

# oponeo

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
Grupy Kapitałowej OPONEO.PL S.A.  
na dzień 31 grudnia

# 2016

25 kwietnia 2017 roku

## SPIS TREŚCI

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. INFORMACJE OGÓLNE</b>  | <b>4</b>  |
| 1.1. INFORMACJA O GRUPIE OPONEO.PL.....  | 4         |
| 1.2. SKŁAD GRUPY OPONEO.PL.....  | 5         |
| <b>2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE</b>                                    | <b>7</b>  |
| 2.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW       | 7         |
| 2.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....                       | 8         |
| 2.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....                     | 10        |
| 2.4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....                  | 12        |
| <b>3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO</b>                           | <b>13</b> |
| 3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....                          | 13        |
| 3.1.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF .....                                       | 13        |
| 3.2. SZCZEGÓLNE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI .....                                | 13        |
| 3.2.1. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI .....  | 13        |
| 3.2.2. SEGMENTY OPERACYJNE .....   | 13        |
| 3.2.3. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO .....                                      | 13        |
| 3.2.4. KONSOLIDACJA I POŁĄCZENIE JEDNOSTEK .....                                   | 13        |
| 3.2.5. ZMIANA UDZIAŁÓW GRUPY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH .....                         | 15        |
| 3.2.6. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE .....  | 15        |
| 3.2.7. WARTOŚĆ FIRMY .....   | 16        |
| 3.2.8. WARTOŚCI NIEMATERIALNE .....  | 16        |
| 3.2.9. LEASING .....   | 17        |
| 3.2.10. INSTRUMENTY FINANSOWE .....  | 17        |
| 3.2.11. ZAPASY .....   | 18        |
| 3.2.12. DOTACJE .....  | 18        |
| 3.2.13. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY .....                                   | 18        |
| 3.2.14. KAPITAŁ WŁASNY .....   | 18        |
| 3.2.15. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE .....                                   | 19        |
| 3.2.16. INNE REZERWY .....   | 19        |
| 3.2.17. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE .....   | 19        |
| 3.2.18. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE .....   | 20        |
| 3.2.19. KREDYTY I POŻYCZKI OPROCENTOWANE .....                                     | 20        |
| 3.2.20. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA .....     | 20        |
| 3.2.21. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE .....   | 21        |
| 3.2.22. KURSY PRZELICZENIOWE .....   | 21        |
| 3.2.23. UJMOWANIE PRZYCHODÓW .....   | 21        |
| 3.2.24. PODATEK DOCHODOWY .....  | 22        |
| 3.2.25. BŁĄD ISTOTNY .....   | 23        |
| 3.2.26. REZERWY .....  | 23        |
| 3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI.....                          | 24        |
| 3.4. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA .....                              | 24        |
| 3.5. PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH .....                                      | 24        |
| 3.6. ZASADY WYCENY .....   | 25        |
| 3.7. SZACUNKI I KOREKTY .....  | 25        |
| 3.8. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI .....                                  | 25        |
| <b>4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO</b>     | <b>27</b> |
| 4.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ..... | 27        |

|             |  |           |
|-------------|--|-----------|
| 4.1.1.      | PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY   | 27        |
| 4.1.2.      | PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE                                  | 28        |
| 4.1.3.      | PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE                                   | 28        |
| 4.1.4.      | PODATEK DOCHODOWY  | 29        |
| 4.1.5.      | UZGODNIENIA WYNIKU KSIĘGOWEGO DO PODATKOWEGO                   | 30        |
| 4.1.6.      | BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE                        | 30        |
| 4.1.7.      | ZYSK NA AKCJE  | 31        |
| <b>4.2.</b> | <b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....</b> | <b>31</b> |
| 4.2.1.      | RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE   | 31        |
| 4.2.2.      | WARTOŚCI NIEMATERIALNE   | 32        |
| 4.2.3.      | BADANIA I ROZWÓJ   | 33        |
| 4.2.4.      | DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI STOWARZYSZONE      | 34        |
| 4.2.5.      | PODATEK ODROZCZONY   | 34        |
| 4.2.6.      | ZAPASY   | 35        |
| 4.2.7.      | NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI   | 35        |
| 4.2.8.      | INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE                                     | 35        |
| 4.2.9.      | KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE                     | 36        |
| 4.2.10.     | SRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY                             | 36        |
| 4.2.11.     | KAPITAŁ AKCYJNY  | 37        |
| 4.2.12.     | KAPITAŁ ZAPASOWY I REZERWOWY                                   | 37        |
| 4.2.13.     | ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE   | 38        |
| 4.2.14.     | ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA    | 39        |
| 4.2.15.     | REZERWY KRÓTKOTERMINOWE  | 39        |
| <b>5.</b>   | <b>POZOSTAŁE INFORMACJE</b>                                    | <b>40</b> |
| 5.1.        | PODSTAWOWE DANE SKONSOLIDOWANE SPÓŁEK ZALEŻNYCH .....          | 40        |
| 5.2.        | KOREKTA BŁĘDU.....   | 40        |
| 5.3.        | ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE .....                                   | 40        |
| 5.4.        | CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM .....            | 40        |
| 5.5.        | SPRAWY SĄDOWE .....  | 41        |
| 5.6.        | TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI .....                       | 42        |
| 5.7.        | ZATRUDNIENIE.....  | 44        |
| 5.8.        | WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĄ ..... | 45        |
| 5.9.        | WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA .....                         | 45        |
| 5.10.       | ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....                      | 46        |
| 5.11.       | OŚWIADCZENIE ZARZĄDU .....                                     | 46        |

## 1. INFORMACJE OGÓLNE

### 1.1. INFORMACJA O GRUPIE OPONEO.PL

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

|                |  |
|----------------|--|
| Nazwa          | OPONEO.PL S.A.   |
| Adres          | Bydgoszcz<br>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 900 punktach usługowych.

