

oponeo

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
OPONEO.PL S.A.
na dzień 31 grudnia

2019

31 marca 2020 roku

SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE	4
1.1. INFORMACJA O OPONEO.PL S.A.	4
1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL.....	5
2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6
2.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
2.2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	7
2.3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
2.4. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM.....	11
3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	12
3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	12
3.1.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF	12
3.2. SZCZEGÓLNE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	12
3.2.1. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI	12
3.2.2. SEGMENTY OPERACYJNE	12
3.2.3. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	12
3.2.4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	13
3.2.5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	13
3.2.6. LEASING	15
3.2.7. INSTRUMENTY FINANSOWE	15
3.2.8. ZAPASY	17
3.2.9. DOTACJE	17
3.2.10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	17
3.2.11. KAPITAŁ WŁASNY	18
3.2.12. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	18
3.2.13. INNE REZERWY, ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	18
3.2.14. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	18
3.2.15. KREDYTY I POŻYCZKI OPROCENTOWANE	19
3.2.16. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	19
3.2.17. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	20
3.2.18. KURSY PRZELICZENIOWE	20
3.2.19. UJMOWANIE PRZYCHODÓW	20
3.2.20. PODATEK DOCHODOWY	21
3.2.21. BŁĄD ISTOTNY	21
3.2.22. REZERWY	22
3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI.....	22
3.4. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA	22
3.5. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH.....	23
3.6. PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	23
3.7. SZACUNKI I KOREKTY	24
3.8. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	24
4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	26
4.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	26
4.1.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	26
4.1.2. PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	27
4.1.3. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	28
4.1.4. PODATEK DOCHODOWY	28
4.1.5. UZGODNIENIA WYNIKU KSIĘGOWEGO DO PODATKOWEGO	29

4.1.6.	BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE	29
4.1.7.	ZYSK NA AKCJE	30
4.2.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30
4.2.1.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30
4.2.2.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	32
4.2.3.	BADANIA I ROZWÓJ	33
4.2.5.	INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	34
4.2.6.	PODATEK ODROCZONY	35
4.2.7.	ZAPASY	35
4.2.8.	KLASYFIKACJA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH – AKTYWA FINANSOWE	35
4.2.9.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	39
4.2.10.	INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	40
4.2.11.	ROZLICZENIA MIĘDZYKRESOWE	40
4.2.12.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	40
4.2.13.	KAPITAŁ AKCYJNY	42
4.2.14.	KAPITAŁ ZAPASOWY I REZERWOWY	43
4.2.15.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	43
4.2.16.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA	44
4.2.18.	REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	46
5.	POZOSTAŁE INFORMACJE	47
5.1.	KOREKTA BŁĘDU.....	47
5.2.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	47
5.3.	CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	47
5.4.	SPRAWY SĄDOWE	48
5.5.	TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI	48
5.6.	ZATRUDNIENIE I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	51
5.7.	WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĄ	51
5.8.	WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ	51
5.9.	ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....	52
5.10.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	53

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJA 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

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 1 092 punktach usługowych.

Spółka oferuje opony do:

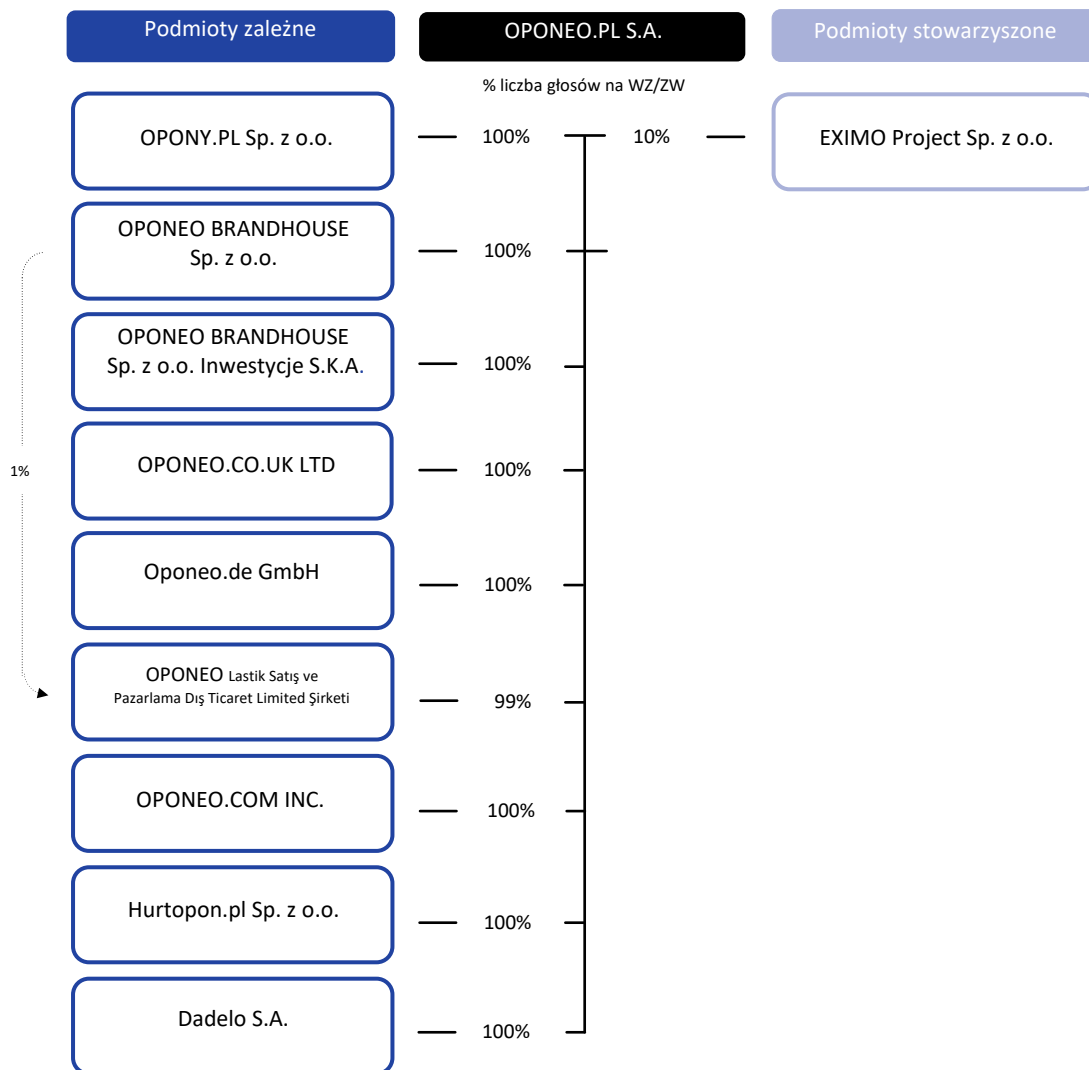
- samochodów osobowych,
- samochodów dostawczych,
- samochodów napędzanych na cztery koła (4x4),
- samochodów ciężarowych,
- motocykli,
- quadów.

W ofercie znajduje się 76,2 tys. opon, w tym 4,8 tys. modeli, od 244 producentów. Ze względu na dostosowanie do warunków atmosferycznych Grupa oferuje opony całoroczne, zimowe i letnie.

Spółka OPONEO.PL S.A. jest liderem internetowej sprzedaży opon w Polsce. Ponadto, prowadzi sprzedaż detaliczną na 10 europejskich rynkach zagranicznych, tj.: w Austrii, Belgii, Czechach, Francji, Hiszpanii, Holandii, Irlandii, Słowacji, na Węgrzech oraz we Włoszech.

1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL

31 grudnia 2019 roku skład Grupy OPONEO.PL przedstawiał się następująco:



W 2019 roku struktura Grupy OPONEO.PL uległa zmianie z uwagi na sprzedaż podmiotu AutoCentrum.pl S.A. Szczegółowe informacje na temat transakcji zostały podane w raporcie bieżącym nr 23/2019 z dnia 20 października 2019 roku.

2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Przychody ze sprzedaży	4.1.1	918 005	811 599
Koszt własny sprzedaży		-743 387	-659 424
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		174 618	152 175
Koszty sprzedaży	4.1.2	-158 365	-134 799
Koszty ogólnego zarządu	4.1.2	-9 251	-7 608
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.2	3 001	2 009
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.2	-4 042	-4 316
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		5 961	7 461
Przychody finansowe	4.1.3	18 149	14 978
Koszty finansowe	4.1.3	-974	-723
Zysk z wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy		0	0
Zysk (strata) brutto		23 136	21 716
Podatek dochodowy	4.1.4	-6 130	-4 884
Zysk (strata) netto		17 006	16 832
Inne całkowite dochody		0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0
Rachunkowość zabezpieczeń		0	0
Zyski i straty aktuarialne		0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych		0	0
Całkowite dochody razem		17 006	16 832

Zysk na akcje	w tys. PLN	
	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	1,22	1,21
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	1,22	1,21
Wartość księgowa na jedną akcję	13,56	12,74
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję	13,56	12,74

2.2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	2019-12-31	2018-12-31
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.1	82 158	65 598
Wartości niematerialne i prawne	4.2.2	20 319	21 163
Długoterminowe aktywa finansowe	4.2.4	64 953	67 830
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		0	0
Inwestycje długoterminowe	4.2.5	84	75
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.2.6	1 027	1 271
Aktywa trwałe razem		168 541	155 937
Aktywa obrotowe			
Zapasy	4.2.7	88 376	68 351
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.2.9	42 206	37 535
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.11	330	248
Krótkoterminowe aktywa finansowe	4.2.10	218	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.2.12	68 291	60 552
Aktywa obrotowe razem		199 421	166 686
Aktywa razem		367 962	322 623

Pasywa

	Nota	2019-12-31	2018-12-31
Kapitał własny			
Kapitał akcyjny	4.2.13	13 936	13 936
Kapitał zapasowy	4.2.14	158 083	146 828
Kapitał rezerwowy		0	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych		0	-2
Zysk (strata) netto		17 006	16 832
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom mniejszościowym		0	0
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		189 025	177 594
Kapitał własny razem		189 025	177 594
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.17	9 033	0
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.2.6	8 548	8 595
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.11	2 379	4 072
Zobowiązania długoterminowe razem		19 960	12 667
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.16	149 808	129 595
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.17	6 008	394
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	4.2.16	982	212
Rezerwy krótkoterminowe	4.2.18	486	462
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.11	1 693	1 699
Zobowiązania krótkoterminowe razem		158 977	132 362
Kapitał własny i zobowiązania razem		367 962	322 623

