

Warszawa dnia 21 grudnia 2023 r.

I. Szczegółowy opis dokonanych korekt Śródrocznego skonsolidowanego raportu kwartalnego Grupy Kapitałowej OEX obejmującego okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

- 1) Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za III kwartał 2023 r. zostało uzupełnione o skonsolidowane sprawozdanie z wyniku i skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za bieżący okres śródroczny tj. okres 1 lipca 2023-30 września 2023 r. oraz porównawczy okres śródroczny tj. 1 lipca 2022-30 września 2022 r.

Przed korektą:

Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku

	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2022 (przekształcone)
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	543 314	507 146
Koszt własny sprzedaży	451 402	420 767
Zysk brutto ze sprzedaży	91 912	86 379
Koszty sprzedaży	26 002	19 625
Koszty ogólnego zarządu	33 489	31 832
Pozostałe przychody operacyjne	4 987	1 545
Pozostałe koszty operacyjne	2 866	3 494
Zysk z działalności operacyjnej	34 542	32 973
Przychody finansowe	3 781	2 009
Koszty finansowe	6 405	8 243
Zysk ze zbycia jednostki zależnej		93 867
Zysk przed opodatkowaniem	31 918	120 606
Podatek dochodowy	7 201	25 461
Zysk netto z działalności kontynuowanej	24 717	95 145
Działalność zaniechana i przeznaczona do sprzedaży		
Zysk (strata) netto z działalności przeznaczonej do sprzedaży		
Zysk (strata) netto przypadający:	24 717	95 145
- Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	25 024	96 352
- Akcjonariuszom niekontrolującym	- 307	- 1 207

Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)*	6 841 807	6 841 807
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)*	6 841 807	6 841 807

* średnia ważona liczba akcji oraz średnia ważona rozwodniona liczba akcji za okres 01.01- 30.09.2022 r. zostały wyliczone w oparciu o istniejącą liczbę akcji, pomniejszoną o skupione, ale jeszcze nie umorzone 727 125 sztuk akcji własnych OEX S.A.

Zysk (strata) netto przypadający Akcjonariuszom podmiotu dominującego na jedną akcję zwykłą (PLN)

	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2022*
podstawowy		
- z działalności kontynuowanej	3,66	14,08
- z działalności przeznaczonej do sprzedaży	0,00	0,00
podstawowy	3,66	14,08
rozwodniony		

- z działalności kontynuowanej	3,66	14,08
- z działalności przeznaczanej do sprzedaży	0,00	0,00
rozwodniony	3,66	14,08

* wartość zysku netto na jedną akcję zwykłą za okres 01.01-30.09.2022 r. zostały wyliczone w oparciu o istniejącą liczbę akcji, pomniejszoną o skupione, ale jeszcze nie umorzone 727 125 sztuk akcji własnych OEX S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2022
Zysk netto	24 717	95 145
Inne całkowite dochody:		
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego		
Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego		
Całkowite dochody (straty)	24 717	95 145
Całkowite dochody (straty) przypadające:		
- Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	25 024	96 352
- Akcjonariuszom niekontrolującym	- 307	- 1 207

Po korekcie:

Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku

	01.07-30.09.2023	01.01-30.09.2023	01.07-30.09.2022	01.01-30.09.2022 (przekształcone)
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	195 618	543 314	177 833	507 146
Koszt własny sprzedaży	163 325	451 402	146 678	420 767
Zysk brutto ze sprzedaży	32 293	91 912	31 155	86 379
Koszty sprzedaży	7 613	26 002	5 979	19 625
Koszty ogólnego zarządu	12 086	33 489	12 800	31 832
Pozostałe przychody operacyjne	1 477	5 504	746	1 545
Pozostałe koszty operacyjne	294	3 383	735	3 494
Zysk z działalności operacyjnej	13 777	34 542	12 387	32 973
Przychody finansowe	806	3 175	1 246	2 009
Koszty finansowe	3 091	5 799	2 652	8 243
Zysk ze zbycia jednostki zależnej			25	93 867
Zysk przed opodatkowaniem	11 492	31 918	11 006	120 606
Podatek dochodowy	2 305	7 201	2 373	25 461
Zysk netto z działalności kontynuowanej	9 187	24 717	8 633	95 145
Działalność zaniechana i przeznaczona do sprzedaży				
Zysk (strata) netto z działalności przeznaczanej do sprzedaży				
Zysk (strata) netto przypadający:	9 187	24 717	8 633	95 145
- Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	9 191	25 024	8 810	96 352
- Akcjonariuszom niekontrolującym	- 4	- 307	- 177	- 1 207

Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)*	6 841 807	6 841 807	6 841 807	6 841 807
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)*	6 841 807	6 841 807	6 841 807	6 841 807

* średnia ważona liczba akcji oraz średnia ważona rozwodniona liczba akcji za okresy 01.01- 30.09.2022 r. oraz 01.07- 30.09.2022 r. zostały wyliczone w oparciu o istniejącą liczbę akcji, pomniejszoną o skupione, ale jeszcze nie umorzone 727 125 sztuk akcji własnych OEX S.A.

Zysk (strata) netto przypadający Akcjonariuszom podmiotu dominującego na jedną akcję zwykłą (PLN)

	01.07-30.09.2023	01.01-30.09.2023	01.07-30.09.2022*	01.01-30.09.2022*
podstawowy				
- z działalności kontynuowanej	1,34	3,66	1,29	14,08
- z działalności przeznaczonej do sprzedaży				
podstawowy	1,34	3,66	1,29	14,08
rozwodniony				
- z działalności kontynuowanej	1,34	3,66	1,29	14,08
- z działalności przeznaczonej do sprzedaży				
rozwodniony	1,34	3,66	1,29	14,08

* wartość zysku netto na jedną akcję zwykłą zostały wyliczone w oparciu o istniejącą liczbę akcji, pomniejszoną o skupione, ale jeszcze nie umorzone 727 125 sztuk akcji własnych OEX S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	01.07-30.09.2023	01.01-30.09.2023	01.07-30.09.2022	01.01-30.09.2022
Zysk netto	9 187	24 717	8 633	95 145
Pozostałe całkowite dochody:				
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego				
Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego				
Całkowite dochody (straty)	9 187	24 717	8 633	95 145
Całkowite dochody (straty) przypadające:				
- Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	9 191	25 024	8 810	96 352
- Akcjonariuszom niekontrolującym	- 4	- 307	- 177	- 1 207

2) W wyniku zmiany prezentacji pozostałych przychodów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych za okres bieżącego roku obrotowego od 1 stycznia do 30 września 2023 r., zmianie uległy następujące noty śródrocznego skonsolidowanego raportu okresowego Grupy OEX za III kwartał 2023r.

5. Omówienie podstawowych wielkości ekonomiczno-finansowych, ujawnionych w kwartalnym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Przed korektą:

POZOSTAŁE POZYCJE SPRAWOZDANIA Z WYNIKU GRUPY

Przychody finansowe miały istotny wpływ na wynik finansowy Grupy w okresie trzech kwartałów 2023 roku. Największy wpływ na wysokie saldo przychodów finansowych miały dodatnie różnice kursowe od wyceny umów najmu zgodnie z MSSF 16, ponadto saldo gotówki na rachunkach bankowych spółek Grupy w połączeniu ze wzrostem oprocentowania lokat bankowych pozwoliły na wygenerowanie przez Grupę ponad 3 781 tys. PLN przychodów finansowych.

Koszty finansowe wyniosły w okresie trzech kwartałów 2023 roku 6 405 tys. PLN i były niższe o 22,3% od kosztów finansowych poniesionych w analogicznym okresie roku 2022. Ponad 38,8% kosztów finansowych w okresie trzech kwartałów 2023 roku wynika z zastosowania standardu MSSF 16 w części dotyczącej umów najmu powierzchni.

Po korekcie:

POZOSTAŁE POZYCJE SPRAWOZDANIA Z WYNIKU GRUPY

Przychody finansowe miały istotny wpływ na wynik finansowy Grupy w okresie trzech kwartałów 2023 roku. Największy wpływ na wysokie saldo przychodów finansowych miały dodatnie różnice kursowe od wyceny umów najmu zgodnie z MSSF 16, ponadto saldo gotówki na rachunkach bankowych spółek Grupy w połączeniu ze wzrostem oprocentowania lokat bankowych pozwoliły na wygenerowanie przez Grupę ponad 3 175 tys. PLN przychodów finansowych.