Spółka oferuje opony do:

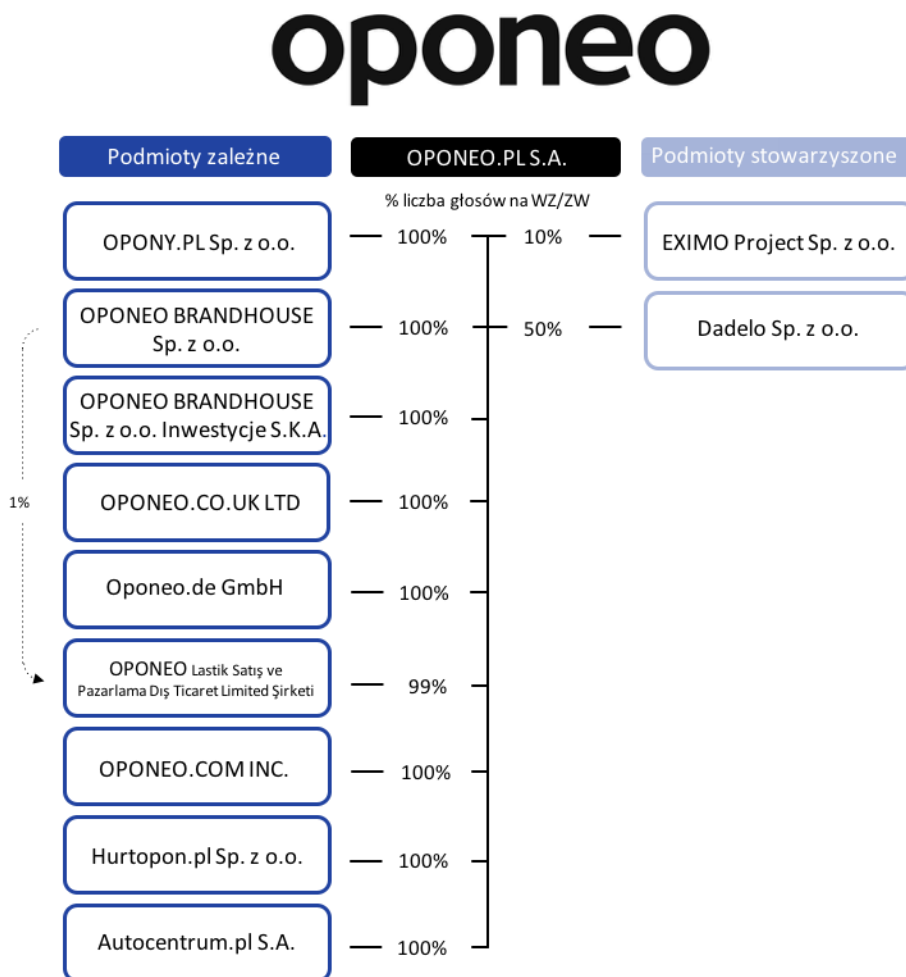
- samochodów osobowych,
- samochodów dostawczych,
- samochodów napędzanych na cztery koła (4x4),
- samochodów ciężarowych,
- motocykli,
- quadów.

W ofercie znajduje się ponad 6 tys. modeli opon i felg należących do segmentu premium, medium i budget. Ze względu na dostosowanie do warunków atmosferycznych Grupa oferuje opony całoroczne, zimowe i letnie.

Grupa OPONEO jest liderem internetowej sprzedaży opon w Polsce. Ponadto, jest obecna na 13 europejskich rynkach zagranicznych, tj.: w Austrii, Belgii, Czechach, Francji, Hiszpanii, Holandii, Irlandii, Niemczech, Słowacji, Turcji, w Wielkiej Brytanii oraz Włoszech, Włoszech oraz na Węgrzech (od marca 2017 roku).

## 1.2. SKŁAD GRUPY OPONEO.PL

31 grudnia 2016 roku skład Grupy OPONEO.PL przedstawiał się następująco:



W 2016 roku wystąpiły następujące zmiany w strukturze Grupy OPONEO.PL:

- 20 kwietnia 2016 roku OPONEO.PL S.A. objęła 1 010 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy, stanowiących 50% udziałów w kapitale zakładowym nowopowstałej spółki Dadelo Sp. z o.o. i zobowiązała się do wniesienia wkładu pieniężnego w wysokości 6 005 tys. zł. Przedmiotem działalności spółki Dadelo Sp. z o.o. jest sprzedaż detaliczna rowerów i akcesoriów rowerowych oraz innych akcesoriów turystycznych.
- 1 września 2016 roku OPONEO.PL S.A. nabyła od Temetis Sp. z o.o. 2 512 000 akcji zwykłych Autocentrum.pl S.A. o wartości nominalnej 0,10 zł każda akcja, stanowiących 50,26% udziału w kapitale zakładowym Spółki i ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Autocentrum.pl S.A.