2.3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) netto	17 006	16 832
Korekty razem	-10 590	-18 362
Amortyzacja	12 555	5 112
Udział w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0	0
Zyski (straty) przynależne udziałowcom mniejszościowym ¹	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-15 489	-14 614
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-2 440	119
Zmiana stanu rezerw	221	1 565
Zmiana stanu zapasów	-20 025	-16 239
Zmiana stanu należności	-4 671	-10 023
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	20 214	16 578
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 781	-1 196
Zmiana stanu podatku dochodowego	826	336
Inne korekty	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 416	-1 530
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	21	103
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
Zbycie aktywów finansowych	9 350	0
Wpłaty z dywidend i udziałów w zyskach	15 489	14 614
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	2	2
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	6 110	7 500
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-7 857	-7 639
Wydatki na inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	-9 789
Nabycie aktywów finansowych	-4 377	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	-6 203	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	-5 500
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	12 535	-709
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		

Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	48 378	29 467
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
Wypłacone dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-5 575	-4 878
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
Spląty kredytów i pożyczek	-48 378	-29 467
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-5 637	-225
Odsetki zapłacone	0	0
Inne wydatki finansowe	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-11 212	-5 103
Razem przepływy pieniężne netto	7 739	-7 342
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
Środki pieniężne na początek okresu	60 552	67 894
Środki pieniężne na koniec okresu	68 291	60 552

2.4. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2019-31.12.2019

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2019-31.12.2019	Stan na 01.01.2019	Zasilenie kapitału	Emisja akcji	Wykup akcji własnych	Dywidenda	Wynik okresu	Stan na 31.12.2019
Kapitał akcyjny	13 936	0	0	0	0	0	13 936
Kapitał rezerwowy	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał zapasowy	146 828	11 255	0	0	0	0	158 083
Akcje własne	0	0	0	0	0	0	0
Niepodzielone wyniki	16 830	-11 255	0	0	-5 575	0	0
Zysk/strata netto za okres	0	0	0	0	0	17 006	17 006
Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	177 594	0	0	0	-5 575	17 006	189 025
Razem kapitał własny	177 594	0	0	0	-5 575	17 006	189 025

Okres 01.01.2018-31.12.2018

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2018-31.12.2018	Stan na 01.01.2018	Zasilenie kapitału	Emisja akcji	Wykup akcji własnych	Dywidenda	Wynik okresu	Stan na 31.12.2018
Kapitał akcyjny	13 936	0	0	0	0	0	13 936
Kapitał rezerwowy	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał zapasowy	134 992	11 836	0	0	0	0	146 828
Akcje własne	0	0	0	0	0	0	0
Niepodzielone wyniki	16 712	-11 836	0	0	-4 876	-2	-2
Zysk/strata netto za okres	0	0	0	0	0	16 832	16 832
Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	165 640	0	0	0	-4 876	16 830	177 594
Razem kapitał własny	165 640	0	0	0	-4 876	16 830	177 594

3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Spółka OPONEO.PL S.A. niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2019 roku i za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 roku na podstawie Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 27 – „Jednostkowe sprawozdanie finansowe” oraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Jednostkowe sprawozdanie finansowe OPONEO.PL S.A. zostało sporządzone na podstawie najlepszej wiedzy zarządu o przepisach MSSF i zgodnie z ich interpretacjami, które zostały przyjęte i opublikowane do okresu, w którym przygotowano niniejsze sprawozdanie.

3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

3.2.1. Kontynuacja działalności

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe OPONEO.PL S.A. sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę 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 istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez OPONEO.PL S.A.

3.2.2. Segmenty operacyjne

OPONEO.PL S.A. nie wydziela segmentów operacyjnych ze względu na fakt, iż głównym produktem Spółki jest sprzedaż opon. Pozostałe produkty nie przekraczają progu 10% w łącznej sprzedaży oraz nie spełnia pozostałych progów wielkościowych wykazanych w punkcie 13 MSSF 8. Struktura sprzedaży produktów zaprezentowana została w nocie 4.1.1.

3.2.3. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego obejmują: odsetki (w tym dyskonto), koszty finansowania z tytułu umów leasingu finansowego, ujemne różnice kursowe, prowizje, opłaty i inne koszty poniesione w związku z zaciągnięciem kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansujących pozyskanie środków trwałych.

Spółka aktywuje koszty finansowania zewnętrznego od momentu jednoczesnego spełnienia przez jednostkę następujących warunków:

- zaciągnięto zobowiązanie na pozyskanie środka trwałego,
- poniesiono koszty finansowania zewnętrznego tego zobowiązania,
- rozpoczęto niezbędne działania związane z pozyskaniem środka trwałego.

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego zostaje zawieszane, jeżeli działalność inwestycyjna została przerwana na dłuższy okres. Spółka przestaje aktywować koszty finansowania zewnętrznego, jeśli działania niezbędne do przygotowania dostosowanego składnika aktywów do użytku są zakończone lub zaniechano jego budowy. Aktywowaniu podlegają koszty finansowania zewnętrznego,

które można bezpośrednio przyporządkować do nabycia, budowy lub wytworzenia dostosowywanego składnika aktywów jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

3.2.4. Rzeczowe aktywa trwałe

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmowane są w księgach według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu używania, łącznie z kosztami transportu. Otrzymane rabaty, opusty i podobne zmniejszają wartość nabycia. Koszty wytworzenia składnika środków trwałych w budowie obejmują ogół kosztów poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika do użytkowania.

Amortyzację ujmuje się w taki sposób, aby dokonać odpisu kosztu lub wyceny składnika aktywów (z wyłączeniem gruntów oraz środków trwałych w budowie) do wartości rezydualnej przy użyciu metody liniowej. Szacowane okresy użytkowania, wartości rezydualne oraz metody amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych lub administracyjnych prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według kosztu wytworzenia pomniejszonego o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia obejmuje opłaty oraz, dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki. Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Spółki.

Składnik rzeczowych aktywów trwałych usuwa się z bilansu na moment zbycia lub gdy oczekuje się, iż nie uzyska się korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające ze zbycia lub wycofania z użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w wyniku okresu, w którym dane składniki aktywów zostały usunięte z bilansu.

Do ustalenia stawek amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów trwałych:

- maszyny i urządzenia od 3 do 10 lat,
- środki transportu od 5 do 10 lat,
- pozostałe środki trwałe od 5 do 12 lat.

3.2.5. Wartości niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o zdefiniowanym okresie ekonomicznej użyteczności ujmuje się w księgach po koszcie nabycia pomniejszonym o umorzenia. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Wartość firmy nie podlega amortyzacji. Jednostka ocenia okres użytkowania składnika wartości niematerialnych biorąc pod uwagę między innymi cykl życia danego składnika na podstawie porównań z innymi aktywami o podobnym charakterze, wykorzystywanych w podobny sposób, utratę przydatności z przyczyn technologicznych i wielkość przyszłych nakładów niezbędnych do utrzymania danego składnika.

Koszty poniesione związane z niezakończonymi pracami rozwojowymi prowadzonymi przez jednostkę na własne potrzeby, zaliczane są do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:

- produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
- techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii,

- koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Aktywowanie kosztów prac rozwojowych poprzez zaliczenie do wartości niematerialnych i następuje, jeśli prace te zakończyły się powodzeniem, a zwrot nakładów jest wysoce prawdopodobny.

Utrata wartości aktywów niematerialnych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

- wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania,
- wartości niematerialne, które jeszcze nie są użytkowane.

W odniesieniu do pozostałych składników wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakieś zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

Dla potrzeb przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywa grupowane są na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów lub grup aktywów (tzw. ośrodki wypracowujące przepływy pieniężne). Składniki aktywów samodzielnie generujące przepływy pieniężne testowane są indywidualnie.

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną aktywów, do których aktywa te należą, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym składnikiem aktywów.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych sprawozdania z całkowitych dochodów.

Na kolejne dni bilansowe oceniane są przesłanki wskazujące na możliwość odwrócenia odpisów aktualizujących. Odwrócenie odpisu ujmowane jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne – koszty prac rozwojowych ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika wartości niematerialnych, tak aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób w jaki składnik będzie przynosił w przyszłości korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie trwania prac rozwojowych.

Do kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

- zakończone prace rozwojowe 5 lat,
- patenty od 10 do 20 lat,
- znaki handlowe od 7 do 15 lat,
- licencje od 5 do 20 lat.

3.2.6. Leasing

Kwalifikacja środków trwałych używanych na podstawie umów leasingowych do środków trwałych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym zależy od spełnienia przesłanek wynikających z MSSF 16. Umowa leasingowa zaliczana jest do leasingu finansowego, jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu. Umowa leasingowa zaliczana jest do leasingu operacyjnego, jeżeli nie następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu.

W dniu rozpoczęcia okresu leasingu finansowego składnik aktywów i zobowiązania do zapłaty przyszłych opłat leasingowych są ujmowane w bilansie w kwotach równych wartości godziwej przedmiotu leasingu ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu lub w kwotach równych wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia umowy leasingu, jeżeli jest ona niższa od wartości godziwej.

Zasady amortyzacji aktywów będących przedmiotem umowy leasingu finansowego są spójne z zasadami stosowanymi przy amortyzacji własnych aktywów.

3.2.7. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje z podziałem na:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Spółka dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie modelu biznesowego funkcjonującego w Grupie w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz wynikających z umowy przepływów pieniężnych charakterystycznych dla składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki (i nie zostały wyznaczone w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik):

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,

- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Przychody z tytułu odsetek, zyski i straty z tytułu utraty wartości oraz różnice kursowe związane z tymi aktywami obliczane są i ujmowane w wyniku finansowym w taki sam sposób, jak ma to miejsce w przypadku aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Pozostałe zmiany wartości godziwej tych aktywów ujmowane są przez pozostałe całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody skumulowane zyski lub straty rozpoznane wcześniej w pozostałych całkowitych dochodach podlegają przeklasyfikowaniu z kapitału do wyniku.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie posiadała aktywów finansowych kwalifikujących się do tej kategorii wyceny.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik, jeżeli nie spełnia kryteriów wyceny w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody oraz nie jest instrumentem kapitałowym wyznaczonym w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Ponadto do tej kategorii zalicza się aktywa finansowe wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez wynik ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSSF 9.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające wykazywane są w następujących pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej:

- kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne,
- leasing finansowy,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania oraz
- pochodne instrumenty finansowe.

Na dzień nabycia Spółka wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Grupa włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich zobowiązań finansowych, poza kategorią zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych, jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik

finansowy. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w wyniku finansowym w działalności finansowej.

