -2 202 | -32 880 | -30 414 | -147 111 |
| Koszty dot. sp. opon i akcesoriów samochodowych | -8 951 | -2 677 | -50 581 | -1 886 | -26 317 | -27 994 | -118 406 |
| Koszty dot. sp. rowerów i akcesoriów rowerowych | -1 296 | -1 003 | -7 412 | -184 | -3 746 | -200 | -13 841 |
| Koszty dot. sp. narzędzi | -564 | -134 | -8 997 | -132 | -2 817 | -2 220 | -14 864 |

| 01.07.2021-30.09.2021 | Amortyzacja | Zużycie materiałów i energii | Usługi obce | Podatki i opłaty | Koszty pracownicze | Inne koszty operacyjne | Koszty operacyjne razem |
|-------------------------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|
| Razem koszty | -2 812 | -969 | -17 246 | -415 | -6 771 | -6 565 | -34 778 |
| Koszty dot. sp. opon i akcesoriów samochodowych | -2 756 | -818 | -15 435 | -401 | -6 049 | -6 489 | -31 948 |
| Koszty dot. sp. rowerów i akcesoriów rowerowych | -56 | -151 | -1 811 | -14 | -722 | -76 | -2 830 |
| Koszty dot. sp. narzędzi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| 01.01.2021-30.09.2021 | Amortyzacja | Zużycie materiałów i energii | Usługi obce | Podatki i opłaty | Koszty pracownicze | Inne koszty operacyjne | Koszty operacyjne razem |
|-------------------------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|
| Razem koszty | -8 658 | -2 977 | -54 431 | -1 312 | -20 860 | -27 168 | -115 406 |
| Koszty dot. sp. opon i akcesoriów samochodowych | -8 484 | -2 570 | -48 520 | -1 269 | -18 839 | -27 045 | -106 727 |
| Koszty dot. sp. rowerów i akcesoriów rowerowych | -174 | -407 | -5 911 | -43 | -2 021 | -123 | -8 679 |
| Koszty dot. sp. narzędzi | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Głównym elementem kosztów operacyjnych Grupy OPONEO.PL są koszty usług obcych. W III kwartale 2021 roku wyniosły one 20 894 tys. zł i stanowiły 49,5% całości kosztów operacyjnych. Były one o 21,2% wyższe niż przed rokiem. Ich wzrost wynikał z dynamicznego rozwoju działalności biznesowej Grupy OPONEO.PL. Składają się na nie koszty usług transportowych w kraju i za granicą, wynajem pracowników tymczasowych oraz najem i koszty eksploatacyjne związane z dzierżawą powierzchni magazynowych.

Znaczną rolę odgrywały także koszty pracownicze (wynagrodzenia i inne świadczenia pracownicze). W III kwartale 2021 roku zamknęły się one kwotą 9 253 tys. zł i przedstawiały 21,9% kosztów operacyjnych Grupy. Koszty pracownicze wzrosły o 36,7% względem analogicznego okresu poprzedniego roku. Wynika to ze wzrostu zatrudnienia grupie, związanej m.in. z przejściem spółki Rotopino.pl.

W III kwartale 2021 roku zanotowano 4,3% wzrost Innych kosztów operacyjnych w porównaniu do analogicznego okresu roku 2020. W pozycji tej są ujmowane m.in. usługi reklamowe, opłaty związane z usługami bankowymi i obsługą płatności oraz ubezpieczenia.

| Pozostałe koszty operacyjne | 01.07.2021- 30.09.2021 | 01.01.2021- 30.09.2021 | 01.07.2020- 30.09.2020 | 01.01.2020- 30.09.2020 |
|------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Odpisy aktualizujące aktywa | -71 | -575 | 0 | -46 |
| Koszt sprzedaży aktywów | 0 | -107 | 0 | 0 |
| Rozliczenie rezerw | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Negatywne prace rozwojowe | 0 | 0 | 0 | -256 |
| Reklamacje | -629 | -2 580 | -468 | -1 696 |
| Pozostałe | 0 | -275 | -242 | -812 |
| Pozostałe koszty operacyjne razem | -700 | -3 537 | -710 | -2 810 |

Wzrost pozostałych kosztów operacyjnych za okres trzech kwartałów 2021 roku w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego wynika z rozwoju działalności tj. zwiększonej liczby realizowanych zamówień, co wpływa również na zwiększenie kosztów związanych z kompleksową obsługą posprzedażną.

| Pozostałe przychody operacyjne | 01.07.2021- 30.09.2021 | 01.01.2021- 30.09.2021 | 01.07.2020- 30.09.2020 | 01.01.2020- 30.09.2020 |
|---------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Przychód ze sprzedaży aktywów | 45 | 295 | 0 | 3 |
| Rozliczenie otrzymanych dotacji | 6 | 33 | 12 | 16 |
| Inne przychody operacyjne | 406 | 1 646 | 130 | 631 |
| Pozostałe | 0 | 117 | 302 | 923 |
| Razem pozostałe przychody operacyjne | 457 | 2 091 | 444 | 1 573 |

4.1.3. Podatek dochodowy

| Podatek dochodowy | 01.07.2021- 30.09.2021 | 01.01.2021- 30.09.2021 | 01.07.2020- 30.09.2020 | 01.01.2020- 30.09.2020 |
|-------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Podatek bieżący | -4 722 | -9 197 | -2 152 | -4 078 |
| Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy | 3 326 | 2 762 | 2 889 | 7 746 |
| podatek odroczony powstały w ciągu roku | -10 | 1 195 | -562 | -3 450 |
| odwrócenia wcześniejszych odpisów | 3 336 | 1 567 | 3 451 | 11 196 |
| Podatek dochodowy razem | -1 396 | -6 435 | 737 | 3 668 |

Pozostały na koniec III kwartału 2021 roku podatek odroczony wynika głównie z rozliczeń w okresie sześcioletnim przychodu z tytułu adaptacji powierzchni magazynowej, zawartego kontraktu forward oraz ujęcia rozliczenia leasingu.