Łączna cena zakupu akcji Autocentrum.pl S.A. wyniosła 6 534,0 tys. zł i została dodatkowo powiększona o kwotę równą połowie dywidendy Spółki za pierwsze 8 miesięcy 2016 roku (zasady płatności transakcji przedstawiono w raporcie bieżącym nr 29/2016 z dnia 1 września 2016 roku).

**Grupa OPONEO.PL**

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej OPONEO.PL

na dzień 31 grudnia 2016 roku

Dane w tys. zł



---

W wyniku tej umowy inwestycyjnej OPONEO.PL S.A. posiada 5 000 000 akcji, stanowiących 100% akcji w kapitale zakładowym Autocentrum.pl S.A. Jest ona właścicielem niezależnego portalu Autocentrum.pl - od lat jednego z wiodących podmiotów wśród polskich witryn motoryzacyjnych.

## 2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

### 2.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

|   | Nota   | 01.01.2016-<br>31.12.2016 | 01.01.2015-<br>31.12.2015 |
|---|--------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Przychody ze sprzedaży</b>   | 4.1.1. | <b>545 809</b>            | <b>416 501</b>            |
| Koszt własny sprzedaży  |        | -450 300                  | -344 244                  |
| Zysk (strata) brutto ze sprzedaży   |        | 95 509                    | 72 257                    |
| Koszty sprzedaży  | 4.1.2. | -76 575                   | -56 470                   |
| Koszty ogólnego zarządu   | 4.1.2. | -4 164                    | -3 521                    |
| Pozostałe przychody operacyjne  | 4.1.2. | 14 183                    | 2 306                     |
| Pozostałe koszty operacyjne   | 4.1.2. | -5 268                    | -3 418                    |
| <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>                                   |        | <b>23 685</b>             | <b>11 154</b>             |
| Przychody finansowe   | 4.1.3. | 4 071                     | 126                       |
| Koszty finansowe  | 4.1.3. | -137                      | -397                      |
| Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności           |        | -317                      | 22                        |
| Wynik na sprzedaży udziałów jednostek powiązanych                                 |        | -591                      | 0                         |
| <b>Zysk (strata) brutto</b>   |        | <b>26 711</b>             | <b>10 905</b>             |
| Podatek dochodowy   | 4.1.4. | -10 749                   | -632                      |
| <b>Zysk (strata) netto, w tym:</b>  |        | <b>15 962</b>             | <b>10 273</b>             |
| przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej                                 | 4.1.7. | 15 962                    | 10 273                    |
| przypadający akcjonariuszom mniejszościowym                                       | 4.1.7. | 0                         | 0                         |
| <b>Inne całkowite dochody</b>   |        | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  |
| Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży                         |        | 0                         | 0                         |
| Rachunkowość zabezpieczeń   |        | 0                         | 0                         |
| Zyski i straty aktuarialne  |        | 0                         | 0                         |
| Udział w innych całkowitych dochodach jednostek wycenionych metodą praw własności |        | 0                         | 0                         |
| Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych                           |        | 0                         | 0                         |
| <b>Całkowite dochody razem, w tym:</b>  |        | <b>15 962</b>             | <b>10 273</b>             |
| przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej                               |        | 15 962                    | 10 273                    |
| przypadający akcjonariuszom mniejszościowym                                       |        | 0                         | 0                         |

## 2.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

## Aktywa

|  | Nota    | 2016-12-31     | 2015-12-31     |
|--|---------|----------------|----------------|
| <b>Aktywa trwałe</b>   |         |                |                |
| Rzeczowe aktywa trwałe                                       | 4.2.1.  | 22 064         | 18 756         |
| Wartości niematerialne i prawne                              | 4.2.2.  | 39 253         | 32 246         |
| Długoterminowe aktywa finansowe                              | 4.2.4.  | 5 742          | 4 312          |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe                    |         | 0              | 0              |
| Inwestycje długoterminowe                                    |         | 148            | 391            |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego                          | 4.2.5.  | 1 582          | 48             |
| <b>Aktywa trwałe razem</b>                                   |         | <b>68 789</b>  | <b>55 753</b>  |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                                       |         |                |                |
| Zapasy   | 4.2.6.  | 32 244         | 27 313         |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 4.2.7.  | 28 860         | 16 232         |
| Należności z tytułu podatku dochodowego                      | 4.2.7.  | 0              | 0              |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                   | 4.2.9.  | 142            | 75             |
| Krótkoterminowe aktywa finansowe                             | 4.2.8.  | 1 000          | 0              |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                           | 4.2.10. | 94 588         | 39 733         |
| <b>Aktywa obrotowe razem</b>                                 |         | <b>156 834</b> | <b>83 353</b>  |
| <b>Aktywa razem</b>  |         | <b>225 623</b> | <b>139 106</b> |