Rachunkowość zabezpieczeń

Wszystkie pochodne instrumenty zabezpieczające wyceniane są w wartości godziwej. W części, w jakiej dany instrument zabezpieczający stanowi efektywne zabezpieczenie, zmiana wartości godziwej instrumentu ujmowana jest w pozostałych całkowitych dochodach i kumulowana w kapitale z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne. Nieefektywną część zabezpieczenia ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym.

W momencie gdy pozycja zabezpieczana wpływa na wynik finansowy, skumulowane zyski i straty z wyceny pochodnych instrumentów zabezpieczających, ujęte poprzednio w pozostałych całkowitych dochodach, przenoszone są z kapitału własnego do wyniku finansowego. Reklasyfikacja prezentowana jest w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów.

3.2.8. Zapasy

Zapasy (towary) wykazywane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o otrzymane rabaty oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Towary wyceniane są według cen zakupu nie wyższych od cen sprzedaży netto.

Spółka przyjęła zasadę ustalania wartości rozchodu zapasów metodą FI-FO. Jeżeli koszt zakupu składnika zapasów jest wyższy od jego wartości netto możliwej do uzyskania, dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości różnicy między kosztem przetworzenia lub kosztem zakupu składnika a jego wartością netto możliwą do uzyskania.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów dokonywane są także w przypadku utraty ich wartości z powodu uszkodzenia i braku możliwości przywrócenia ich cech użytkowych. W takiej sytuacji zapasy te podlegają utylizacji.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych związanych z utratą ich wartości lub wyceną na dzień bilansowy obciążają pozostałe koszty operacyjne. W przypadku ustania przyczyny dokonania odpisu aktualizującego wartość rzeczowych składników obrotowych jest odnoszona na dobro pozostałych przychodów operacyjnych.

3.2.9. Dotacje

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Jednostka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Jednostkę aktywów trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rozliczeń międzyokresowych i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów. Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie w przychodach w okresie niezbędnym do skompensowania kosztów, które te dotacje miały w zamierzeniu zrefundować.

3.2.10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienialne na gotówkę, dla

których ryzyko zamiany wartości jest nieznaczne, a także środki pieniężne w drodze (wpłaty utargów z kas placówek handlowych na rachunek bankowy).

3.2.11. Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

- kapitał zakładowy,
- kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości,
- pozostały kapitał zapasowy - który tworzy się zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych, statutem spółki,
- kapitał z aktualizacji wyceny - który tworzy się zgodnie z MSSF,
- kapitał rezerwowy - który tworzy się zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych i statutem spółki,
- zyski (straty) netto,
- zyski (straty) z lat ubiegłych - do tego kapitału odnosi się skutki błędów podstawowych oraz ujmuje się skutki finansowe zmiany polityki rachunkowości.

Wartość nominalna kapitałów Spółki (z wyjątkiem kapitału z aktualizacji) wynika z umów, statutów, a także pozostawionych w jednostce zysków lub niepokrytych strat.

3.2.12. Rezerwy na świadczenia pracownicze

Wykazywane w bilansie zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują następujące tytuły:

- rezerwy na niewykorzystane urlopy,
- inne długoterminowe świadczenia pracownicze, do których Spółka zalicza odprawy emerytalne.

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w bilansie w kwocie wymaganej zapłaty.

Spółka tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień bilansowy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

3.2.13. Inne rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Rezerwa zostaje ujęta w przypadku, gdy na Spółce ciąży obowiązek wynikający z przeszłych zdarzeń i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wpływem korzyści ekonomicznych. W przypadku, kiedy efekt wartości pieniądza w czasie ma istotne znaczenie, rezerwy są szacowane poprzez dyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów środków pieniężnych w oparciu o stopę przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżące szacunki rynkowe zmian wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym składnikiem pasywów.

3.2.14. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Zobowiązanie warunkowe jest możliwym obowiązkiem, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej liczby niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli

Jednostki lub wynikają z obecnego obowiązku, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu finansowym, ponieważ:

- nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku lub
- kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Zobowiązania warunkowe nabyte w drodze połączenia jednostek gospodarczych ujmowane są w bilansie jako rezerwy na zobowiązania.

Możliwe wpływy zawierające korzyści ekonomiczne dla Spółki, które nie spełniają jeszcze kryteriów ujęcia jako aktywa, stanowią aktywa warunkowe, których nie ujmuje się w bilansie. Informację o zobowiązaniach i aktywach warunkowych ujawnia się w dodatkowych notach objaśniających.

3.2.15. Kredyty i pożyczki oprocentowane

Kredyty i pożyczki oprocentowane klasyfikowane są przez Spółkę jako zobowiązania finansowe.

W momencie początkowego ujęcia kredyty i pożyczki oprocentowane wycenia się w cenie nabycia, tj. w wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonych o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu kredyty i pożyczki oprocentowane wycenia się po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem sytuacji, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne. Jeżeli wycena kredytów i pożyczek oprocentowanych według skorygowanej ceny nabycia nie odbiega w istotny sposób od wyceny w kwocie wymagającej zapłaty, zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

3.2.16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług niezależnie od umownego terminu ich zapłaty oraz tę część zobowiązań z pozostałych tytułów, która jest wymagalna w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W momencie początkowego ujęcia zobowiązania wycenia się w cenie nabycia, tj. w wartości godziwej do zapłaty. Wartość ta określana jest na podstawie ceny transakcji lub (w przypadku braku możliwości określenia tej ceny) zdyskontowanej sumy wszystkich przyszłych uiszczonych płatności.

Po początkowym ujęciu wszystkie zobowiązania, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu i instrumentów pochodnych będących zobowiązaniami, wycenia się, co do zasady, w zamortyzowanej cenie nabycia, stosując metodę efektywnej stopy procentowej. Jeżeli wycena według skorygowanej ceny nabycia nie odbiega w istotny sposób od wyceny w kwocie wymagającej zapłaty, zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

W przypadku zobowiązań o terminie wymagalności nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, analizowane są przesłanki mające wpływ na wartość wyceny takich zobowiązań w zamortyzowanej cenie nabycia (zmiany stopy procentowej, ewentualne dodatkowe przepływy pieniężne i inne). Na podstawie wyników przeprowadzonej analizy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty wówczas, gdy różnica pomiędzy wartością w zamortyzowanej cenie nabycia i wartością w kwocie wymagającej zapłaty nie wywiera istotnego wpływu na cechy jakościowe sprawozdania finansowego.

Zobowiązania przeznaczone do obrotu i instrumenty pochodne będące zobowiązaniami wycenia się po początkowym ujęciu w wartości godziwej.

3.2.17. Rozliczenia międzyokresowe

Spółka wykazuje w aktywach bilansu w pozycji „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” opłacone z góry koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

Po stronie pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej w pozycji „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe” oraz „Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe” Spółka wykazuje w szczególności;

- Równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.
- Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych z PFRON, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów własnych.

Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane są w ramach „Zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązaniach”.

3.2.18. Kursy przeliczeniowe

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.

3.2.19. Ujmowanie przychodów

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za towary i produkty dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy). Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody ze sprzedaży towarów ujmuje się w momencie dostarczenia towaru klientowi, a wszelkie prawa do niego zostały przekazane odbiorcy oraz po spełnieniu warunków:

- przeniesienia ze Spółki na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów,
- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów,
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że Spółka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją,
- istnieje możliwość wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w momencie wystawienia faktury stanowiącej podstawę realizacji usługi.

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane memoriałowo.

Przychody z oferty promocyjnej wynikający z podpisanej umowy na wynajem powierzchni magazynowej rozliczany jest w oparciu o SKI 15 proporcjonalnie do okresu trwania umowy najmu.

3.2.20. Podatek dochodowy

Podatek bieżący stanowi zobowiązanie podatkowe z tytułu dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalone przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy oraz korekty podatku dotyczącego lat ubiegłych.

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Podatek dochodowy ujmowany jest w wyniku finansowym, z wyjątkiem kwot związanych z pozycjami rozliczonymi bezpośrednio z kapitałem własnym. Wówczas ujmuje się go w kapitale własnym.

Podatek odroczony wyliczany jest przy zastosowaniu metody zobowiązania bilansowego, w oparciu o różnice przejściowe pomiędzy wartością aktywów i zobowiązań ustalaną dla celów księgowych, a ich wartością ustalaną dla celów podatkowych.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawalny do wysokości w jakiej prawdopodobne jest pomniejszenie przyszłych zysków podatkowych o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązań z tytułu podatku odroczonego nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia (poza sytuacją ujęcia po połączeniu jednostek gospodarczych) innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie wpływa ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

Rezerwę na podatek odroczony ujmuje się od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w jednostki zależne, stowarzyszone i udziały we wspólnych przedsięwzięciach, chyba że Spółka jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci. Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikające z przejściowych różnic w odliczeniach związanych z takimi inwestycjami i udziałami ujmuje się w zakresie odpowiadającym prawdopodobnym zyskom podlegającym opodatkowaniu, które będzie można skompensować różnicami przejściowymi, jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że w przewidywanej przyszłości różnice te odwrócą się.

Wartość bilansowa składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega przeglądowi na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla odzyskania składników aktywów lub jego części, wartość tę należy odpowiednio pomniejszyć.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego oblicza się przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie zostanie wymagalne, zgodnie z przepisami (stawkami) podatkowymi obowiązującymi prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Spółka spodziewa się odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego kompensuje się w przypadku wystąpienia prawa do kompensaty bieżących pozycji aktywów i zobowiązań podatkowych, o ile pozycje są opodatkowane przez ten sam organ podatkowy, a Spółka chce rozliczać swoje bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe na zasadzie netto.

3.2.21. Błąd istotny

Błąd jest istotny, jeżeli może indywidualnie lub w sumie z innymi błędami wpływać na decyzje ekonomiczne użytkowników sprawozdania finansowego. Błędy poprzedniego okresu to błędy w sprawozdaniu za jeden lub kilka poprzednich okresów.

Kwota korekty błędu istotnego odnoszącego się do ubiegłych okresów obrotowych powinna zostać wykazana w sprawozdaniu finansowym jako korekta zysku/straty z lat ubiegłych. Dane porównywalne powinny zostać przekształcone, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Przez przekształcenie danych porównywalnych należy rozumieć doprowadzenie danych roku poprzedniego do porównywalności z danymi roku bieżącego. W tym celu kwotę błędu istotnego należy wykazać w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni w następujący sposób:

- jeżeli błąd istotny powstał w roku poprzednim, – jako obciążenie wyniku finansowego tego roku,
- jeżeli błąd istotny powstał w latach poprzedzających rok poprzedni, – jako obciążenie zysku/straty z lat ubiegłych

3.2.22. Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, gdy na Jednostce ciąży obowiązek, prawny lub zwyczajowy, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz można dokonać szacunku kwoty tego zobowiązania.