Koszty finansowe wyniosły w okresie trzech kwartałów 2023 roku 5 799 tys. PLN i były niższe o 29,6% od kosztów finansowych poniesionych w analogicznym okresie roku 2022. Ponad 38,8% kosztów finansowych w okresie trzech kwartałów 2023 roku wynika z zastosowania standardu MSSF 16 w części dotyczącej umów najmu powierzchni.

6. Segmenty operacyjne

Przed korekta:

PRZYCHODY I WYNIKI SEGMENTÓW OPERACYJNYCH					
	Zarządzanie sieciami punktów sprzedaży detalicznej	Wsparcie Sprzedaży	eCommerce Services	Nieprzypisane	Ogółem
ZA OKRES OD 01.01 DO 30.09.2023 ROKU					
Przychody od klientów zewnętrznych	168 422	215 599	146 467	12 826	543 314
Przychody ze sprzedaży między segmentami	9	618	1 438	3 412	5 477
Przychody ogółem	168 431	216 217	147 905	16 238	548 791
Wynik operacyjny segmentu	19 688	9 651	14 283	- 9 080	34 542
EBITDA	29 044	13 580	26 800	- 6 399	63 025
Amortyzacja	9 356	3 929	12 517	2 681	28 483
Przychody finansowe					3 781
Koszty finansowe					6 405
Zysk przed opodatkowaniem					31 918
Podatek dochodowy					7 201
Zysk netto z działalności kontynuowanej					24 717
ZA OKRES OD 01.01 DO 30.09.2022 ROKU (przekształcone)					
Przychody od klientów zewnętrznych	155 096	210 569	131 961	9 520	507 146
Przychody ze sprzedaży między segmentami	9	887	1 481	3 366	5 743
Przychody ogółem	155 105	211 456	133 442	12 886	512 889
Wynik operacyjny segmentu	20 452	11 015	11 244	- 9 738	32 973
EBITDA	28 358	14 693	22 553	- 7 657	57 947
Amortyzacja	7 906	3 678	11 309	2 081	24 974
Przychody finansowe					2 009
Koszty finansowe					8 243
Zbycie jednostki zależnej					93 867
Zysk przed opodatkowaniem					120 606
Podatek dochodowy					25 461
Zysk netto z działalności kontynuowanej					95 145

Po korekcie:

PRZYCHODY I WYNIKI SEGMENTÓW OPERACYJNYCH					
	Zarządzanie sieciami punktów sprzedaży detalicznej	Wsparcie Sprzedaży	eCommerce Services	Nieprzypisane	Ogółem
ZA OKRES OD 01.01 DO 30.09.2023 ROKU					
Przychody od klientów zewnętrznych	168 422	215 599	146 467	12 826	543 314
Przychody ze sprzedaży między segmentami	9	618	1 438	3 412	5 477
Przychody ogółem	168 431	216 217	147 905	16 238	548 791
Wynik operacyjny segmentu	19 688	9 651	14 283	- 9 080	34 542
EBITDA	29 044	13 580	26 800	- 6 399	63 025
Amortyzacja	9 356	3 929	12 517	2 681	28 483
Przychody finansowe					3 175
Koszty finansowe					5 799
Zysk przed opodatkowaniem					31 918
Podatek dochodowy					7 201
Zysk netto z działalności kontynuowanej					24 717
ZA OKRES OD 01.01 DO 30.09.2022 ROKU (przekształcone)					
Przychody od klientów zewnętrznych	155 096	210 569	131 961	9 520	507 146
Przychody ze sprzedaży między segmentami	9	887	1 481	3 366	5 743
Przychody ogółem	155 105	211 456	133 442	12 886	512 889
Wynik operacyjny segmentu	20 452	11 015	11 244	- 9 738	32 973
EBITDA	28 358	14 693	22 553	- 7 657	57 947
Amortyzacja	7 906	3 678	11 309	2 081	24 974
Przychody finansowe					2 009
Koszty finansowe					8 243
Zbycie jednostki zależnej					93 867
Zysk przed opodatkowaniem					120 606
Podatek dochodowy					25 461
Zysk netto z działalności kontynuowanej					95 145

8. Informacje o utworzeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu odpisów aktualizujących wartość zapasów

Przed korektą:

ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW			
	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2022	01.01-31.12.2022
Stan na początek okresu	1 915	1 504	1 504
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	816	547	925
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)		- 80	- 146
Odpisy wykorzystane (-)	- 796	- 369	- 368
Stan na koniec okresu	1 935	1 602	1 915