## Pasywa

|  | Nota    | 2016-12-31     | 2015-12-31     |
|--|---------|----------------|----------------|
| <b>Kapitał własny</b>  |         |                |                |
| Kapitał akcyjny  | 4.2.11. | 13 936         | 13 936         |
| Kapitał zapasowy   | 4.2.12. | 98 847         | 59 343         |
| Kapitał rezerwowy  | 4.2.12. | 0              | 6 919          |
| Różnice kursowe z przeliczeń                                     | .       | -19            | 19             |
| Akcje własne   |         | 0              | -12 081        |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych                                    |         | 2 512          | 2 184          |
| Zysk (strata) netto  |         | 15 962         | 10 273         |
| Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej         |         | 131 238        | 80 593         |
| Kapitał własny przynależny akcjonariuszom mniejszościowym        |         | 0              | 0              |
| <b>Kapitał własny razem</b>                                      |         | <b>131 238</b> | <b>80 593</b>  |
| <b>Zobowiązania długoterminowe</b>                               |         |                |                |
| Długoterminowe zobowiązania finansowe                            |         | 0              | 0              |
| Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego                        | 4.2.5.  | 1 840          | 10             |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe                        | 4.2.9.  | 4 227          | 0              |
| <b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>                         |         | <b>6 067</b>   | <b>10</b>      |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                              |         |                |                |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania | 4.2.14. | 83 633         | 57 570         |
| Krótkoterminowe zobowiązania finansowe                           |         | 0              | 0              |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego                        | 4.2.14. | 513            | 354            |
| Rezerwy krótkoterminowe  | 4.2.15. | 396            | 273            |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                       | 4.2.9.  | 3 776          | 306            |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>                        |         | <b>88 318</b>  | <b>58 503</b>  |
| <b>Kapitał własny i zobowiązania razem</b>                       |         | <b>225 623</b> | <b>139 106</b> |

## 2.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

|  | 01.01.2016-<br>31.12.2016 | 01.01.2015-<br>31.12.2015 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>              |                           |                           |
| <b>Zysk (strata) netto</b>   | <b>15 962</b>             | <b>10 273</b>             |
| <b>Korekty razem</b>   | <b>15 160</b>             | <b>11 259</b>             |
| Amortyzacja  | 4 052                     | 4 393                     |
| Udział w jednostkach wycenianych metodą praw własności                       | 317                       | -22                       |
| Zyski (straty) przynależne udziałowcom mniejszościowym <sup>1</sup>          | 0                         | 0                         |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych                                     | 0                         | 0                         |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)                                      | -462                      | 0                         |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej                                   | -11 344                   | -6                        |
| Zmiana stanu rezerw  | -2 286                    | -336                      |
| Zmiana stanu zapasów   | -4 929                    | -1 352                    |
| Zmiana stanu należności  | -11 422                   | 814                       |
| Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań  | 25 129                    | 7 640                     |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                      | 7 638                     | -461                      |
| Zmiana stanu podatku dochodowego   | 8 496                     | 271                       |
| Inne korekty   | -29                       | 318                       |
| <b>Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>            | <b>31 122</b>             | <b>21 532</b>             |
| <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>            |                           |                           |
| Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych  | 13 365                    | 6                         |
| Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne       | 0                         | 0                         |
| Zbycie aktywów finansowych   | 3 248                     | 0                         |
| Wypłaty z dywidend i udziałów w zyskach                                      | 462                       | 0                         |
| Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych                                 | 144                       | 376                       |
| Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej                        | 0                         | 0                         |
| Inne wpływy inwestycyjne   | 0                         | 630                       |
| Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | -10 397                   | -6 047                    |
| Wydatki na inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne   | -745                      | 0                         |
| Nabycie aktywów finansowych  | -12 756                   | 0                         |
| Udzielone pożyczki długoterminowe  | 0                         | 0                         |
| Inne wydatki inwestycyjne  | -1 000                    | 0                         |
| <b>Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>          | <b>-7 679</b>             | <b>-5 035</b>             |

| <b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>  |               |               |
|---|---------------|---------------|
| Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0             | 210           |
| Otrzymane kredyty i pożyczki  | 661           | 5 433         |
| Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych   | 0             | 0             |
| Inne wpływy finansowe   | 33 617        | 0             |
| Nabycie udziałów (akcji) własnych   | 0             | -42           |
| Wypłacone dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli   | -2 205        | -637          |
| Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku                                   | 0             | 0             |
| Spłaty kredytów i pożyczek  | -661          | -5 534        |
| Wykup dłużnych papierów wartościowych   | 0             | 0             |
| Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych  | 0             | 0             |
| Płatności z tytułu umów leasingu finansowego  | 0             | 0             |
| Odsetki zapłacone   | 0             | 0             |
| Inne wydatki finansowe  | 0             | 0             |
| <b>Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>  | <b>31 412</b> | <b>-570</b>   |
| <b>Razem przepływy pieniężne netto</b>  | <b>54 855</b> | <b>15 927</b> |
| Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych  | 0             | 0             |
| Środki pieniężne na początek okresu   | 39 733        | 23 806        |
| <b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>  | <b>94 588</b> | <b>39 733</b> |