3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

Zmiany polityki rachunkowości należy dokonać jedynie wtedy, gdy mają miejsce zmiany standardów rachunkowości oraz gdy Spółka dokonuje zmian w celu zapewnienia lepszej prezentacji sprawozdań finansowych.

Korekty wynikające ze zmiany polityki rachunkowości wykazuje się jako korekty zysku (straty) z lat ubiegłych i doprowadza się do porównywalności dane finansowe za rok poprzedni i prezentuje je według zasad obowiązujących w roku bieżącym.

3.4. WALUTA FUNKcjONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA

Walutą funkcjonalną sprawozdania jest polski złoty (PLN). Kwoty zaprezentowano w tysiącach złotych, 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	31.12.2019 Tabela nr 251/NBP/2019	31.12.2018 Tabela nr 252/NBP/2018
EUR	4,2585	4,3000
GBP	4,9971	4,7895
USD	3,7977	3,7597
CZK	0,1676	0,1673
HUF	0,0128	0,0134
TRY	0,6380	0,7108

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.

3.5. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH

Od 01 stycznia 2019 roku Spółka OPONEO.PL przyjęła do stosowania nowy standard MSSF 16 „Leasing” w odniesieniu do umowy długoterminowej na wynajem powierzchni magazynowej prezentowanej jako prawo do użytkowania. Na dzień zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy zobowiązania z tytułu leasingu zostały wyceniane w wartości bieżącej pozostałych opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej uzależnionej od waluty, przedmiotu użytkowania oraz trwania umów wynoszącej 2,19%, co odzwierciedla warunki na jakich Spółka otrzymałaby w banku finansowanie długoterminowe.

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

Klasyfikacja aktywów	2019-12-31	2019-01-01
Budynki	13 278	18 590
Razem prawo do użytkowania	13 278	18 590

Zastosowanie MSSF 16 wpłynęło na wzrost o kwotę 18 950 tys. zł aktywów trwałych oraz zobowiązań finansowych krótko i długoterminowych z tytułu leasingu 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 31 grudnia 2019 roku wyniósł 5 311 tys. zł. Za cztery kwartały 2019 roku zmiana prezentacji wynikająca z przyjęcia do stosowania nowego standardu wpłynęła na zmniejszenie kosztów usług o kwotę 5 176 tys. zł.

3.6. PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Prezentacja sprawozdania z sytuacji finansowej

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” aktywa oraz zobowiązania prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jako krótkoterminowe i długoterminowe.

Prezentacja sprawozdania z wyniku finansowego oraz pozostałych całkowitych dochodów

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” w jednostkowym sprawozdaniu całkowitych dochodów koszty prezentowane są w układzie funkcjonalnym.

Prezentacja sprawozdania z przepływów pieniężnych

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” jednostkowym sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone jest metodą pośrednią.

Zysk przypadający na akcję

Zysk przypadający na jedną akcję za okres sprawozdawczy ustalany jest, jako iloraz zysku netto za dany okres przypisanego akcjonariuszom i średniej ważonej liczby akcji występujących w tym okresie.

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości lub korekty błędów, Spółka prezentuje bilans sporządzony dodatkowo na początek okresu porównawczego.

3.7. SZACUNKI I KOREKTY

Sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF/MSR wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym, w tym w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu Spółki na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się:

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące,
- zobowiązania warunkowe,
- testy na utratę wartości,
- aktywa na podatek odroczony.

3.8. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Zmiany do standardów oraz nowe interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzone przez UE obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2019 roku;

- **MSSF 16 „Leasing”** – opublikowany w styczniu 2016 roku w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku. Dotyczy ujmowania prawa do użytkowania składnika aktywów oraz zobowiązań leasingowych. Wymaga on od leasingobiorców ujmowania prawie wszystkich transakcji leasingu w bilansie, co ma odzwierciedlać ich prawo do korzystania z aktywów przez dany okres oraz ujęcie odnośnego zobowiązania do zapłaty rat leasingowych.
- **MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** – zastępuje MSR 39 -obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie. Zmiany standardu dotyczą klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych i nakładają na jednostki obowiązek ujmowania oczekiwanych strat w chwili ujęcia instrumentu finansowego po raz pierwszy oraz wykazywania w szybszy niż dotychczas strat z całego okresu życia danego instrumentu finansowego. Zmiana standardu w ocenie Spółki nie wpłynie w znaczący sposób na wartość aktywów oraz na wynik finansowy.
- **Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”** – wycena inwestycji długoterminowych,
- **Roczny program poprawek 2015 – 2017**
 - **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek”** – wycena udziałów we wspólnej działalności w momencie objęcia kontroli.
 - **Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”** – brak wyceny we wspólnej działalności w momencie objęcia współkontroli.
 - **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** – ujęcie konsekwencji podatkowych z tytułu wypłaty dywidendy.
 - **Zmiany do MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”** – kwalifikacja zobowiązań zaciągniętych specjalnie w celu pozyskania dostosowywanego składnika aktywów, w sytuacji gdy działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do użytkowania lub sprzedaży są zakończone.

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”.**

Według szacunków wymienione standardy i interpretacje oraz zmiany do standardów nie będą miały istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe w przypadku zastosowania przez Jednostkę na dzień bilansowy.

Spółka w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie skorzystała z dobrowolnego wcześniejszego zastosowania standardu lub interpretacji.

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

4.1.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Przychody ze sprzedaży towarów	904 577	799 285
Pozostałe przychody ze sprzedaży	13 428	12 314
Przychody razem	918 005	811 599

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w 2019 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Podstawowym przedmiotem działalności jest internetowa detaliczna sprzedaż opon i felg. W ofercie handlowej Spółki są również inne akcesoria samochodowe. Sprzedaż tych towarów traktowana jest jako jeden segment operacyjny. Poza sprzedażą towarów Spółka uzyskuje przychody ze sprzedaży usług, które stanowiły 1,5% ogółu przychodów ze sprzedaży. W związku z tym Spółka nie wydziela odrębnych segmentów działalności.

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Sprzedaż opon do aut osobowych	847 769	745 802
Sprzedaż felg	38 523	32 428
Sprzedaż opon motocyklowych	16 415	18 650
Sprzedaż opon do ciężarowych	840	1 284
Sprzedaż towarów pozostałych	1 030	1 121
Razem sprzedaż towarów	904 577	799 285

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Przychody ze sprzedaży	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Kraj	734 923	630 811
Zagranica	183 082	180 788
Przychody ze sprzedaży razem	918 005	811 599

W 2019 roku Spółka kontynuowała rozwój sprzedaży internetowej na rynkach europejskich. Sprzedaż detaliczna realizowana przez OPONEO.PL S.A. obejmowała oprócz Polski również obszar 10 państw na terenie Europy. Prowadzona przez Spółkę sprzedaż jest sprzedażą klasyfikowaną jako sprzedaż detaliczna. Wartość sprzedaży dla jednego odbiorcy nie przekroczyła w 2019 roku 10% ogólnej sprzedaży.

4.1.2. Przychody i koszty operacyjne

Koszty operacyjne razem	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Koszty sprzedaży	-158 365	-134 799
Koszty ogólnego zarządu	-9 251	-7 608
Koszty operacyjne razem	-167 616	-142 407

Struktura rodzajowa kosztów	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Amortyzacja	-12 555	-5 112
Zużycie materiałów i energii	-3 063	-3 317
Usługi obce	-72 322	-64 571
Podatki i opłaty	-1 441	-274
Koszty pracownicze	-21 474	-17 498
Inne koszty operacyjne	-56 761	-51 635
Koszty operacyjne razem	-167 616	-142 407

W wyniku zmiany od dnia 01 stycznia 2019 roku sposobu prezentacji umowy długoterminowej na wynajem powierzchni magazynowej - zgodnie z MSSF 16 „Leasing” – spółka odnotowała wzrost amortyzacji o kwotę 5 311 tys. zł. Jednocześnie koszty usług obcych związanych ze zmianą prezentacji wynajmu zmniejszyły się o 5 176 tys. zł.

Na wzrost kosztów usług obcych oraz innych kosztów operacyjnych w roku 2019 najistotniejszy wpływ miało zwiększenie zakresu działania spółki i wynikający z niego wzrost usług outsourcingowych związanych z magazynem, wzrost liczby realizowanych przesyłek oraz zwiększenie opłat i prowizji dotyczących płatności

Wzrost zatrudnienia związany ze wzrostem skali działalności oraz zmiany wynagrodzeń wynikające z sytuacji na rynku pracy miały wpływ na wzrost kosztów pracowniczych w spółce OPONEO.PL SA w okresie od 01 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019.

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Rozliczenie otrzymanych dotacji	21	16
Rozliczenie sprzedaży aktywów	21	0
Rozwiązanie odpisów należności	127	104
Uznane reklamacje	2 032	532
Ujawnienia towarów	358	614
Pozostałe	442	743
Przychody operacyjne razem	3 001	2 009

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Odpisy aktualizujące należności	-194	-403
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	-365	0
Rozliczenie sprzedaży aktywów	0	-119
Rozliczenie towarów handlowych	-165	-506
Reklamacje	-2 984	-2 686
Likwidacja nakładów na prace projektowe	0	-141
Pozostałe	-334	-461
Pozostałe koszty operacyjne razem	-4 042	-4 316

4.1.3. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Odsetki	242	243
Dywidenda	15 489	14 614
Zysk na sp. aktywów finansowych	2 418	0
Różnice kursowe	0	0
Inne	0	121
Przychody finansowe razem	18 149	14 978

Koszty finansowe	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Odsetki	-424	-230
Różnice kursowe	-103	-407
Odpisy aktualizujące	0	0
Opłaty leasingowe	-447	-55
Inne	0	-31
Koszty finansowe razem	-974	-723

4.1.4. Podatek dochodowy

Bieżący podatek dochodowy	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Bieżące obciążenia podatkowe	-5 933	-3 301
Podatek odroczony odniesiony na wynik	-197	-1 583
- podatek odroczony powstały w ciągu roku	-2 716	-2 821
- odwrócenie wcześniejszych odpisów	2 519	1 238
Razem podatek dochodowy	-6 130	-4 884

Główną pozycją tworzącą podatek odroczony są korekty rabatowe za 2019 rok podatkowo rozliczane według daty wystawienia lub otrzymania w 2020 roku.