Po korekcie:

ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW			
	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2022	01.01-31.12.2022
Stan na początek okresu	1 915	1 504	1 504
Odpisy ujęte jako koszt w okresie	1 333	547	925
Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-)	- 517	- 80	- 146
Odpisy wykorzystane (-)	- 796	- 369	- 368
Stan na koniec okresu	1 935	1 602	1 915

34. Wpływ Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej nr 16 na skonsolidowane sprawozdanie Grupy OEX za trzy kwartały 2023 roku

Przed korektą:

	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2022
	Zgodnie z MSSF 16	Zgodnie z MSR 17	Wpływ MSSF 16	Zgodnie z MSR 17 (przekształcone)
Przychody ze sprzedaży	543 314	547 541	- 4 227	510 429
Koszty działalności	510 893	517 347	- 6 454	476 705
Pozostałe przychody operacyjne	4 987	4 583	404	1 084
Pozostałe koszty operacyjne	2 866	2 866		2 999
Zysk z działalności operacyjnej	34 542	31 910	2 632	31 809
Amortyzacja	28 483	11 438	17 045	9 075
EBITDA	63 025	43 349	19 676	40 884
Przychody finansowe	3 781	2 918	863	1 439
Koszty finansowe	6 405	3 917	2 488	4 097
Zbycie jednostki zależnej				93 867
Zysk przed opodatkowaniem	31 918	30 911	1 007	123 018
Podatek dochodowy	7 201	7 192	9	25 562
Zysk netto z działalności kontynuowanej	24 717	23 719	998	97 456
Działalność zaniechana i przeznaczona do sprzedaży				
Zysk (strata) netto z działalności przeznaczonej do sprzedaży				
Zysk netto przypadający:	24 717	23 719	998	97 456
- Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	25 024	24 026	998	98 663
- Akcjonariuszom niekontrolującym	- 307	- 307		- 1 207

Po korekcie:

	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2022
	Zgodnie z MSSF 16	Zgodnie z MSR 17	Wpływ MSSF 16	Zgodnie z MSR 17 (przekształcone)
Przychody ze sprzedaży	543 314	547 541	- 4 227	510 429
Koszty działalności	510 893	517 347	- 6 454	476 705
Pozostałe przychody operacyjne	5 504	5 100	404	1 084
Pozostałe koszty operacyjne	3 383	3 383		2 999
Zysk z działalności operacyjnej	34 542	31 910	2 632	31 809
Amortyzacja	28 483	11 438	17 045	9 075
EBITDA	63 025	43 349	19 676	40 884
Przychody finansowe	3 175	2 312	863	1 439
Koszty finansowe	5 799	3 311	2 488	4 097
Zbycie jednostki zależnej				93 867
Zysk przed opodatkowaniem	31 918	30 911	1 007	123 018
Podatek dochodowy	7 201	7 192	9	25 562
Zysk netto z działalności kontynuowanej	24 717	23 719	998	97 456
Działalność zaniechana i przeznaczona do sprzedaży				
Zysk (strata) netto z działalności przeznaczonej do sprzedaży				
Zysk netto przypadający:	24 717	23 719	998	97 456
- Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	25 024	24 026	998	98 663
- Akcjonariuszom niekontrolującym	- 307	- 307		- 1 207

II. Szczegółowy opis dokonanych korekt Śródrocznego raportu kwartalnego OEX S.A. obejmującego okres od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

- 1) Śródroczne sprawozdanie finansowe za III kwartał 2023 r. zostało uzupełnione o sprawozdanie z wyniku i sprawozdanie z całkowitych dochodów za bieżący okres śródroczny tj. okres 1 lipca 2023-30 września 2023 r. oraz porównawczy okres śródroczny tj. 1 lipca 2022-30 września 2022 r.

Przed korektą:

Jednostkowe sprawozdanie z wyniku OEX S.A.