4.1.4. Zysk na 1 akcję

| Zysk na akcję | 01.07.2021- 30.09.2021 | 01.01.2021- 30.09.2021 | 01.07.2020- 30.09.2020 | 01.01.2020- 30.09.2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Zysk za okres przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej | -3 935 | 18 302 | -3 933 | 9 601 |
| Średnioważona liczka akcji zwykłych (w szt.) | 13 936 000 | 13 936 000 | 13 936 000 | 13 936 000 |
| Zysk (strata) przypadające na jedną akcję - zwykły z działalności kontynuowanej | -0,28 | 1,31 | -0,28 | 0,69 |

4.1.5. Rzeczowe aktywa trwałe

Na dzień 30 września 2021 roku nie dokonywano odpisów zmniejszających wartość środków trwałych.

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2020-30.09.2020

| Rzeczowe aktywa trwałe | Grunty | Budynki i obiekty | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Inne | Środki trwałe w budowie i zaliczki | Razem |
|-------------------------------------------------|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------|------------------------------------|----------------|
| Wartość brutto | | | | | | | |
| Stan na 01.01.2020 | 5 490 | 68 921 | 8 622 | 5 030 | 18 636 | 3 769 | 110 468 |
| Zwiększenia | 0 | 0 | 497 | 227 | 1 815 | 1 522 | 4 061 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 | -43 | 0 | -2 531 | -2 574 |
| Stan na 30.09.2020 | 5 490 | 68 921 | 9 119 | 5 214 | 20 451 | 2 760 | 111 955 |
| Umorzenie | | | | | | | |
| Stan na 01.01.2020 | 0 | -10 174 | -6 371 | -1 854 | -9 706 | 0 | -28 105 |
| Zwiększenia | 0 | -4 991 | -576 | -535 | -1 155 | 0 | -7 257 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 | 43 | 0 | 0 | 43 |
| Stan na 30.09.2020 | 0 | -15 165 | -6 947 | -2 346 | -10 861 | 0 | -35 319 |
| Aktywa trwałe netto – Stan na 30.09.2020 | 5 490 | 53 756 | 2 172 | 2 868 | 9 590 | 2 760 | 76 636 |

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2021-30.06.2021

| Rzeczowe aktywa trwałe | Grunty | Budynki i obiekty | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Inne | Środki trwałe w budowie i zaliczki | Razem |
|-------------------------------------------------|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------|------------------------------------|----------------|
| Wartość brutto | | | | | | | |
| Stan na 01.01.2021 | 5 490 | 75 665 | 9 356 | 5 468 | 21 652 | 3 298 | 120 929 |
| Zwiększenia | 0 | 521 | 621 | 428 | 98 | 919 | 2 587 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -922 | -922 |
| Stan na 30.06.2021 | 5 490 | 76 186 | 9 977 | 5 896 | 21 750 | 3 295 | 122 594 |
| Umorzenie | | | | | | | |
| Stan na 01.01.2021 | 0 | -17 080 | -7 032 | -2 164 | -11 397 | 0 | -37 673 |
| Zwiększenia | 0 | -3 958 | -384 | -485 | -965 | 0 | -5 792 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stan na 30.06.2021 | 0 | -21 038 | -7 416 | -2 649 | -12 362 | 0 | -43 465 |
| Aktywa trwałe netto – Stan na 30.06.2021 | 5 490 | 55 148 | 2 561 | 3 247 | 9 388 | 3 295 | 79 129 |

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2020-31.12.2020

| Rzeczowe aktywa trwałe | Grunty | Budynki i obiekty | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Inne | Środki trwałe w budowie i zaliczki | Razem |
|-------------------------------------------------|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------|------------------------------------|----------------|
| Wartość brutto | | | | | | | |
| Stan na 01.01.2020 | 5 490 | 68 921 | 8 622 | 5 030 | 18 636 | 3 769 | 110 468 |
| Zwiększenia | 0 | 6 744 | 782 | 1 131 | 3 016 | 2 730 | 14 403 |
| Zmniejszenia | | 0 | -48 | -693 | 0 | -3 201 | -3 942 |
| Stan na 31.12.2020 | 5 490 | 75 665 | 9 356 | 5 468 | 21 652 | 3 298 | 120 929 |
| Umorzenie | | | | | | | |
| Stan na 01.01.2020 | 0 | -10 174 | -6 371 | -1 854 | -9 706 | 0 | -28 105 |
| Zwiększenia | 0 | -6 906 | -709 | -808 | -1 691 | 0 | -10 114 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 48 | 498 | 0 | 0 | 546 |
| Stan na 31.12.2020 | 0 | -17 080 | -7 032 | -2 164 | -11 397 | 0 | -37 673 |
| Aktywa trwałe netto – Stan na 31.12.2020 | 5 490 | 58 585 | 2 324 | 3 304 | 10 255 | 3 298 | 83 256 |

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2021-30.09.2021

| Rzeczowe aktywa trwałe | Grunty | Budynki i obiekty | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Inne | Środki trwałe w budowie i zaliczki | Razem |
|-------------------------------------------------|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------|------------------------------------|----------------|
| Wartość brutto | | | | | | | |
| Stan na 01.01.2021 | 5 490 | 75 665 | 9 356 | 5 468 | 21 652 | 3 298 | 120 929 |
| Zwiększenia | 0 | 282 | 1 222 | 557 | -266 | 948 | 2 743 |
| Zmniejszenia | -1 | 0 | -7 | -160 | 0 | -828 | -996 |
| Stan na 30.09.2021 | 5 489 | 75 947 | 10 571 | 5 865 | 21 386 | 3 418 | 122 676 |
| Umorzenie | | | | | | | |
| Stan na 01.01.2021 | 0 | -17 080 | -7 032 | -2 164 | -11 397 | 0 | -37 673 |
| Zwiększenia | 0 | -5 775 | -773 | -617 | -1 215 | 0 | -8 380 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 0 | 160 | 0 | 0 | 160 |
| Stan na 30.09.2021 | 0 | -22 855 | -7 805 | -2 621 | -12 612 | 0 | -45 893 |
| Aktywa trwałe netto – Stan na 30.09.2021 | 5 489 | 53 092 | 2 766 | 3 244 | 8 774 | 3 418 | 76 783 |

4.1.6. Zapasy

Wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym saldo zapasów dotyczy zapasu towarów handlowych. W prezentowanym okresie nie wystąpiła potrzeba dokonywania odpisów aktualizujących wartość zapasów. Wyższy niż w latach poprzednich stan zapasów magazynowych wynikał głównie ze wzrostu skali działalności.