4.1.5. Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego

Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Zysk/strata brutto	23 136	21 716
Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu:	27 569	19 988
amortyzacja	7 034	1 855
różnice kursowe z wyceny	513	309
koszt licencji od pod. powiązanych	18 545	16 749
rozliczenie rezerwy	24	207
utworzenie rezerw i odpisów	194	403
pozostałe KNKUP	1 258	436
odsetki budżetowe	1	29
Przychody niepodlegające opodatkowaniu:	-17 856	-16 591
dotacje	-21	-16
różnice kursowe z wyceny	-560	0
rozliczenie rezerw	0	-17
otrzymana dywidenda	-15 479	-14 614
pozostałe przychody niepodatkowe	-1 770	-1 944
naliczone odsetki	-26	0
Korekty rabatowe otrzymane/rozliczone w okresie	-549	-7 479
Korekty bilansowe wykazane w poprzednim okresie 2018	-2 007	-1 795
Koszt własny z korekt bilansowo wykazanych w poprzednim okresie	1 701	1 500
Korekty bilansowe wykazane w następnym okresie 2020	3 057	2 007
Koszt własny z korekt bilansowo wykazanych w następnym okresie	-2 513	-1 701
Amortyzacja jednorazowa	0	-105
Przychody podatkowe niebilansowe	0	61
Raty leasingowe	-5 650	-225
Pozostałe koszty podatkowe/niebilansowe	0	0
Dochód do opodatkowania	26 888	17 376
Inne korekty - zyski kapitałowe	-2 419	0
Podatek od zysków kapitałowych	1 284	
Podstawa opodatkowania	24 469	17 376
Podatek dochodowy	5 933	3 301

4.1.6. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

Zobowiązania podatkowe	2019-12-31	2018-12-31
Podatek dochodowy do zapłaty	982	212
Razem podatek dochodowy	982	212

4.1.7. Zysk na akcje

Zysk na akcję	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Zysk za okres przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	17 006	16 832
Średnioważona liczka akcji zwykłych (w szt.)	13 936 000	13 936 000
Zysk (strata) przypadające na jedną akcję - zwykły z działalności kontynuowanej	1,22	1,21

Zysk wypracowany przez Spółkę w 2019 roku w całości dotyczy zysku z działalności kontynuowanej. Podstawowy zysk z działalności kontynuowanej na akcje wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

W 2019 roku liczba akcji zwykłych była niezmienna w całym okresie, tj. od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku wynosiła 13 936 000 sztuk.

Rozwodniony zysk z działalności kontynuowanej na akcje wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji w trakcie okresu sprawozdawczego. W związku z tym, iż w Jednostce nie występuje rozwodnienie akcji, wskaźnik rozwodnionego zysku z działalności kontynuowanej na akcje jest równy wskaźnikowi podstawowego zysku z działalności kontynuowanej na akcje.

4.2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

4.2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Wzrost wartości środków trwałych w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku wynikał głównie z ujęcia w aktywach Spółki, zgodnie z MSSF 16 „Leasing”, wynajmowanej powierzchni magazynowej.

Spółka na bieżąco rozpatruje, czy zaszły przesłanki utraty wartości posiadanych środków trwałych i wartości niematerialnych. Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka nie stwierdziła wystąpienia przesłanek wskazujących na potrzebę przeprowadzenia aktualizacji wyceny aktywów trwałych. Wartość środków trwałych i wartości niematerialnych wykazana została w wartości netto wynikającej z ksiąg rachunkowych.

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2019-31.12.2019

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2019	5 490	50 312	6 893	3 229	16 176	89	82 189
Zwiększenia	0	18 597	1 660	1 755	2 346	6 761	31 119
Zmniejszenia	0	0	-41	0	0	-3 079	-3 120
Stan na 31.12.2019	5 490	68 909	8 512	4 984	18 522	3 771	110 188
Umorzenie							
Stan na 01.01.2019	0	-3 530	-4 019	-1 508	-7 534	0	-16 591
Zwiększenia	0	-6 681	-2 341	-301	-2 157		-11 480
Zmniejszenia	0	0	41		0		41
Stan na 31.12.2019	0	-10 211	-6 319	-1 809	-9 691	0	-28 030
Aktywa trwałe netto – Stan na 31.12.2019	5 490	58 698	2 193	3 175	8 831	3 771	82 158

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2018-31.12.2018

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2018	5 282	16 588	6 050	3 246	10 367	26 693	68 226
Zwiększenia	208	34 284	1 070	62	5 809	10 163	51 596
Zmniejszenia	0	-560	-227	-79	0	-36 767	-37 633
Stan na 31.12.2018	5 490	50 312	6 893	3 229	16 176	89	82 189
Umorzenie							
Stan na 01.01.2018	0	-3 268	-3 420	-1 147	-5 767	0	-13 602
Zwiększenia	0	-473	-801	-440	-1 767	0	-3 481
Zmniejszenia	0	211	202	79		0	492
Stan na 31.12.2018	0	-3 530	-4 019	-1 508	-7 534	0	-16 591
Aktywa trwałe netto – Stan na 31.12.2018	5 490	46 782	2 874	1 721	8 642	89	65 598

Struktura własnościowa środków trwałych	2019-12-31	2018-12-31
Własne	68 222	64 678
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	13 936	920
- umowa leasingu finansowego - KŚT 7	658	920
- umowa leasingu finansowego - KŚT 1	13 278	0
Razem środki trwałe	82 158	65 598

4.2.2. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne 01.01.2019 - 31.12.2019

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2019	0	40 671	11 995	52 666
Zwiększenia	0	510	1 095	1 605
Zmniejszenia	0	-1 597	-510	-2 107
Stan na 31.12.2019	0	39 584	12 580	52 164
Umorzenie				
Stan na 01.01.2019	0	-31 503	0	-31 503
Zwiększenia	0	-1 939	0	-1 939
Zmniejszenia	0	1 597	0	1 597
Stan na 31.12.2019	0	-31 845	0	-31 845
Wartość netto – Stan na 31.12.2019	0	7 739	12 580	20 319

Wykorzystywane przez Spółkę wartości niematerialne związane są z podstawową działalnością jednostki. Na dzień bilansowy Spółka nie wykorzystuje w działalności składników wartości niematerialnych, których okres użytkowania jest nieokreślony.

Całkowita wartość amortyzacji zaprezentowanych w tabeli powyżej składników ujęta została w pozycji koszty sprzedaży w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku w stosunku do prezentowanych wartości niematerialnych nie wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Wartości niematerialne 01.01.2018-31.12.2018

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2018	0	40 405	9 791	50 196
Zwiększenia	0	266	2 256	2 522
Zmniejszenia	0	0	-52	-52
Stan na 31.12.2018	0	40 671	11 995	52 666
Umorzenie				
Stan na 01.01.2018	0	-29 871	0	-29 871
Zwiększenia	0	-1 632	0	-1 632
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na 31.12.2018	0	-31 503	0	-31 503
Wartość netto – Stan na 31.12.2018	0	9 168	11 995	21 163

4.2.3. Badania i rozwój

Spółka w roku 2019 kontynuowała realizację projektów sklepów internetowych dla rynków zagranicznych oraz sklepów na rynku polskim do obsługi sprzedaży opon i akcesoriów motoryzacyjnych. Wydatki na projekty spółka klasyfikuje jako prace rozwojowe. Projekty realizowane są ze środków własnych Spółki.

Na dzień bilansowy aktywa te nie były amortyzowane, ponieważ nie zostały przyjęte do użytkowania.

Spółka na dzień bilansowy przeprowadziła analizę wartości prac rozwojowych nieprzyjętych do użytkowania. Utrata wartości nie wystąpiła.

Nakłady na wartości niematerialne	2019-12-31	2018-12-31
Stan na początek okresu	11 995	9 791
Nakłady w okresie	1 040	2 256
Przyjęcie do użytkowania	-455	0
Negatywne prace rozwojowe	0	-52
Stan na koniec roku	12 580	11 995

4.2.4. Długoterminowe aktywa finansowe

Struktura długoterminowych aktywów finansowych	Kraj	Data objęcia udziałów	Ilość posiadanych udziałów	Wartość księgowa udziałów na 31.12.2019	Wartość godziwa na 31.12.2019
Opony.pl Sp. z o.o.	Polska	02.2010	100,00%	14 571	14 571
OPONEO Brandhouse Sp. z o.o.	Polska	12.2011	100,00%	28 573	28 573
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	Polska	12.2013	100,00%	1 465	1 465
Eximo Project Sp. z o.o.	Polska	10.2010	10,00%	1	1
Oponeo.de GmbH	Niemcy	10.2012	100,00%	106	106
OPONEO.CO.UK LTD	Wielka Brytania	04.2013	100,00%	1	1
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	Turcja	08.2012	99,00%	548	548
Oponeo Brandhouse Inwestycje S.K.A.	Polska	08.2013	100,00%	4 786	4 786
OPONEO.com INC	USA	04.2015	100,00%	487	487
Dadelo SA	Polska	09.2017	63,24%	14 415	14 415
Razem długoterminowe aktywa				64 953	64 953

Na dzień bilansowy Spółka w sprawozdaniu finansowym wykazała udziały i akcje w podmiotach powiązanych i jednostkach pozostałych. Spółka dokonała odpisu utraty wartości aktywów w wysokości 365 tys. PLN dotyczącego OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi w oparciu o analizę obrotów i wyników podmiotu za lata ubiegłe. Na dzień 31 grudnia 2019 roku udziały w pozostałych jednostkach zależnych zostały wycenione według ceny nabycia, co Jednostka uznała za ich wartość godziwą na dzień bilansowy.

4.2.5. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe	2019-12-31	2018-12-31
Stan na początek okresu	75	77
w tym odsetki	0	0
Naliczone odsetki	11	0
Rozliczenia w okresie	-2	-2
w tym odsetki	0	0
Stan na koniec okresu	84	75
w tym odsetki	0	0

Wykazane w sprawozdaniu inwestycje długoterminowe dotyczą pożyczek udzielonych przez Spółkę wybranym pracownikom w okresach poprzedzających okres sprawozdawczy oraz naliczonych odsetek od tych pożyczek. W okresie sprawozdawczym nie udzielano nowych długoterminowych pożyczek pracownikom. Zaprezentowana na dzień 31 grudnia 2019 roku kwota obejmuje kwoty pożyczek wraz z odsetkami z uwzględnieniem założonej rezerwy.

4.2.6. Podatek odroczony

Podatek odroczony	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	1 271	1 695
Zwiększenia	312	238
Zmniejszenia	-556	-662
Stan na koniec okresu	1 027	1 271
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	8 595	7 437
Zwiększenia	2 765	2 705
Zmniejszenia	-2 812	-1 547
Stan na koniec okresu	8 548	8 595

Podatek odroczony wykazany w bieżącym sprawozdaniu finansowym Spółki naliczony został od różnic przejściowych z tytułu utworzonej rezerwy na niewykorzystane urlopy na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz ujętych bilansowo korekt rabatowych, podatkowo rozlicznych w kolejnym roku. Nie naliczono podatku odroczonego od utworzonych rezerw na należności z uwagi na ich niepodatkowy charakter.