	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2022
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	3 365	3 365
Koszt własny sprzedaży	3 118	3 118
Zysk brutto ze sprzedaży	247	247
Koszty sprzedaży		
Koszty ogólnego zarządu	2 992	1 297
Pozostałe przychody operacyjne	56	32
Pozostałe koszty operacyjne	212	335
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 2 901	- 1 353
Przychody finansowe	22 801	20 658
Koszty finansowe	288	1 379
Zysk ze zbycia jednostki zależnej		103 271
Zysk przed opodatkowaniem	19 612	121 197
Podatek dochodowy	- 354	19 755
Zysk netto z działalności kontynuowanej	19 966	101 442
Działalność zaniechana		
Zysk netto	19 966	101 442

Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)*	6 841 807	6 841 807
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)*	6 841 807	6 841 807

* średnia ważona liczba akcji oraz średnia ważona rozwodniona liczba akcji za okres 01.01-30.09.2022 r. zostały wyliczone w oparciu o istniejącą liczbę akcji, pomniejszoną o skupione, ale jeszcze nie umorzone 727 125 sztuk akcji własnych OEX S.A.

Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (PLN)

	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2022*
podstawowy		
- z działalności kontynuowanej	2,92	14,83
- z działalności przeznaczanej do sprzedaży		
podstawowy	2,92	14,83
rozwodniony		
- z działalności kontynuowanej	2,92	14,83
- z działalności przeznaczanej do sprzedaży		
rozwodniony	2,92	14,83

*wartość zysku netto na jedną akcję zwykłą za okres 01.01-30.09.2022 r. zostały wyliczone w oparciu o istniejącą liczbę akcji, pomniejszoną o skupione, ale jeszcze nie umorzone 727 125 sztuk akcji własnych OEX S.A.

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów OEX S.A.

	01.01-30.09.2023	01.01-30.09.2022
Zysk netto	19 966	101 442
Inne całkowite dochody:		
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego		
Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego		
Całkowite dochody	19 966	101 442

Po korekcie:

Jednostkowe sprawozdanie z wyniku OEX S.A.

	01.07-30.09.2023	01.01-30.09.2023	01.07-30.09.2022	01.01-30.09.2022
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	1 122	3 365	1 122	3 365
Koszt własny sprzedaży	1 039	3 118	1 039	3 118
Zysk brutto ze sprzedaży	83	247	83	247
Koszty sprzedaży				
Koszty ogólnego zarządu	1 095	2 992	392	1 297
Pozostałe przychody operacyjne		68	9	32
Pozostałe koszty operacyjne	158	224	103	335
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 1 170	- 2 901	- 403	- 1 353
Przychody finansowe	1 183	22 587	903	20 658
Koszty finansowe	26	74	32	1 379
Zysk ze zbycia jednostki zależnej			25	103 271
Zysk przed opodatkowaniem	- 13	19 612	493	121 197
Podatek dochodowy	- 54	- 354	149	19 755
Zysk netto z działalności kontynuowanej	41	19 966	344	101 442
Działalność zaniechana				
Zysk netto	41	19 966	344	101 442

Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)*	6 841 807	6 841 807	6 841 807	6 841 807
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)*	6 841 807	6 841 807	6 841 807	6 841 807

* średnia ważona liczba akcji oraz średnia ważona rozwodniona liczba akcji za okresy 01.01-30.09.2022 r. oraz 01.07-30.09.2022 r. zostały wyliczone w oparciu o istniejącą liczbę akcji, pomniejszoną o skupione, ale jeszcze nie umorzone 727 125 sztuk akcji własnych OEX S.A.

Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (PLN)

	01.07-30.09.2023	01.01-30.09.2023	01.07-30.09.2022*	01.01-30.09.2022*
podstawowy				
- z działalności kontynuowanej	0,01	2,92	0,05	14,83
- z działalności przeznaczanej do sprzedaży				
podstawowy	0,01	2,92	0,05	14,83
rozwodniony				
- z działalności kontynuowanej	0,01	2,92	0,05	14,83
- z działalności przeznaczanej do sprzedaży				
rozwodniony	0,01	2,92	0,05	14,83

*wartość zysku netto na jedną akcję zwykłą zostały wyliczone w oparciu o istniejącą liczbę akcji, pomniejszoną o skupione, ale jeszcze nie umorzone 727 125 sztuk akcji własnych OEX S.A.

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów OEX S.A.

	01.07-30.09.2023	01.01-30.09.2023	01.07-30.09.2022	01.01-30.09.2022
Zysk netto	41	19 966	344	101 442
Inne całkowite dochody:				
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego				
Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego				
Całkowite dochody	41	19 966	344	101 442