## 2.4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2015-31.12.2015

| Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2015-31.12.2015 | Stan na 01.01.2015 | Zasilenie kapitału | Emisja akcji | Wykup akcji własnych | Dywidenda   | Wynik okresu  | Stan na 31.12.2015 |
|--|--------------------|--------------------|--------------|----------------------|-------------|---------------|--------------------|
| <b>Kapitał akcyjny</b>   | <b>13 936</b>      | <b>0</b>           | <b>0</b>     | <b>0</b>             | <b>0</b>    | <b>0</b>      | <b>13 936</b>      |
| Kapitał zapasowy   | 55 967             | 3 334              | 0            | 42                   | 0           | 0             | 59 343             |
| Kapitał rezerwowy  | 6 961              | 0                  | 0            | -42                  | 0           | 0             | 6 919              |
| Akcje własne   | -12 039            | 0                  | 0            | -42                  | 0           | 0             | -12 081            |
| Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zależnych                     | -49                | 0                  | 0            | 0                    | 0           | 68            | 19                 |
| Niepodzielone wyniki   | 6 785              | -3 964             | 0            | 0                    | -637        | 0             | 2 184              |
| Zysk/strata netto za okres   | 0                  | 0                  | 0            | 0                    | 0           | 10 273        | 10 273             |
| Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej         | 71 561             | -630               | 0            | -42                  | -637        | 10 341        | 80 593             |
| <b>Razem kapitał własny</b>  | <b>71 561</b>      | <b>-630</b>        | <b>0</b>     | <b>-42</b>           | <b>-637</b> | <b>10 341</b> | <b>80 593</b>      |

| Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2016-31.12.2016 | Stan na 01.01.2016 | Zasilenie kapitału | Emisja akcji | Wykup akcji własnych | Dywidenda     | Wynik okresu  | Stan na 31.12.2016 |
|--|--------------------|--------------------|--------------|----------------------|---------------|---------------|--------------------|
| <b>Kapitał akcyjny</b>   | <b>13 936</b>      | <b>0</b>           | <b>0</b>     | <b>0</b>             | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>13 936</b>      |
| Kapitał zapasowy   | 59 343             | 15 248             | 0            | 24 256               | 0             | 0             | 98 847             |
| Kapitał rezerwowy  | 6 919              | -6 919             | 0            | 0                    | 0             | 0             | 0                  |
| Akcje własne   | -12 081            | 12 081             | 0            | 0                    | 0             | 0             | 0                  |
| Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zależnych                     | 14                 | 0                  | 0            | 0                    | 0             | -33           | -19                |
| Niepodzielone wyniki   | 12 822             | -8 572             | 0            | 0                    | -1 738        | 0             | 2 512              |
| Zysk/strata netto za okres   | 0                  | 0                  | 0            | 0                    | 0             | 15 962        | 15 962             |
| Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej         | 80 953             | 11 838             | 0            | 24 256               | -1 738        | 15 962        | 131 238            |
| <b>Razem kapitał własny</b>  | <b>80 953</b>      | <b>11 838</b>      | <b>0</b>     | <b>24 256</b>        | <b>-1 738</b> | <b>15 962</b> | <b>131 238</b>     |

---

## **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.

Grupa Kapitałowa OPONEO.PL sporządza niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2016 roku i za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe spółki Grupy OPONEO.PL 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy OPONEO.PL sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, tzn. przez okres co najmniej 1 roku od dnia bilansowego. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania przez Zarząd OPONEO.PL S.A. nie stwierdzono istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę OPONEO.PL.

#### **3.2.2. Segmenty operacyjne**

Grupa OPONEO.PL nie wydziela segmentów operacyjnych ze względu na fakt, iż głównym produktem Spółki jest sprzedaż opon. Pozostałe produkty nie przekraczają progu 10% w łącznej sprzedaży.

#### **3.2.3. Koszty finansowania zewnętrznego**

Grupa OPONEO.PL aktywuje koszty finansowania zewnętrznego, jeżeli są one bezpośrednio związane z nabyciem, budową lub wytworzeniem aktywów trwałych. Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego zostaje zawieszona, jeżeli działalność inwestycyjna została przerwana na dłuższy okres. Grupa przestaje aktywować koszty finansowania zewnętrznego, jeśli działania niezbędne do przygotowania dostosowanego składnika aktywów do użytku są zakończone. Nieaktywowane koszty zewnętrznego finansowania odnoszone są bezpośrednio do wyniku finansowego.

#### **3.2.4. Konsolidacja i połączenie jednostek**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki i jednostek (w tym jednostek strukturyzowanych) kontrolowanych przez Spółkę i jej jednostki zależne.