4.2.7. Zapasy

Zapasy wykazane przez Spółkę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2019 roku dotyczą zapasów towarów handlowych. W roku 2019 nie dokonano odpisów aktualizujących zapasy towarów handlowych. Posiadany system magazynowy pozwala na efektywne zarządzanie stanem magazynowym i jego rotacją. Automatyczna analiza daty produkcji opon (DOT) wpływa na kolejność wydawania towaru i tym samym zapobiega pozostawianiu w magazynach starych, nierotujących opon. Nie występują również zmiany cen na rynku, które zmuszałyby Spółkę do sprzedaży towarów z ujemną marżą.

Zapasy towarów	2019-12-31	2018-12-31
Opony do aut osobowych	73 810	54 721
Opony do aut ciężarowych	23	64
Opony motocyklowe	500	628
Felgi i akcesoria	13 947	12 766
Pozostałe akcesoria	96	172
Razem zapasy	88 376	68 351

4.2.8. Klasyfikacja instrumentów finansowych – aktywa finansowe

Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych

Wartość aktywów finansowych prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (AZK),

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu lub później (AWGW-W),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – obowiązkowo wyceniane w ten sposób zgodnie z MSSF 9 (AWGW-O),
- instrumenty kapitałowe wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody (IKWGP),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody (AFWGP),
- instrumenty finansowe wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające (IZ),
- aktywa poza zakresem MSSF 9

Pozycje bilansowe	Klasy instrumentów finansowych 2019-12-31							Ogółem
	AZK	AWGW-W	AWGW-O	IKWGP	AFWGP	IZ	Poza MSSF 9	
Aktywa finansowe								
Aktywa trwałe								
Należności i pożyczki	84	0	0	0	0	0	0	84
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	64 953	64 953
Aktywa obrotowe								0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	42 206	0	0	0	0	0	0	42 206
Pożyczki	218	0	0	0	0	0	0	218
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	0	0	0	0	68 291	68 291
Razem	42 508	0	0	0	0	0	133 244	175 752

Pozycje bilansowe	Klasy instrumentów finansowych 2018-12-31							
	AZK	AWGW-W	AWGW-O	IKWGP	AFWGP	IZ	Poza MSSF 9	Ogółem
Aktywa finansowe								
Aktywa trwałe								
Należności i pożyczki	75	0	0	0	0	0	0	75
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	67 830	67 830
Aktywa obrotowe								0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	37 535	0	0	0	0	0	0	37 535
Pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	0	0	0	0	60 552	60 552
Razem	37 610	0	0	0	0	0	128 382	165 992

Wartość zobowiązań finansowych prezentowana w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (ZZK),
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu lub później (ZWGW-W),
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu zgodnie z MSSF 9 (ZWGW-O),
- umowy gwarancji finansowych (UGF),
- warunkowa zapłata w ramach połączenia przedsięwzięć (WZP),
- instrumenty finansowe wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające (IZ),
- zobowiązania poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF9).

Pozycje bilansowe	Klasy instrumentów finansowych 2019-12-31							
	ZZK	ZWGW-O	ZWGW-W	UGF	WZP	IZ	Poza MSSF 9	Ogółem
Zobowiązania finansowe								
Zobowiązania długoterminowe								
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	0	0	0	0	0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	9 033	0	0	0	0	0	0	9 033
Zobowiązania krótkoterminowe								0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	150 790	0	0	0	0	0	0	150 790
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	0	0	0	0	0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe		0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	6 008	0	0	0	0	0	0	6 008
Razem	165 831	0	0	0	0	0	0	165 831

Pozycje bilansowe	Klasy instrumentów finansowych 2018-12-31							
	ZZK	ZWGW-O	ZWGW-W	UGF	WZP	IZ	Poza MSSF 9	Ogółem
Zobowiązania finansowe								
Zobowiązania długoterminowe								
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	0	0	0	0	0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	0	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe								0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	118 847	0	0	0	0	0	0	118 847
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	0	0	0	0	0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe		0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	394	0	0	0	0	0	0	394
Razem	119 241	0	0	0	0	0	0	119 241

Klasyfikacja instrumentów finansowych przy zastosowaniu hierarchii wartości godziwej

Wartość godziwa definiowana jest jako cena, którą otrzymano by za sprzedaż składnika aktywów lub zapłacono by za przeniesienie zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny.

Hierarchię wartości godziwej instrumentów finansowych tworzą następujące poziomy:

- Poziom 1 - ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2 - dane wejściowe inne niż ceny notowane zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań w sposób bezpośredni (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. bazujące na cenach),
- Poziom 3 - dane wejściowe do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne).

Na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz w okresie porównawczym Spółka nie posiadała instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

Przekwalifikowanie

Zarówno w 2019 roku, jak i w poprzednich okresach, Spółka nie zmieniła modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi w taki sposób, aby zmiana powodowała konieczność przekwalifikowania tych aktywów pomiędzy kategoriami aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik lub całkowite dochody, a także wycenianych w zamortyzowanym koszcie.

Zaprzestanie ujmowania aktywów finansowych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka nie posiadała aktywów finansowych, których przeniesienia nie kwalifikują się do zaprzestania ujmowania w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe podlegające kompensacie

Spółka nie wykazuje aktywów finansowych i zobowiązań finansowych w kwotach netto, spełniających wymogi kompensaty określone w MSR 32.

4.2.9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2019-12-31	2018-12-31
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	4 471	1 551
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	36 004	34 491
w tym przedpłaty	7 448	7 663
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	-334	-403
Należność z tytułu podatków	2 063	1 883
Pozostałe należności	2	13
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	42 206	37 535

Odpisy aktualizujące należności

Odpisy aktualizujące należności	2019-12-31	2018-12-31
Stan na początek okresu	403	323
Zwiększenia	194	371
Zmniejszenia	-263	-291
Stan na koniec okresu	334	403

Rezerwy na należności wątpliwe tworzy się w oparciu o analizę ich ściągальności. Ujęte odpisy z tytułu utraty wartości stanowią różnicę pomiędzy wartością bilansową takich należności z tytułu dostaw i

usług a bieżącą wartością spodziewanych wpływów. W 2019 roku dokonano odpisów aktualizujących należności przeterminowanych w kwocie 194 tys. zł.

Należności z tytułu dostaw i usług	2019-12-31	2018-12-31
Terminowe	39 184	27 863
Przeterminowane	957	7 776
do 1 m-ca	252	4 889
od 1 m-ca do 6 m-cy	238	2 169
od 6 m-cy do 1 roku	139	451
powyżej 1 roku	328	267
Razem	40 141	35 639

4.2.10. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe	2019-12-31	2018-12-31
Stan na początek okresu	0	2 068
Udzielone pożyczki	203	5 500
Naliczone odsetki	15	92
Spłaty	0	-7 660
Zmiana prezentacji	0	0
Stan na koniec okresu	218	0

4.2.11. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe	2019-12-31	2018-12-31
Rozliczenie dotacji	326	334
Pozostałe	3 746	5 437
Razem rozliczenia międzyokresowe	4 072	5 771
w tym krótkoterminowe	1 693	1 699
w tym długoterminowe	2 379	4 072

Rozliczenia międzyokresowe zaprezentowane w aktywach Sprawozdania finansowego Spółki na dzień 31 grudnia 2019 roku dotyczą kosztów szkoleń, licencji oraz ubezpieczeń przyszłego okresu sprawozdawczego.

Wykazane w pasywach na dzień 31 grudnia 2019 roku rozliczenia międzyokresowe dotyczą rozliczeń otrzymanych dotacji unijnych oraz przychodów przyszłych okresów związanych w rozliczaniem w czasie środków na adaptacji magazynów zgodnie z SKI 15. W tabeli zaprezentowano rozliczenia międzyokresowe przychodów z podziałem na krótkookresowe i długookresowe (powyżej jednego roku).

4.2.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Posiadane przez OPONEO.PL S.A. środki pieniężne w wysokości 68 291 tys. zł gwarantowały finansowanie bieżącej działalności bez konieczności uruchamiania istniejącej linii kredytowej.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2019-12-31	2018-12-31
Środki pieniężne w kasie	9	15
Środki pieniężne w banku	14 296	11 147
Lokaty	49 143	44 795
Inne	4 843	4 595
Razem	68 291	60 552

Lokaty bankowe są zakładane na różne okresy od jednego dnia, tzw. *overnight*, do kilku tygodni, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne. Oprocentowanie lokat jest uzgadniane indywidualnie w dniu ich zakładania. Pozycja inne środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2019 obejmuje kwotę 4.829 tys. zł wynikającą z płatności elektronicznych oraz kwotę 14 tys. zł stanowiącą środki pieniężne w drodze.

	Stan na 2019-01-01	Przepływy środków pieniężnych	Zmiany niepieniężne					Stan na 2019-12-31
			Nabycie	Naliczenie odsetek	Zmiany z tyt. różnic kursowych	Nowe umowy leasingu	Zmiana wartości godziwej	
Krótkoterminowe kredyty bankowe	0	0		0	0	0	0	0
Długoterminowe kredyty bankowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne pożyczki długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	394	-5 637	0	0	-130	20 414	0	15 041
Zobowiązania z tytułu odsetek	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktywa zabezpieczające	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem	394	-5 637	0	0	-130	20 414	0	15 041
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (poza liniami kredytowymi)	60 552	7 667	0	0	72	0	0	68 291
Linie kredytowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	60 552	7 667	0	0	72	0	0	68 291

	Stan na 2018-01-01	Przepływy środków pieniężnych	Zmiany niepieniężne					Stan na 2018-12-31
			Nabycie	Naliczenie odsetek	Zmiany z tyt. różnic kursowych	Nowe umowy leasingu	Zmiana wartości godziwej	
Krótkoterminowe kredyty bankowe	0	0		0	0	0	0	0
Długoterminowe kredyty bankowe	0	0	0	0	0	0	0	0

Inne pożyczki długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	619	-225	0	0	0	0	0	394
Zobowiązania z tytułu odsetek	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktywa zabezpieczające	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem	619	-225	0	0	0	0	0	394
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (poza liniami kredytowymi)	67 894	-7 280	0	0	-62	0	0	60 552
Linie kredytowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	67 894	-7 280	0	0	-62	0	0	60 552

Struktura walutowa środków pieniężnych (w przeliczeniu na PLN)

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa	2019-12-31	2018-12-31
w PLN	51 941	47 502
w EUR	15 145	8 519
w GBP	319	3 241
w USD	62	137
w TRY	0	0
w HUF	80	17
w CZK	744	1 136
Razem	68 291	60 552

4.2.13. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosi 13 936 000 i dzieli się na 8 676 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 4 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B, oraz 1 260 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów Jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2019 roku

Akcjonariusz	2019-12-31	
	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %
Ryszard Zawieruszyński	3 283 097	23,56
Dariusz Topolewski	3 001 592	21,54
Rockbridge TFI S.A.	2 108 503	15,13

GENERALI PTE S.A.	1 282 645	9,20
AEGON OFE	1 155 000	8,29
Pozostali	3 105 163	22,28
Razem	13 936 000	100,00

4.2.14. Kapitał zapasowy i rezerwy

Kapitał zapasowy

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	2019-12-31	2018-12-31
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	26 145	26 145
Emisja akcji	11 340	11 340
Kapitał z podziału zysku	96 341	85 086
Sprzedaż akcji własnych	24 257	24 257
Akcje własne	0	0
Razem	158 083	146 828

Wzrost wartości kapitału z podziału zysku w 2019 roku jest efektem ujęcia wyniku za 2018 rok w wysokości 11 255 tys. zł.