4.1.7. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane | 269 | 317 | 63 | 61 |
| Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe | 49 248 | 67 942 | 46 030 | 26 076 |
| w tym przedpłaty | 2 247 | 2 228 | 2 390 | 3 754 |
| Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług | -546 | -374 | -374 | -334 |
| Należność z tytułu podatków | 3 851 | 5 483 | 2 841 | 1 771 |
| Pozostałe należności | 327 | 15 | 182 | 8 |
| Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 53 149 | 73 383 | 48 742 | 27 582 |

Należności z tytułu dostaw i usług wynikają głównie z okresów rozliczania płatności kartami płatniczymi oraz okresów rozliczeniowych z firmami kurierskimi.

| Odpisy aktualizujące należności | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Stan na początek okresu | -374 | -374 | -334 | -334 |
| Zwiększenia | -172 | 0 | -244 | 0 |
| Zmniejszenia | 0 | 0 | 204 | 0 |
| Stan na koniec okresu | -546 | -374 | -374 | -334 |

4.1.8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
|------------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| Środki pieniężne w kasie | 0 | 3 | 4 | 1 |
| Środki pieniężne w banku | 77 189 | 71 436 | 45 117 | 25 612 |
| Lokaty | 6 769 | 39 161 | 3 511 | 17 262 |
| Inne | 4 784 | 5 492 | 6 702 | 9 383 |
| Razem | 88 742 | 116 092 | 55 334 | 52 258 |

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 | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
|------------------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| w PLN | 60 480 | 98 519 | 33 628 | 30 162 |
| w EUR | 20 673 | 9 337 | 16 310 | 12 656 |
| w GBP | 4 859 | 2 254 | 2 343 | 5 134 |
| w USD | 112 | 3 088 | 1 198 | 3 547 |
| w TRY | 0 | 58 | 74 | 79 |
| w CZK | 2 618 | 2 234 | 1 428 | 444 |
| w HUF | 0 | 602 | 353 | 236 |
| Razem | 88 742 | 116 092 | 55 334 | 52 258 |

4.1.9. Kapitał akcyjny

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

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

4.1.10. Kapitał zapasowy i rezerwy

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.

| Kapitał zapasowy | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Nadwyżka ze sprzedaży akcji | 26 145 | 26 145 | 26 145 | 26 145 |
| Emisja akcji | 105 049 | 89 426 | 11 340 | 11 340 |
| Kapitał z podziału zysku | 111 454 | 122 521 | 108 820 | 110 303 |
| Sprzedaż akcji własnych | 24 257 | 24 257 | 24 257 | 24 257 |
| Akcje własne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem | 266 905 | 262 349 | 170 562 | 172 045 |

4.1.11. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Wysoki stan zobowiązań krótkoterminowych wynika z sezonowości sprzedaży opon. W związku z przewidywanym wzrostem popytu na opony Grupa zakupiła towary handlowe w celu zapewnienia płynności sprzedaży w kolejnych okresach.

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

| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane | 138 | 103 | 119 | 221 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 223 360 | 162 832 | 90 455 | 189 059 |
| Zaliczki otrzymane | 3 221 | 2 601 | 2 098 | 3 039 |
| Zobowiązania wekslowe | 14 536 | 21 666 | 24 181 | 13 322 |
| Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych | 9 538 | 8 402 | 3 671 | 5 505 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 1 640 | 1 580 | 4 372 | 1 388 |
| Inne zobowiązania | 150 | 124 | 16 | 3 |
| Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 252 583 | 197 308 | 124 912 | 212 537 |

4.1.12. Podatek odroczony

| Aktywa i rezerwa z tytułu podatku odroczonego | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|------------|
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego – Stan na początek okresu | 1 213 | 1 213 | 1 050 | 1 050 |
| Zwiększenia - obciążenie wyniku finansowego | 304 | 193 | 1 652 | 885 |
| Zmniejszenia - uznanie wyniku finansowego | -945 | -487 | -1 489 | -1 118 |
| Stan na koniec okresu | 572 | 919 | 1 213 | 817 |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – Stan na początek okresu | 4 082 | 4 082 | 3 124 | 3 124 |
| Zwiększenia - obciążenie wyniku finansowego | 3 953 | 3 630 | 7 440 | 3 763 |
| Zmniejszenia - uznanie wyniku finansowego | -7 388 | -3 492 | -6 482 | -6 318 |
| Stan na koniec okresu | 647 | 4 220 | 4 082 | 569 |

4.1.13. 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 2021 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 2021 roku nie zmieniano sposobu wyceny instrumentów finansowych.

4.1.14. Aktywa i zobowiązania warunkowe

OPONEO.PL S.A. posiada możliwość korzystania z wielocelowej linii kredytowej zaciągniętej w banku BNP Paribas Bank Polska S.A. Limit kredytowy wynosi 120 000 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 23 sierpnia 2028 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 0,8 p.p.

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,

- przelew istniejących i przyszłych wierzytelności z tytułu wszystkich należności handlowych przysługujących Kredytobiorcy od wszystkich Jego dłużników.

Na koniec III kwartału 2021 roku i na dzień publikacji raportu OPONEO.PL S.A. nie wykorzystywała linii kredytowej.

OPONEO.PL S.A. posiada w mBanku S.A. możliwość korzystania z linii na finansowanie bieżącej działalności, udzielonej na podstawie umowy z dnia 28 października 2020 roku. Limit wynikający z tej linii wynosi 19.000,00 tys. zł. Okres korzystania z linii określono do dnia 30 czerwca 2022 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 1,0 p.p.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku i na dzień publikacji raportu OPONEO.PL S.A. Spółka miała zerowe wykorzystanie kredytu.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności są:

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

W dniu 16 lutego 2021 roku Spółka zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. umowę kredytu nieodnawialnego na kwotę 31 500 tys. zł, która zrefinansowała znaczącą część środków własnych przeznaczonych na zakup spółki Rotopino.pl S.A. Kredyt jest oprocentowany w oparciu o zmienną stopę bazową WIBOR 3-miesięczny + marża 0,85 p.p. i spłacany w 60 ratach miesięcznych (ostatnia rata wyrównująca w kwocie 12,6 mln zł). Zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco, hipoteka umowna na nieruchomościach spółki, cesja z polisy ubezpieczeniowej tych nieruchomości oraz zastaw na akcjach zakupionej spółki. Na dzień 30 września 2021 roku do spłaty pozostało 29 253 tys. zł.