Spółka posiada kontrolę, jeżeli:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Spółka weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli. Jeżeli Spółka posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu wystarczają do umożliwienia jej jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, znaczy to, że sprawuje nad nią władzę. Przy ocenie, czy prawa głosu w danej jednostce wystarczają dla zapewnienia władzy, Spółka analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony;
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych; a także
- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Spółka posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momentach podejmowania decyzji, w tym wzorce głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

Konsolidacja spółki zależnej rozpoczyna się w momencie uzyskania nad nią kontroli przez Spółkę, a kończy w chwili utraty tej kontroli. Dochody i koszty jednostki zależnej nabytej lub zbytej w ciągu roku ujmują się w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów w okresie od daty przejęcia przez Spółkę kontroli do daty utraty kontroli nad tą jednostką zależną. Wynik finansowy i wszystkie składniki pozostałych całkowitych dochodów przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli. Całkowite dochody spółek zależnych przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli, nawet jeżeli powoduje to powstanie deficytu po stronie udziałów niesprawnym kontroli.

W razie konieczności sprawozdania finansowe spółek zależnych koryguje się w taki sposób, by dopasować stosowane przez nie zasady rachunkowości do polityki rachunkowości Grupy Kapitałowej.

Podczas konsolidacji metodą pełną wszystkie wewnątrzgrupowe aktywa, zobowiązania, kapitał własny, dochody, koszty i przepływy pieniężne dotyczące transakcji dokonanych między członkami Grupy Kapitałowej podlegają całkowitej eliminacji.

W przypadku połączeń/ przejęć jednostek Grupa stosuje do rozliczenia transakcji zasady wynikające z MSSF 3 „Połączenia jednostek”. Do rozliczenia połączenia/ przejęcia jednostek stosuje się metodę przejęcia.

Zastosowanie metody przejęcia wymaga:

- zidentyfikowania jednostki przejmującej,
- ustalenia dnia przejęcia,
- ujęcia i wyceny w wartościach godziwych możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów, przejętych zobowiązań oraz wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej,
- ujęcia i wyceny wartości firmy lub zysku z okazyjnego nabycia.

MSSF 3 wyłącza ze swojego zakresu połączenia jednostek gospodarczych, które podlegają wspólnej kontroli zarówno przed, jak i po przeprowadzeniu transakcji. Połączenie jednostek gospodarczych z udziałem jednostek będących pod wspólną kontrolą to połączenie jednostek gospodarczych, w którym wszystkie łączące się podmioty lub jednostki gospodarcze są w ostatecznym rozrachunku kontrolowane przez ten sam podmiot lub podmioty, zarówno przed połączeniem, jak i po nim, a tak sprawowana kontrola nie ma charakteru tymczasowego. W takim przypadku jednostka powinna zastosować MSR 8 „Zasady rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i błędy”, paragraf 10 - 12 i odpowiednio wybrać politykę rachunkowości, między innymi odwołując się do standardów wydanych przez innych regulatorów, którzy przy stanowieniu standardów posługują się ramami konceptualnymi RMSR.

### 3.2.5. Zmiana udziałów Grupy w jednostkach zależnych

Zmiany udziałów Grupy w jednostkach zależnych nieskutkujących utratą kontroli rozlicza się jako transakcje kapitałowe. W momencie utraty kontroli przez Grupę nad jednostką zależną oblicza się zysk lub stratę jako różnicę między sumą otrzymanej zapłaty oraz wartością zachowanych udziałów oraz wartością bilansową aktywów i zobowiązań jednostki zależnej i ujmuje w wyniku.

### 3.2.6. 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.

### 3.2.7. Wartość firmy

Wartość firmy ujmowana jest początkowo zgodnie z MSSF 3 i nie podlega amortyzacji. Corocznie przeprowadza się test na utratę wartości zgodnie z MSR 36.

### 3.2.8. 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.

#### **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 15lat,
- licencje od 5 do 20 lat.

### 3.2.9. Leasing

Kwalifikacja środków trwałych używanych na podstawie umów leasingowych do środków trwałych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym zależy od spełnienia przesłanek wynikających z MSR 17. Umowa leasingowa zaliczana jest do leasingu finansowego, jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków z tytułu posiadania przedmiotu leasingu. Umowa leasingowa zaliczana jest do leasingu operacyjnego, jeżeli nie następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków 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.

### 3.2.10. Instrumenty finansowe

#### **Aktywa finansowe**

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające klasyfikowane są z podziałem na:

- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy,
- inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności oraz
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Zyski lub straty ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe, z wyjątkiem odpisów

aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług, które prezentowane są jako pozostałe koszty operacyjne.

Wszystkie aktywa finansowe, z wyjątkiem wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy ze względu na wystąpienie przesłanek utraty ich wartości. Składnik aktywów finansowych podlega odpisom aktualizującym, jeżeli istnieją obiektywne dowody świadczące o utracie jego wartości. Przesłanki utraty wartości analizowane są dla każdej kategorii aktywów finansowych odrębnie.

#### 3.2.11. 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 nabycia nie wyższych od cen sprzedaży netto. Na cenę nabycia składają się wszystkie koszty zakupu poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Na koszty zakupu składają się: cena zakupu, cła importowe i inne podatki, koszty transportu i inne koszty związane bezpośrednio z nabyciem towarów.

Spółka przyjęła zasadę ustalania wartości rozchodu zapasów metodą FI-FO.

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.

#### 3.2.12. 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.

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

#### 3.2.14. 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.

### 3.2.15. 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 Grupa zalicza odprawy emerytalne.

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

Grupa 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.