Wypłata dywidendy z zysku

Dywidenda	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
Kwota wypłaconej dywidendy z zysku	5 575	4 878
Kwota za akcje	0,40	0,35

Kapitał rezerwowy

Spółka w latach ubiegłych tworzyła z kapitału zapasowego kapitał rezerwowy przeznaczony na odkup akcji własnych. W roku 2019 kapitał rezerwowy nie był tworzony.

4.2.15. Zobowiązania finansowe

OPONEO.PL S.A. posiada możliwość korzystania z wielocelowej linii kredytowej zaciągniętej w Banku BNP Paribas S.A. Limit wynikający z tej linii wynosi 95 000 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.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka nie korzystała z wielocelowej linii kredytowej. Na koniec poprzedniego okresu rozliczeniowego tj. na dzień 31 grudnia 2018 roku linia kredytowa również nie była wykorzystywana.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

- weksel in blanco,
- hipoteka kaucyjna do kwoty 45 000 tys. zł,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia nieruchomości,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia 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.

W III kwartale 2019 roku OPONEO.PL S.A. poręczyła umowę wielocelowej linii kredytowej udzielonej na rzecz Dadelo S.A. przez BNP Paribas Bank Polska Spółka Akcyjna o kwocie limitu 7 000 tys. zł.

Poręczenie udzielone zostało do kwoty 10 500 tys. zł do dnia 30 września 2032 roku.

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 kolejnej umowy z firmą AIFM PL III Sp. z o.o. (wcześniej: PDC Industrial Center 43 Sp. z o.o.) na wynajem dodatkowej powierzchni magazynowej, w dniu 18 grudnia 2018 roku została zmieniona gwarancja bankowa wystawiona przez BNP Paribas do kwoty 304,6 tys. euro. Gwarancja jest ważna do dnia 30 stycznia 2020 roku.

W związku z zawarciem kolejnej umowy z firmą AIFM PL I Sp. z o.o. na wynajem dodatkowej powierzchni magazynowej, 18 grudnia 2018 roku wystawiona została przez BNP Paribas gwarancja bankowa do kwoty 230,8 tys. euro. Gwarancja jest ważna do 30 stycznia 2020 roku.

W związku z rozwojem bazy magazynowej spółki, wystawiona została przez BNP Paribas gwarancja bankowa na rzecz Castleport Investments sp. z o. o., ul. Towarowa 28, 00-839 Warszawa do kwoty 1 134 tys. euro. Gwarancja ważna jest do 31.12.2020.

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka kontynuowała umowy leasingowe z Millenium Leasing Sp. z o.o. w Warszawie na okres 24 miesięcy na łączną wartość 1 451 tys. zł. Zabezpieczeniem umów są weksle gwarancyjne „in blanco” bez protestu, wystawione przez Spółkę.

4.2.16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2019-12-31	2018-12-31
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	6 176	7 112
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	85 543	79 636
Zaliczki otrzymane	2 131	1 818
Zobowiązania wekslowe	36 800	30 281
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	19 029	10 941
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 099	13

Inne zobowiązania	12	6
Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	150 790	129 807

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.

Na wzrost zobowiązań wpływa również rozwój działalności poprzez zwiększanie zakupu usług obcych, w tym zwłaszcza usług spedycyjnych i magazynowych.

Zobowiązania wekslowe wykazywane przez Spółkę dotyczą zapłaty w transakcjach handlowych. Wynikają z odroczenia terminu płatności do dostawcy za zakupiony przez Spółkę towar. Weksle płatne są w oznaczonym dniu bez dodatkowych opłat i odsetek.

Zobowiązania handlowe i weksle ujęto w wartości nominalne, gdyż są one wymagalne w krótkim okresie.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2019-12-31	2018-12-31
Terminowe	130 108	114 590
Przeterminowane	542	4 257
do 1 m-ca	91	2 939
od 1 m-ca do 6 m-cy	159	992
od 6 m-cy do 1 roku	221	18
powyżej 1 roku	71	308
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	130 650	118 847

4.2.17. Pozostałe zobowiązania finansowe

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka posiada umowy leasingu operacyjnego dotyczące samochodów zawarte 07 czerwca 2018 roku ujęte w księgach jako leasing finansowy.

Od 01 stycznia 2019 roku OPONEO.PL przyjęła do stosowania nowy standard MSSF 16 „Leasing” w odniesieniu do umowy długoterminowej na wynajem powierzchni magazynowej prezentowanej jako prawo do użytkowania. Na dzień zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy zobowiązania z tytułu leasingu zostały wyceniane w wartości bieżącej pozostałych opłat, zdyskontowanych przy użyciu rocznej stopy dyskontowej uzależnionej od waluty, przedmiotu użytkowania oraz trwania umów wynoszącej 2,19% na kwotę łączną 18 590 tys. PLN

W IV kwartale 2019 roku Spółka zawarła 11 umów leasingowych dotyczących wózków widłowych wykorzystywanych do realizacji zamówień w magazynach na łączną kwotę 1 824 tys. PLN

Zobowiązania z tytułu leasingu	Minimalne opłaty leasingowe		Wartość bieżąca opłat leasingowych	
	2019-12-31	2018-12-31	2019-12-31	2018-12-31
Poniżej jednego roku	6 008	394	6 008	394
Od jednego do pięciu lat	9 033	0	9 033	0

Powyżej pięciu lat	0	0	0	0
Zobowiązania leasingowe razem	15 041	394	15 041	394

4.2.18. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	2019-12-31	2018-12-31
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	486	462
Rezerwy na zobowiązania	0	0
Rezerwy krótkoterminowe razem	486	462

W Sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	2019-12-31	2018-12-31
Stan na początek okresu	462	479
Zwiększenia	1 880	1 911
Zmniejszenia	-1 856	-1 928
Stan na koniec okresu	486	462

5. POZOSTAŁE INFORMACJE

5.1. KOREKTA BŁĘDU

Spółka OPONEO.PL S.A. nie dokonywała korekty błędu za lata poprzedzające okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku.

5.2. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania finansowe warunkowe opisano w punkcie 4.2.15.

5.3. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Ryzyko finansowe

Elementy mające wpływ na działalność OPONEO PL S.A.;

- Ryzyko walutowe – Spółka prowadzi działalność handlową poza obszarem Polski, głównie na terenie Unii Europejskiej, stąd też wahania kursów walut wpływają na osiągnięte przez nią wyniki. Spółka stara się równoważyć przychody i koszty w danej walucie oraz zawiera kontrakty zabezpieczające *forward* w odniesieniu do płatności oraz należności w walutach obcych.

	2019-12-31		2018-12-31	
	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa
Waluta EUR	19 565	38 097	13 227	19 148
Waluta GBP	2 234	2 814	3 257	2 974
Waluta USD	6 897	1 783	8 903	1 887
Waluta CZK	784	43	1 164	152
Waluta HUF	85	6	18	52

W przypadku wahań kursów o 15% aktywa i pasywa za 2019 rok przedstawiałyby się następująco:

	2019-12-31		2019-12-31		2019-12-31	
	Bieżące		Wzrost kursu o 15%		Spadek kursu o 15%	
	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa
Waluta EUR	19 565	38 097	22 500	43 812	16 631	32 383
Waluta GBP	2 234	2 814	2 569	3 236	1 899	2 392
Waluta USD	6 897	1 783	7 932	2 050	5 863	1 515
Waluta CZK	784	43	909	50	666	37
Waluta HUF	85	6	98	6	72	5

- Ryzyko stopy procentowej – OPONEO.PL S.A. korzysta z linii kredytowych ze zmienną stopą procentową, dlatego podwyżki oficjalnych stóp procentowych mogą stwarzać ryzyko wzrostu kosztów jej finansowania. Z uwagi na fakt, że Spółka rzadko korzysta z przyznanych linii kredytowych, OPONEO.PL S.A. 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 przedpłaty oraz pobrania przy dostawie. W przypadku udzielenia klientom kredytu kupieckiego, są oni poddawani weryfikacji. Ponadto należności wynikające z działalności handlowej są ubezpieczone w firmie KUKA SA.
- Ryzyko płynności – Spółka 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 Spółki może być zaostrenie polityki kredytowej, ograniczające możliwości uzyskania finansowania zewnętrznego.

Terminy zapadalności zobowiązań finansowych w 2020 roku	do 6 m-cy	od 6 do 12 m-cy	od 1 do 3 lat	powyżej 3 lat
Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi	133 716	2 942	8 916	117
zobowiązania handlowe	130 650	0	0	0
zobowiązania z tytułu leasingu	3 066	2 942	8 916	117
kredyty bankowe	0	0	0	0
wyemitowane obligacje	0	0	0	0
Instrumenty pochodne	0	0	0	0
opcje	0	0	0	0
Razem	133 716	2 942	8 916	117

5.4. SPRAWY SĄDOWE

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

W 2019 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 postępowania dotyczące zobowiązań albo wierzytelności Spółki, których wartość stanowi pojedynczo lub łącznie co najmniej 10% kapitałów własnych OPONEO.PL S.A.

5.5. TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi a Spółką nie zawarto jednej lub wielu istotnych transakcji na innych warunkach niż rynkowe.