Spółka OPONEO.PL S.A. zawarła umowy na wynajem powierzchni magazynowej z firmami:

- AIFM PL III Sp. z o.o. (wcześniej: PDC Industrial Center 43 Sp. z o.o.),
- AIFM PL I Sp. z o.o. (wcześniej: ACCOLADE PL IV Sp. z o.o.),

na podstawie, których 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 zawarciem umowy z firmą AIFM PL III Sp. z o.o. (wcześniej: PDC Industrial Center 43 Sp. z o.o.) na wynajem powierzchni magazynowej, w dniu 30 października 2020 roku została zmieniona gwarancja bankowa wystawiona przez BNP Paribas Bank Polska S.A. do kwoty 308,1 tys. euro. Gwarancja jest ważna do dnia 31 stycznia 2022 roku.

Z uwagi na zawarcie kolejnej umowy z firmą AIFM PL I Sp. z o.o. na wynajem dodatkowej powierzchni magazynowej, 30 października 2020 roku wystawiona została przez BNP Paribas Bank Polska S.A. gwarancja bankowa do kwoty 236,7 tys. euro. Gwarancja jest ważna do 31 stycznia 2022 roku.

Ponadto zważywszy na rozwój bazy magazynowej Spółki, 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 1 130 tys. euro. Gwarancja ważna jest do 31 grudnia 2021 roku.

Do dnia 30 września 2022 roku OPONEO.PL S.A. poręcza umowę wielocelowej linii kredytowej udzielonej na rzecz spółki powiązanej Dadelo S.A. przez BNP Paribas Bank Polska S.A. o kwocie limitu 32 000 tys. zł. Poręczenie udzielone zostało do kwoty 48 000 tys. zł. Spółka zależna Dadelo S.A. na dzień bilansowy nie wykorzystywała linii kredytowej.

W dniu 01 lipca 2021 roku została przez spółkę Rotopino.pl S.A. podpisana umowa na linię kredytową z bankiem BNP Paribas Bank Polska do limitu 5 000 tys. zł na okres 120 miesięcy tj. do 30 czerwca 2031 roku. Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii na finansowanie bieżącej działalności spółki jest weksel in blanco, na dzień 30.09.2021 wykorzystanie linii kredytowej wynosi 4 987 tys. zł. Spółka Rotopino.pl S.A. na podstawie umowy z 16 kwietnia 2021 ma przez PKO Bank Polski udzieloną linię kredytową do kwoty 3 000 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 16 kwietnia 2022 roku. Na dzień bilansowy Spółka Rotopino.pl S.A. nie wykorzystywała 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.

4.1.15. 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 2021 roku prezentują poniższe tabele.

| Rezerwy krótkoterminowe | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
|--------------------------------------|------------|--------------|------------|------------|
| Rezerwy na niewykorzystane urlopy | 854 | 1 454 | 949 | 546 |
| Rezerwy na zobowiązania | 37 | 2 | 18 | 1 |
| Rezerwy krótkoterminowe razem | 891 | 1 456 | 967 | 547 |

| Rezerwy na niewykorzystane urlopy | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
|-----------------------------------|------------|--------------|------------|------------|
| Stan na początek okresu | 949 | 949 | 486 | 486 |
| Zwiększenia | 3 117 | 2 377 | 2 933 | 1 984 |
| Zmniejszenia | -3 212 | -1 872 | -2 470 | -1 924 |
| Stan na koniec okresu | 854 | 1 454 | 949 | 546 |

| Pozostałe rezerwy | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
|---------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Stan na początek okresu | 18 | 18 | 42 | 42 |
| Zwiększenia - obciążenie wyniku finansowego | 35 | 0 | 104 | 87 |
| Zmniejszenia - uznanie wyniku finansowego | -16 | -16 | -128 | -128 |
| Stan na koniec okresu | 37 | 2 | 18 | 1 |

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

W III kwartale 2021 roku Grupa Kapitałowa OPONEO.PL nie dokonywała emisji, wykupu lub spłaty dłużnych czy kapitałowych papierów wartościowych.

4.1.17. Wyłacone dywidendy

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

Dnia 30 czerwca 2021 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie, uchwałą nr 8a w sprawie podziału zysku za rok obrotowy od 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, postanowiło przeznaczyć na wypłatę dywidendy 1 zł na 1 akcję.

Dzień prawa do dywidendy ustalono na dzień 14 lipca 2021 roku, a dzień wypłaty dywidendy na dzień 20 lipca 2021 roku. Dywidenda została wypłacona akcjonariuszom.

| Dywidenda | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------------------|------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| Zysk netto OPONEO.PL S.A. | 9 801,0 | 15 888,40 | 16 713,00 | 16 832,00 | 17 006,0 | 25 361,00 |
| Dywidenda z zysku danego roku | 1 276,3 | 2 787,20 | 4 877,60 | 5 574,40 | 1 393,60 | 13 936,0 |
| Dywidenda w przeliczeniu na 1 akcję | 0,10* | 0,2 | 0,35 | 0,4 | 0,1 | 1,0 |
| Dzień ustalenia prawa do dywidendy | 11.07.2016 | 3.07.2017 | 3.07.2018 | 03.07.2019 | 16.07.2020 | 14.07.2021 |

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

4.1.18. Opis zmian wartości szacunkowych

W III kwartale 2021 roku nie wystąpiły w Spółce zmiany wartości szacunkowych.

4.1.19. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W trakcie trwania III kwartału 2021 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 2021 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 2021 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 2020 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 2021 roku do 30 września 2021 roku oraz śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2021 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 2020 roku

Rozporządzenia Komisji (UE) 2019/2075 i 2019/2104 z dnia 29 listopada 2019 roku wprowadzają zmiany obowiązujące od roku obrotowego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 lub później.

- MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”
- MSR 8 "Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów";
- MSR 10 "Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego";
- MSR 34 "Śródroczna sprawozdawczość finansowa";
- MSR 37 "Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe";
- MSR 38 "Wartości niematerialne";
- MSSF 2 "Płatności w formie akcji";
- MSSF 3 "Połączenia jednostek";
- MSSF 6 "Poszukiwanie i ocena zasobów mineralnych";
- KIMSF 12 "Umowy na usługi koncesjonowane";
- KIMSF 19 "Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych";
- KIMSF 20 "Koszty usuwania nadkładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych";
- KIMSF 22 "Transakcje w walucie obcej oraz wynagrodzenie wypłacane lub otrzymywane z góry";
- SKI-32 "Wartości niematerialne – koszt witryny internetowej".

W ocenie Grupy nowe standardy nie wpływają na prezentację sprawozdania finansowego.

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 2020 rok („Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy OPONEO.PL S.A.” sporządzone na dzień 31 grudnia 2020 roku), dostępnego na stronie internetowej OPONEO.PL S.A. (www.ir.oponeo.pl).

4.2.3. Kontynuacja działalności

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

4.2.4. Waluta funkcjonalna i porównawcza

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

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

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

| Kursy walut | 30.09.2021 | 30.09.2020 |
|-------------|--------------------------|--------------------------|
| | Tabela nr 190/A/NBP/2021 | Tabela nr 191/A/NBP/2020 |
| EUR | 4,6329 | 4,5268 |
| GBP | 5,3653 | 4,9560 |
| USD | 3,9925 | 3,8658 |
| CZK | 0,1816 | 0,1666 |
| HUF(100) | 1,2852 | 1,2412 |
| TRY | 0,4486 | 0,4983 |

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 2021 roku Grupa kontynuowała stosowanie standardu MSSF 16 „Leasing” w odniesieniu do umowy długoterminowej na wynajem powierzchni magazynowej prezentowanej jako prawo do użytkowania.

Grupa zgodnie z nowym standardem MSSF 16 rozpoznała prawo do użytkowania:

| Klasyfikacja aktywów | 30.09.2021 | 30.06.2021 | 31.12.2020 | 30.09.2020 |
|----------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Budynki | 7 219 | 8 739 | 11 784 | 9 296 |
| Razem prawo do użytkowania | 7 219 | 8 739 | 11 784 | 9 296 |

Zastosowanie MSSF 16 wpłynęło na wzrost aktywów trwałych netto na dzień 30.09.2021 o kwotę 7 219 tys. zł oraz zobowiązań finansowych krótko i długoterminowych z tytułu leasingu w łącznej kwocie 7 678 tys. zł bez wpływu na kapitał własny.

Łączny koszt amortyzacji dla aktywów z tytułu praw do użytkowania w wyniku zastosowania MSSF 16 w okresie od 01 stycznia do 30 września 2021 roku wyniósł 4 565 tys. zł

4.2.6. Segmenty operacyjne

Grupa OPONEO.PL oferuje części i akcesoria samochodowe (opony, felgi, łańcuchy samochodowe). Przychody ze sprzedaży opon stanowią 74,1% przychodów ogółem. Ponadto w ramach sprzedaży realizowanej przez spółki zależne oferuje także elektronarzędzia i narzędzia (Rotopino.pl S.A.) oraz rowery, części i akcesoria rowerowe (Dadelo S.A.). Przychody z pozostałych towarów (w tym felg, narzędzi, rowerów i części rowerowych) stanowią 25,3% przychodów ze sprzedaży. W III kwartale 2021 roku przychody spółki zależnej Rotopino.pl S.A. wyniosły 28 018 tys. zł, co stanowiło 11,6% w przychodach Grupy OPONEO.PL. Pozostałe podstawowe dane finansowe Rotopino.pl S.A. wskazane zostały w tabeli 2.2.1 na stronie 17 niniejszego raportu. Rotopino.pl S.A. rozróżnia następujące segmenty oferowanych w sprzedaży towarów:

- elektronarzędzia – 53% ogółu sprzedaży w III kwartale 2021 roku,
- narzędzia – 14% ogółu sprzedaży w III kwartale 2021 roku,
- dom i ogród – 19% ogółu sprzedaży w III kwartale 2021 roku,
- akcesoria 15% ogółu sprzedaży w III kwartale 2021 roku.

Spółka Rotopino.pl S.A. realizuje sprzedaż na rynku krajowym oraz na rynkach zagranicznych (główne rynki to: Niemcy, Francja, Włochy, Holandia, Hiszpania).

Segmentacja przychodów i pozostałe szczegółowe dane finansowe za III kwartał 2021 roku dotyczące spółki zależnej Dadelo S.A. zostaną zaprezentowane w jej odrębnym raporcie okresowym wymaganym w związku z faktem notowania akcji spółki Dadelo S.A. na warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

4.3. ZDARZENIA NIETYPOWE

W III kwartale 2021 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 30 czerwca 2020 roku Rada Nadzorcza OPONEO.PL S.A. wybrała firmę HLB M2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audit PIE Sp. z o.o. (dalej: HLB M2) do przeprowadzenia:

1. Przeglądu śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres 01.01.2020 – 30.06.2020.
2. Badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres 01.01.2020 – 31.12.2020.
3. Przeglądu śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres 01.01.2021 – 30.06.2021.
4. Badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z MSSF/MSR za okres 01.01.2021 – 31.12.2021.