W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
Sprzedaż	65 051	66 783
Zakup	25 574	24 906
Udzielona pożyczka	6 203	5 500
Otrzymana dywidenda	15 489	14 614

Podmioty powiązane	01.01.2019-31.12.2019		01.01.2018-31.12.2018	
	Zakup	Sprzedaż	Zakup	Sprzedaż
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.pl Sp. z o.o.	143	18	169	18
Oponeo Brandhouse Sp. z o.o.	22 290	49	21 547	52
Oponeo.de GmbH	0	22 010	0	21 456
OPONEO.CO.UK LTD	0	41 929	0	43 910
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	0	3	0	86
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	23	18	56	18
OPONEO.com INC	0	0	0	0
Autocentrum.pl SA	0	28	0	33
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0
Dadelo SA	0	939	15	1 119
Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją	22 456	64 994	21 787	66 692
Pozostałe podmioty powiązane				
Rotopino.pl SA	0	32	1	31
Eximo Project Sp. z o.o.	988	25	1 112	52
Stratos Car Dariusz Topolewski	2 000	0	1 500	8
Escrita Monika Siarkowska	130	0	109	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	3 118	57	2 722	91

Należności i zobowiązania z podmiotami powiązanymi

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

Należności i zobowiązania podmiotów powiązanych	2019-12-31		2018-12-31	
	Należność	Zobowiązanie	Należność	Zobowiązanie
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
OPONY.PL Sp. z o.o.	2	95	7	102
Oponeo Brandhouse Sp. z o.o.	1	5 995	390	6 929
Oponeo.de GmbH	2 381	0	916	0
OPONEO.CO.UK LTD	1 881	0	11	0
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	88	0	82	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	12	15	15	26
OPONEO.com INC	47	0	47	0
Autocentrum.pl SA	0	0	7	4
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0
Dadelo SA	51	23	60	0
Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją	4 463	6 128	1 535	7 061
Pozostałe podmioty powiązane				
Rotopino.pl SA	3	0	3	0
Eximo Project Sp. z o.o.	5	36	9	36
Stratos Car Dariusz Topolewski	0	0	4	0
Escrita Monika Siarkowska	0	12	0	15
Razem pozostałe podmioty powiązane	8	48	16	51

Wartość rozrachunków z podmiotami powiązanymi na dzień bilansowy	2019-12-31	2018-12-31
Należności	4 471	1 551
Zobowiązania	6 176	7 112
Pożyczka udzielona	218	0
Pozostałe zobowiązania	30	30

5.6. ZATRUDNIENIE I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Struktura zatrudnienia	Zatrudnienie łącznie	Dział Handlowy	Dział IT	Magazyn	Administracja
Stan na 01.01.2019	323	161	54	47	61
Stan na 31.12.2019	359	180	60	50	69

5.7. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĄ

Członek Zarządu	01.01.2019-31.12.2019		01.01.2018-31.12.2018	
	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie	Z tytułu umowy o pracę w Spółce	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie	Z tytułu umowy o pracę w Spółce
Dariusz Topolewski	0	28	0	26
Michał Butkiewicz	282	31	307	30
Maciej Karpusiewicz	282	31	307	30
Wojciech Topolewski	260	51	274	51
Ernest Pujszo	260	51	274	51

Członek Rady Nadzorczej	01.01.2019-31.12.2019		01.01.2018-31.12.2018	
	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Z tytułu umowy o pracę w Spółce	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Z tytułu umowy o pracę w Spółce
Lucjan Ciaciuch	6	0	5	0
Paweł Sznajder	6	0	3	0
Monika Siarkowska	8	0	5	0
Michał Kobus	4	0	4	0
Wojciech Małachowski	6	0	4	0

5.8. WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ

Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2018-31.12.2018
Badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	50	40
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego/skonsolidowanego sprawozdania finansowego	25	25
Usługi doradztwa podatkowego	0	0
Pozostałe usługi (roczne badanie sprawozdań finansowych spółek zależnych)	0	0
Razem	75	65

Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku kwota wypłaconego wynagrodzenia na rzecz firmy audytorskiej z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz pozostałych usług pokrewnych wynosiła 75 tys. zł netto.

Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku kwota wypłaconego wynagrodzenia na rzecz firmy audytorskiej z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz pozostałych usług pokrewnych wynosiła 65 tys. zł netto.

5.9. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego nastąpiło połączenie spółek OPONEO.PL SA i Oponeo Brandhouse Sp. z o.o. w drodze przejęcia przez OPONEO.PL SA. Szczegółowe informacje na temat transakcji zostały podane w raporcie bieżącym nr 3/2020 z dnia 14 stycznia 2020 roku.

Początek 2020 roku przyniósł rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) w wielu krajach w tym również w Polsce. 11 marca 2020 roku Światowa Organizacja Zdrowia (WHO) ogłosiła stan pandemii wirusa SARS-COV-2 wywołującego chorobę COVID-19. Dnia 12 marca br. rząd Polski wprowadził w kraju stan zagrożenia epidemicznego, a w dniu 20 marca br. ogłosił stan epidemii zgodnie z ustawą o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych.

Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową. Znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, fluktuacja cen towarów, spadek wartości akcji mogą mieć wpływ na sytuację jednostki w perspektywie całego roku 2020.

Na działalność OPONEO.PL S.A. może wpłynąć zmieniające się dynamicznie otoczenie partnerów biznesowych i trudne do przewidzenia, dalsze warunki na rynku, dotyczące produkcji i cen ogumienia oraz popytu. Część dokonywanych przez jednostkę zakupów towarów realizowana jest z zagranicy i wzrost kursów walut może wpłynąć na zwiększenie obciążenia finansowego w kolejnym okresie. W chwili obecnej sytuacja związana ze stanem magazynowym na najbliższy kwartał jest dla OPONEO.PL S.A. bezpieczna, gdyż Spółka realizuje zamówienia sezonowe z około kwartalnym wyprzedzeniem.

Spółka stale monitoruje rozwój pandemii, pozostając w kontakcie z głównymi partnerami biznesowymi i prowadzi działania mające na celu zabezpieczenie przed zidentyfikowanymi ryzykami.

Zarząd Spółki uważa taką sytuację za zdarzenie niepowodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu, wymagające dodatkowych ujawnień. Według Zarządu obecnie nie ma przesłanek zagrażających kontynuowaniu działalności przez Spółkę. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Spółka nie zidentyfikowała również ograniczeń w zakresie realizowania bieżących płatności oraz posiada dostępne różne źródła finansowania zapewniające płynność finansową.

Z uwagi na brak możliwości oszacowania czasu trwania obecnej sytuacji oraz dalszego jej rozwoju, a także z uwagi na nieprzewidywalność czynników zewnętrznych, nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę w 2020 roku. Ewentualny negatywny wpływ na wyniki finansowe Spółki zostaną uwzględnione w księgach rachunkowych i sprawozdaniach finansowych za okresy sprawozdawcze w 2020 roku.

5.10. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Oświadczamy, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, że:

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz, że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową OPONEO.PL S.A. oraz wynik finansowy. Roczne jednostkowe sprawozdanie z działalności Zarządu zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji OPONEO.PL S.A., w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka. W Spółce przestrzegane były przepisy prawa i warunki zawartych umów, istotnych z punktu widzenia naszej działalności, a zwłaszcza jej kontynuacji.

Udostępniliśmy biegłemu rewidentowi/zespołowi badającemu księgi rachunkowe i pełną dokumentację dowodową, potwierdzającą stan zapisów księgowych.

Przedłożone biegłemu rewidentowi/zespołowi badającemu dokumenty założycielskie, rejestrowe, statutowe są aktualne na dzień rozpoczęcia badania sprawozdania finansowego.

Według naszej wiedzy, jednostkowe sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń, a rozliczenia z tytułów podatkowych i niepodatkowych dokonane zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami, do których właściwe organy kontrolne nie zgłosiły żadnych zastrzeżeń.

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym OPONEO.PL S.A. w sposób prawidłowy przedstawiono wycenę aktywów i pasywów oraz ujęto w sposób kompletny przychody i koszty dotyczące okresu sprawozdawczego, utworzono niezbędne rezerwy i rozliczono różnice kursowe w rozrachunkach zagranicznych.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania jednostki.

Ustaliliśmy wszystkie zapasy niewykazujące ruchu, dokonując analizy możliwości ich sprzedaży w wyniku której nie stwierdzono konieczności dokonywania ich przeceny. W jednostkowym sprawozdaniu finansowym wykazaliśmy wszystkie należności i zobowiązania, w tym warunkowe jak gwarancje, poręczenia (również wekslowe) i zastawy oraz rozrachunki sporne.

Posiadamy wszystkie tytuły prawne do składników aktywów wykazanych w bilansie.

Biegłemu rewidentowi/zespołowi badającemu przedstawiliśmy wykazy spraw sądowych założonych przez naszą Spółkę oraz toczących się przeciwko jednostce, a także będących w przygotowywaniu do wystąpienia na drogę sądową.

Przedstawiliśmy także wykaz kontroli zewnętrznych i wykaz zabezpieczeń na majątku jednostki zamieszczony w informacji dodatkowej.

Odstąpiliśmy od naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu naszych należności.

Nie ujęliśmy w księgach rachunkowych należnych kontrahentom odsetek karnych, dotyczących nieterminowo regulowanych zobowiązań, ponieważ zwyczajowo z dostawcami rozliczamy się w kwocie głównej zobowiązania.

Ujawniliśmy wszystkie powiązania z osobami fizycznymi i prawnymi, dotyczące bezpośredniego lub pośredniego udziału w zarządzaniu i kontroli oraz udziału w kapitale jednostek powiązanych z naszą firmą.

Biegłemu rewidentowi/zespołowi badającemu ujawniliśmy wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu, mogące mieć wpływ na wydanie opinii o badanym sprawozdaniu finansowym oraz na ocenę sytuacji majątkowo – finansowej OPONEO.PL S.A.

OPONEO.PL S.A. nie posiada na dzień 31 grudnia 2019 roku otwartych instrumentów finansowych, w szczególności: kontraktów futures, forward, kontraktów opcyjnych, kontraktów swap; innych niż te które zostały wykazane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Oświadczamy, że nie istnieją żadne formalne lub nieformalne układy z inną jednostką, dotyczące wyrównania sald środków pieniężnych i kapitałów lub funduszy.

Ponadto oświadczamy, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, HLB M2 AUDIT PIE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, dokonujący badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego OPONEO.PL S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz spełnił warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami i normami zawodowymi.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przyjęte do publikacji dnia 31 marca 2020 roku.

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPONEO.PL S.A. 31 marca 2020 roku. Akcjonariusze jednostki nie są uprawnieni do dokonywania zmian w opublikowanym sprawozdaniu finansowym.

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Dariusz Topolewski

Prezes Zarządu

Michał Butkiewicz

Członek Zarządu

Maciej Karpusiewicz

Członek Zarządu

Ernest Pujszo

Członek Zarządu

Wojciech Topolewski

Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

rynkac

Małgorzata Nowicka

Główny Księgowy

Bydgoszcz 31 marca 2020 rok

openeo