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

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

4.5. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA

Ryzyko biznesowe związane z sytuacją makroekonomiczną

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

- tempa wzrostu gospodarczego i udziału konsumpcji w kreowaniu wzrostu PKB – wzrost poziomu zamożności społeczeństwa i sytuacja sprzyjająca podejmowaniu decyzji zakupowych przekładają się na wzrost popytu na środki transportu i ich wyposażenie. Recesja gospodarcza może natomiast doprowadzić do:
 - ograniczenia popytu na opony i inne akcesoria samochodowe oraz spadku ich cen i marży sprzedawców; jednocześnie niska liczba nowych rejestracji może mieć pozytywny wpływ na 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 w danej walucie oraz zawiera kontrakty zabezpieczające *forward* w odniesieniu do płatności oraz należności w walutach obcych.
- Ryzyko stopy procentowej – spółki z Grupy OPONEO.PL korzystają z linii kredytowych ze zmienną stopą procentową, dlatego podwyżki oficjalnych stóp procentowych mogą stwarzać ryzyko wzrostu kosztów finansowania Grupy. Grupa nie stosuje instrumentów zabezpieczających w zakresie ryzyka stopy procentowej.
- Ryzyko kredytowe – może ono wynikać z zachwiania wzrostu gospodarczego, który wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko takie jest jednak nieznaczne, ponieważ płatności za towar są w znacznej części realizowane poprzez pobrania przy dostawie lub płatności kartami płatniczymi. W przypadku udzielenia klientom kredytu kupieckiego, są oni poddawani weryfikacji. Ponadto należności wynikające z działalności handlowej są ubezpieczone w firmie KUKA SA.
- Ryzyko płynności – Grupa OPONEO.PL stale monitoruje terminy wymagalności należności i zobowiązań. OPONEO.PL dąży do utrzymania równowagi finansowej także poprzez korzystanie z różnych źródeł finansowania (kredyt bankowy, kredyty kupieckie). Zagrożeniem dla Grupy może być zaostrzenie polityki kredytowej, ograniczające możliwości uzyskania finansowania zewnętrznego.

Ryzyko prawne

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

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

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

Ryzyko operacyjne

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

- ryzyko informatyczne, tj. problemy związane z:
 - zapewnieniem ciągłości pracy aplikacji – ewentualne problemy z prawidłowym funkcjonowaniem systemów informatycznych mogłyby oznaczać zmniejszenie wielkości lub nawet uniemożliwienie sprzedaży. Aby zapobiec takiej sytuacji, Grupa korzysta

z wysokiej jakości sprzętu informatycznego o niskiej awaryjności oraz zabezpiecza się przez pełną 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. 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 związane z rozwojem pandemii koronawirusa SARS-COV-2

11 marca 2020 roku Światowa Organizacja Zdrowia (WHO) ogłosiła stan pandemii wirusa SARS-COV-2 wywołującego chorobę COVID-19.

Na działalność Grupy Kapitałowej OPONEO.PL może wpłynąć zmieniające się otoczenie partnerów biznesowych i dalsze warunki na rynku, dotyczące m.in. popytu na opony czy przesunięć pików sprzedażowych uwarunkowanych już nie tylko warunkami pogodowymi, ale także wprowadzanymi i stale zmieniającymi się obostrzeniami.

W chwili obecnej, Grupa monitoruje rozwój pandemii, pozostając w stałym kontakcie z głównymi partnerami biznesowymi i prowadzi działania mające na celu zabezpieczenie przed zidentyfikowanymi ryzykami.

5. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

5.1. WYBRANE DANE FINANSOWE

| Wybrane dane finansowe | w tys. zł | | w tys. EUR | |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | 01.01.2021- 30.09.2021 | 01.01.2020- 30.09.2020 | 01.01.2021- 30.09.2021 | 01.01.2020- 30.09.2020 |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 679 693 | 581 111 | 149 105 | 130 822 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży | 130 714 | 106 106 | 28 675 | 23 887 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 15 289 | -1 168 | 3 354 | -263 |
| Zysk (strata) brutto | 15 809 | -2 083 | 3 468 | -469 |
| Zysk (strata) netto | 11 354 | 2 528 | 2 491 | 569 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | -10 301 | -35 225 | -2 260 | -7 781 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -1 242 | -4 680 | -272 | -1 034 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | 10 541 | 8 928 | 2 312 | 1 972 |
| Przepływy pieniężne netto razem | -1 002 | -30 977 | -220 | -6 843 |
| Aktywa razem | 488 408 | 428 033 | 105 422 | 94 555 |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 275 516 | 235 096 | 59 469 | 51 934 |
| Zobowiązania długoterminowe | 26 658 | 7 234 | 5 754 | 1 598 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 248 858 | 227 862 | 53 715 | 50 336 |
| Kapitał własny | 212 892 | 192 937 | 45 952 | 42 621 |
| Kapitał zakładowy | 13 936 | 13 936 | 3 008 | 3 079 |
| Liczba akcji (w szt.) | 13 936 000 | 13 936 000 | 13 936 000 | 13 936 000 |
| Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) | 0,81 | 0,18 | 0,18 | 0,04 |
| Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) | 0,81 | 0,18 | 0,18 | 0,04 |
| Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) | 15,28 | 13,84 | 3,30 | 3,06 |
| Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) | 15,28 | 13,84 | 3,30 | 3,06 |

5.2. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

| | 01.07.2021- 30.09.2021 | 01.01.2021- 30.09.2021 | 01.07.2020- 30.09.2020 | 01.01.2020- 30.09.2020 |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Przychody ze sprzedaży | 181 666 | 679 572 | 160 321 | 581 111 |
| Koszt własny sprzedaży | -155 394 | -548 979 | -136 892 | -475 005 |
| Zysk (strata) brutto ze sprzedaży | 26 272 | 130 593 | 23 429 | 106 106 |
| Koszty sprzedaży | -28 557 | -102 981 | -28 838 | -97 865 |
| Koszty ogólnego zarządu | -2 157 | -12 180 | -1 961 | -6 995 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 443 | 3 164 | 413 | 1 436 |
| Pozostałe koszty operacyjne | -597 | -3 219 | -637 | -3 850 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | -4 596 | 15 377 | -7 594 | -1 168 |
| Przychody finansowe | 236 | 1 242 | 52 | 149 |
| Koszty finansowe | -320 | -722 | 127 | -1 064 |
| Zysk z wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zysk (strata) brutto | -4 680 | 15 897 | -7 415 | -2 083 |
| Podatek dochodowy | -879 | -4 472 | 1 140 | 4 611 |
| Zysk (strata) netto | -5 559 | 11 425 | -6 275 | 2 528 |
| Inne całkowite dochody | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rachunkowość zabezpieczeń | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zyski i straty aktuarialne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Całkowite dochody razem | -5 559 | 11 425 | -6 275 | 2 528 |

5.3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

| | 30-09-2021 | 30-06-2021 | 31-12-2020 | 30-09-2020 |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Aktywa trwałe | | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 68 836 | 71 059 | 74 895 | 76 255 |
| Wartości niematerialne i prawne | 45 392 | 45 670 | 46 190 | 47 219 |
| Długoterminowe aktywa finansowe | 71 694 | 71 690 | 70 584 | 35 495 |
| Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inwestycje długoterminowe | 1 283 | 1 285 | 1 706 | 83 |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | 376 | 590 | 911 | 754 |
| Aktywa trwałe razem | 187 581 | 190 294 | 194 286 | 159 806 |
| Aktywa obrotowe | | | | |
| Zapasy | 233 620 | 157 067 | 69 831 | 204 485 |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 24 139 | 40 282 | 39 500 | 22 647 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego | 228 | 0 | 0 | 389 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 634 | 820 | 839 | 1 138 |
| Krótkoterminowe aktywa finansowe | 1 408 | 836 | 469 | 2 254 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 40 798 | 71 501 | 41 800 | 37 314 |
| Aktywa obrotowe razem | 300 827 | 270 506 | 152 439 | 268 227 |
| Aktywa razem | 488 408 | 460 800 | 346 725 | 428 033 |

Pasywa

| | 30-09-2021 | 30-06-2021 | 31-12-2020 | 30-09-2020 |
|------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Kapitał akcyjny | 13 936 | 13 936 | 13 936 | 13 936 |
| Kapitał zapasowy | 185 121 | 185 121 | 173 695 | 173 695 |
| Kapitał rezerwowy | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych | 2 481 | 2 422 | 2 778 | 2 778 |
| Zysk (strata) netto | 11 354 | 16 984 | 25 361 | 2 528 |
| Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej | 212 892 | 218 463 | 215 770 | 192 937 |
| Kapitał własny przynależny akcjonariuszom mniejszościowym | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kapitał własny razem | 212 892 | 218 463 | 215 770 | 192 937 |
| Zobowiązania długoterminowe | | | | |
| Długoterminowe zobowiązania finansowe | 25 790 | 26 831 | 3 591 | 5 018 |
| Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego | 616 | 4 095 | 3 903 | 522 |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 252 | 257 | 685 | 1 694 |
| Zobowiązania długoterminowe razem | 26 658 | 31 183 | 8 179 | 7 234 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 238 637 | 184 286 | 111 899 | 204 677 |
| Krótkoterminowe zobowiązania finansowe | 8 624 | 24 000 | 6 225 | 21 530 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego | 0 | 253 | 2 123 | 0 |
| Rezerwy krótkoterminowe | 740 | 1 340 | 835 | 546 |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 857 | 1 275 | 1 694 | 1 109 |
| Zobowiązania krótkoterminowe razem | 248 858 | 211 154 | 122 776 | 227 862 |
| Kapitał własny i zobowiązania razem | 488 408 | 460 800 | 346 725 | 428 033 |

5.4. SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

| | 01.07.2021- 30.09.2021 | 01.01.2021- 30.09.2021 | 01.07.2020- 30.09.2020 | 01.01.2020- 30.09.2020 |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | | |
| Zysk (strata) netto | -5 630 | 11 354 | -6 275 | 2 528 |
| Korekty razem | -7 907 | -21 655 | -33 189 | -37 753 |
| Amortyzacja | 3 051 | 8 950 | 2 755 | 8 482 |
| Udział w jednostkach wycenianych metodą praw własności | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zyski (straty) przynależne udziałowcom mniejszościowym' | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 163 | 163 | 0 | -10 |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | -51 | -1 499 | 0 | 1 430 |
| Zmiana stanu rezerw | -3 865 | -2 847 | -3 268 | -7 692 |
| Zmiana stanu zapasów | -76 552 | -163 789 | -96 747 | -115 809 |
| Zmiana stanu należności | 16 142 | 15 361 | 10 850 | 19 759 |
| Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań | 54 351 | 126 738 | 53 923 | 56 020 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -237 | -1 065 | -56 | -2 077 |
| Zmiana stanu podatku dochodowego | 147 | -2 611 | -646 | -851 |
| Inne korekty | -1 056 | -1 056 | 0 | 2 995 |
| Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | -13 537 | -10 301 | -39 464 | -35 225 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | | |
| Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 22 | 1 802 | 0 | 0 |
| Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zbycie aktywów finansowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wypłaty z dywidend i udziałów w zyskach | 0 | | 0 | 10 |
| Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | 0 | 400 | 9 500 | 9 521 |
| Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej | | 0 | 52 | 52 |
| Inne wpływy z aktywów finansowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inne wpływy inwestycyjne | | 0 | 0 | 0 |
| Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | -561 | -2 437 | -607 | -2 613 |

| | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| Wydatki na inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nabycie aktywów finansowych | -4 | -1 007 | 0 | -150 |
| Udzielone pożyczki długoterminowe | 0 | 0 | 0 | -11 500 |
| Inne wydatki inwestycyjne | | 0 | 0 | 0 |
| Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -543 | -1 242 | 8 945 | -4 680 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | | |
| Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Otrzymane kredyty i pożyczki | 0 | 31 500 | 14 921 | 34 627 |
| Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Inne wpływy finansowe | 0 | 0 | 0 | 11 |
| Nabycie udziałów (akcji) własnych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wypłacone dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | -13 936 | -13 936 | -1 394 | -1 394 |
| Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spląty kredytów i pożyczek | -963 | -2 247 | 0 | -19 706 |
| Wykup dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Płatności z tytułu umów leasingu finansowego | -1 554 | -4 606 | -1 512 | -4 610 |
| Odsetki zapłacone | -170 | -170 | 0 | 0 |
| Inne wydatki finansowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | -16 623 | 10 541 | 12 015 | 8 928 |
| Razem przepływy pieniężne netto | -30 703 | -1 002 | -18 504 | -30 977 |
| Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | | 0 | 0 |
| Środki pieniężne na początek okresu | 71 501 | 41 800 | 55 818 | 68 291 |
| Środki pieniężne na koniec okresu | 40 798 | 40 798 | 37 314 | 37 314 |

5.5. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2020-30.09.2020

| Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2020-30.09.2020 | Stan na 01.01.2020 | Zasilenie kapitału | Emisja akcji | Wykup akcji własnych | Dywidenda | Wynik okresu | Stan na 30.09.2020 |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|----------------------|---------------|--------------|--------------------|
| Kapitał akcyjny | 13 936 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 936 |
| Kapitał rezerwowy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kapitał zapasowy | 158 083 | 15 612 | 0 | 0 | 0 | 0 | 173 695 |
| Akcje własne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Niepodzielone wyniki | 17 006 | -15 612 | 0 | 0 | -1 394 | 2 778 | 2 778 |
| Zysk/strata netto za okres | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 528 | 2 528 |
| Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki | 189 025 | 0 | 0 | 0 | -1 394 | 5 306 | 192 937 |
| Razem kapitał własny | 189 025 | 0 | 0 | 0 | -1 394 | 5 306 | 192 937 |

Okres 01.01.2021-30.06.2021

| Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2021-30.06.2021 | Stan na 01.01.2021 | Zasilenie kapitału | Emisja akcji | Wykup akcji własnych | Dywidenda | Wynik okresu | Stan na 30.06.2021 |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|----------------------|----------------|---------------|--------------------|
| Kapitał akcyjny | 13 936 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 936 |
| Kapitał rezerwowy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kapitał zapasowy | 173 695 | 11 426 | 0 | 0 | 0 | 0 | 185 121 |
| Akcje własne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Niepodzielone wyniki | 28 139 | -11 426 | 0 | 0 | -13 936 | -355 | 2 422 |
| Zysk/strata netto za okres | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 16 984 | 16 984 |
| Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki | 215 770 | 0 | 0 | 0 | -13 936 | 16 629 | 218 463 |
| Razem kapitał własny | 215 770 | 0 | 0 | 0 | -13 936 | 16 629 | 218 463 |

Okres 01.01.2020-31.12.2020

| Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2020-31.12.2020 | Stan na 01.01.2020 | Zasilenie kapitału | Emisja akcji | Wykup akcji własnych | Dywidenda | Wynik okresu | Stan na 31.12.2020 |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|----------------------|---------------|---------------|--------------------|
| Kapitał akcyjny | 13 936 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 936 |
| Kapitał rezerwowy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kapitał zapasowy | 158 083 | 15 612 | 0 | 0 | 0 | 0 | 173 695 |
| Akcje własne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Niepodzielone wyniki | 17 006 | -15 612 | 0 | 0 | -1 394 | 2 778 | 2 778 |
| Zysk/strata netto za okres | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 25 361 | 25 361 |
| Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki | 189 025 | 0 | 0 | 0 | -1 394 | 28 139 | 215 770 |
| Razem kapitał własny | 189 025 | 0 | 0 | 0 | -1 394 | 28 139 | 215 770 |

Okres 01.01.2021-30.09.2021

| Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2021-30.09.2021 | Stan na 01.01.2021 | Zasilenie kapitału | Emisja akcji | Wykup akcji własnych | Dywidenda | Wynik okresu | Stan na 30.09.2021 |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|----------------------|----------------|---------------|--------------------|
| Kapitał akcyjny | 13 936 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 13 936 |
| Kapitał rezerwowy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kapitał zapasowy | 173 695 | 11 426 | 0 | 0 | 0 | 0 | 185 121 |
| Akcje własne | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Niepodzielone wyniki | 28 139 | -11 426 | 0 | 0 | -13 936 | -296 | 2 481 |
| Zysk/strata netto za okres | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 255 | 11 255 |
| Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki | 215 770 | 0 | 0 | 0 | -13 936 | 10 959 | 212 793 |
| Razem kapitał własny | 215 770 | 0 | 0 | 0 | -13 936 | 10 959 | 212 793 |

5.6. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

5.6.1. Zasady rachunkowości

Jednostkowe sprawozdanie OPONEO.PL S.A. za okres od 1 lipca do 30 września 2021 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

| Aktywa i rezerwa z tytułu podatku odroczonego | 30-09-2021 | 30-06-2021 | 31-12-2020 | 30-09-2020 |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|------------|
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego – Stan na początek okresu | 911 | 911 | 1 027 | 1 027 |
| Zwiększenia - obciążenie wyniku finansowego | 410 | 193 | 1 373 | 859 |
| Zmniejszenia - uznanie wyniku finansowego | -945 | -514 | -1 489 | -1 132 |
| Stan na koniec okresu | 376 | 590 | 911 | 754 |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – Stan na początek okresu | 3 903 | 3 903 | 8 548 | 8 548 |
| Zwiększenia - obciążenie wyniku finansowego | 3 953 | 3 684 | 7 264 | 3 716 |
| Zmniejszenia - uznanie wyniku finansowego | -7 240 | -3 492 | -11 909 | -11 742 |
| Stan na koniec okresu | 616 | 4 095 | 3 903 | 522 |

| Rezerwy krótkoterminowe | 30-09-2021 | 30-06-2021 | 31-12-2020 | 30-09-2020 |
|--------------------------------------|------------|--------------|------------|------------|
| Rezerwy na niewykorzystane urlopy | 740 | 1 340 | 835 | 546 |
| Pozostałe rezerwy | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rezerwy krótkoterminowe razem | 740 | 1 340 | 835 | 546 |

| Rezerwy na niewykorzystane urlopy | 30-09-2021 | 30-06-2021 | 31-12-2020 | 30-09-2020 |
|-----------------------------------|------------|--------------|------------|------------|
| Stan na początek okresu | 835 | 835 | 486 | 486 |
| Zwiększenia | 3 116 | 2 376 | 2 819 | 1 984 |
| Zmniejszenia | -3 211 | -1 871 | -2 470 | -1 924 |
| Stan na koniec okresu | 740 | 1 340 | 835 | 546 |

| Pozostałe rezerwy | 30-09-2021 | 30-06-2021 | 31-12-2020 | 30-09-2020 |
|---------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Stan na początek okresu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zwiększenia - obciążenie wyniku finansowego | 0 | 0 | 0 | 86 |
| Zmniejszenia - uznanie wyniku finansowego | 0 | 0 | 0 | -86 |
| Stan na koniec okresu | 0 | 0 | 0 | 0 |

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Skrócone skonsolidowane kwartalne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPONEO.PL S.A. 10 listopada 2021 roku.

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Dariusz Topolewski

Prezes Zarządu

Michał Butkiewicz

Członek Zarządu

Maciej Karpusiewicz

Członek Zarządu

Ernest Pujszo

Członek Zarządu

Wojciech Topolewski

Członek Zarządu

Bydgoszcz, 10 listopada 2021 r.

openo