### 3.2.16. Inne rezerwy

Rezerwa zostaje ujęta w przypadku, gdy na Grupie ciąży obowiązek wynikający z przeszłych zdarzeń i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wypływem 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.

### 3.2.17. Zobowiązania 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 Grupy, 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.

### 3.2.18. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające wykazywane są w następujących pozycjach bilansu:

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

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta, z 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. Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

### 3.2.19. Kredyty i pożyczki oprocentowane

Kredyty i pożyczki oprocentowane klasyfikowane są przez Grupę 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.

### 3.2.20. 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 otrzymanej 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.

#### 3.2.21. 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”.

#### 3.2.22. 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.

#### 3.2.23. 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 Grupa 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 wynikające z podpisanej umowy na wynajem powierzchni magazynowej rozliczany jest w oparciu o SKI 15 proporcjonalnie do okresu trwania umowy najmu.

#### 3.2.24. 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 rozliczany 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.

### 3.2.25. 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

### 3.2.26. 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 Grupa 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, 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 | 31.12.2016<br>Tabela nr 252/NBP/2016 | 31.12.2015<br>Tabela nr 254/A/NBP/2015 |
|-------------|--------------------------------------|--|
| EUR         | 4,4240                               | 4,2615                                 |
| GDP         | 5,1445                               | 5,7862                                 |
| USD         | 4,1793                               | 3,9011                                 |
| CZK         | 0,1637                               | 0,1577                                 |
| HUF         | 0,0142                               | 0,0136                                 |
| TRY         | 1,1867                               | 1,3330                                 |

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. 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 skonsolidowanym sprawozdaniu całkowitych dochodów koszty prezentowane są w układzie funkcjonalnym.



## Prezentacja sprawozdania z przepływów pieniężnych

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” skonsolidowane 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.

## 3.6. ZASADY WYCENY

Wszystkie aktywa finansowe, z wyjątkiem wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy, podlegają ocenie pod względem utraty wartości. Jeżeli Grupa stwierdzi przesłanki utraty wartości, podejmuje procedury ustalenia wysokości odpisu aktualizującego wartość aktywów.

## 3.7. SZACUNKI I KOREKTY

Sporządzenie skonsolidowanego 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.

## 3.8. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

W sprawozdaniu zastosowano takie same zasady do okresu bieżącego i porównywalnego. Zmiany do standardów oraz nowe interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzone przez UE obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2016 roku;

- **Zmiany do MSR 1** „Prezentacja sprawozdań finansowych” - zmiany w odniesieniu do ujawnień.
- **Zmiany do MSR 16** „Rzeczowe aktywa trwałe” - sprecyzowanie akceptowalnych metod amortyzacyjnych.
- **Zmiany do MSR 38** „Aktywa niematerialne” - sprecyzowanie akceptowalnych metod amortyzacyjnych.
- **Zmiany do MSSF 11** „Wspólne ustalenia umowne” – w odniesieniu do rozliczania nabyć udziałów we wspólnych operacjach.
- **Zmiany do MSR 27** „Jednostkowe sprawozdanie finansowe” – w zakresie metody praw własności.

- 
- **Zmiany do MSSF 10** „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe”.
  - **Zmiany do MSSF 12** „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach”.
  - **Zmiany do MSR 28** „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - w zakresie zwolnień z konsolidacji.
  - **Poprawki do MSSF 2011-2013** - skierowane głównie na uściślenie słownictwa.

Zastosowanie zmiany standardów nie miało wpływu na niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Standardy i interpretacje opublikowane i zatwierdzone, które jeszcze nie weszły w życie;

- **MSSF 9** „Instrumenty finansowe” – zastępuje MSR 39 -obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie.
- **MSSF 15** „Przychody z umów z klientami” - obowiązujący dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, niezatwierdzone do stosowania w UE;

- **MSSF 14** „Odroczone salda z regulowanej działalności”.
- **MSSF 16** „Leasing”.
- **Zmiany do MSSF 2** „Płatności na bazie akcji”.
- **Zmiany do MSR 7** „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”.
- **Zmiany do MSR 12** „Podatek dochodowy”.
- **Zmiany do MSSF 2** Klasyfikacja i wycena transakcji płatności na bazie akcji”.

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

## 4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 4.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

#### 4.1.1. Przychody ze sprzedaży

| Przychody ze sprzedaży           | 01.01.2016-<br>31.12.2016 | 01.01.2015-<br>31.12.2015 |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Przychody ze sprzedaży towarów   | 538 369                   | 409 286                   |
| Pozostałe przychody ze sprzedaży | 7 440                     | 7 215                     |
| <b>Przychody razem</b>           | <b>545 809</b>            | <b>416 501</b>            |

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w 2016 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Podstawowym przedmiotem działalności jest internetowa detaliczna sprzedaż opon i felg. W ofercie handlowej Grupy OPONEO.PL są również inne akcesoria samochodowe. Sprzedaż tych towarów traktowana jest jako jeden segment operacyjny. Poza sprzedażą towarów Spółka uzyskuje przychody ze sprzedaży usług, które stanowią 1,4% ogółu przychodów ze sprzedaży. W związku z tym Spółka nie wydziela odrębnych segmentów działalności.

#### Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

| Przychody ze sprzedaży towarów | 01.01.2016-<br>31.12.2016 | 01.01.2015-<br>31.12.2015 |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Sprzedaż opon do aut osobowych | 494 782                   | 372 800                   |
| Sprzedaż felg                  | 21 141                    | 15 385                    |
| Sprzedaż opon motocyklowych    | 20 084                    | 17 945                    |
| Sprzedaż opon ciężarowych      | 1 571                     | 1 856                     |
| Sprzedaż towarów pozostałych   | 791                       | 1 300                     |
| <b>Razem sprzedaż towarów</b>  | <b>538 369</b>            | <b>409 286</b>            |

#### Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

| Przychody ze sprzedaży              | 01.01.2016-<br>31.12.2016 | 01.01.2015-<br>31.12.2015 |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Kraj                                | 396 501                   | 277 050                   |
| Zagranica                           | 149 308                   | 139 451                   |
| <b>Przychody ze sprzedaży razem</b> | <b>545 809</b>            | <b>416 501</b>            |

W 2016 roku Grupa OPONEO.PL kontynuowała rozwój sprzedaży internetowej na rynkach europejskich. Sprzedaż detaliczna realizowana przez Grupę obejmowała obszar 13 państw na terenie Europy. Prowadzona przez Grupę sprzedaż jest sprzedazą klasyfikowana jako sprzedaż detaliczna. Wartość sprzedaży dla jednego odbiorcy nie przekroczyła w 2016 roku 10% ogólnej sprzedaży.

## 4.1.2. Przychody i koszty operacyjne

| Koszty operacyjne razem        | 01.01.2016-<br>31.12.2016 | 01.01.2015-<br>31.12.2015 |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Koszty sprzedaży               | -76 575                   | -56 470                   |
| Koszty ogólnego zarządu        | -4 164                    | -3 521                    |
| <b>Koszty operacyjne razem</b> | <b>-80 739</b>            | <b>-59 991</b>            |

| Struktura rodzajowa kosztów    | 01.01.2016-<br>31.12.2016 | 01.01.2015-<br>31.12.2015 |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Amortyzacja                    | -4 052                    | -4 393                    |
| Zużycie materiałów i energii   | -1 437                    | -1 037                    |
| Usługi obce                    | -35 279                   | -28 090                   |
| Podatki i opłaty               | -186                      | -134                      |
| Koszty pracownicze             | -14 693                   | -11 154                   |
| Inne koszty operacyjne         | -25 092                   | -15 183                   |
| <b>Koszty operacyjne razem</b> | <b>-80 739</b>            | <b>-59 991</b>            |

| Pozostałe przychody operacyjne    | 01.01.2016-<br>31.12.2016 | 01.01.2015-<br>31.12.2015 |
|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Rozliczenie towarów handlowych    | 0                         | 1 338                     |
| Rozliczenie otrzymanych dotacji   | 33                        | 466                       |
| Sprzedaż aktywów niefinansowych   | 13 054                    | 0                         |
| Pozostałe                         | 1 096                     | 502                       |
| <b>Przychody operacyjne razem</b> | <b>14 183</b>             | <b>2 306</b>              |

| Pozostałe koszty operacyjne              | 01.01.2016-<br>31.12.2016 | 01.01.2015-<br>31.12.2015 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Odpisy aktualizujące należności          | -200                      | -276                      |
| Koszt sprzedaży aktywów                  | -867                      | 0                         |
| Rozliczenie towarów                      | -1 843                    | -1 701                    |
| Pozostałe                                | -2 358                    | -1 441                    |
| <b>Pozostałe koszty operacyjne razem</b> | <b>-5 268</b>             | <b>-3 418</b>             |

W bieżącym okresie Grupa OPONEO.PL poniosła koszty związane ze zmianą lokalizacji magazynów oraz utylizacją opon.

## 4.1.3. Przychody i koszty finansowe

| Przychody finansowe | 01.01.2016-<br>31.12.2016 | 01.01.2015-<br>31.12.2015 |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|
| Odsetki             | 296                       | 122                       |
| Dywidenda           | 462                       | 0                         |

|                                  |              |            |
|----------------------------------|--------------|------------|
| Otrzymane bonusy i dyskonta      | 2 205        |            |
| Zysk na sp. aktywów finansowych  | 7            | 0          |
| Różnice kursowe                  | 1 100        | 0          |
| Inne                             | 1            | 4          |
| <b>Przychody finansowe razem</b> | <b>4 071</b> | <b>126</b> |

| Koszty finansowe              | 01.01.2016-<br>31.12.2016 | 01.01.2015-<br>31.12.2015 |
|-------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Odsetki                       | -60                       | -96                       |
| Różnice kursowe               | 0                         | -85                       |
| Odpisy aktualizujące          | 0                         | -216                      |
| Inne                          | -77                       | 0                         |
| <b>Koszty finansowe razem</b> | <b>-137</b>               | <b>-397</b>               |

#### 4.1.4. Podatek dochodowy

| Podatek dochodowy                               | 2016-12-31     | 2015-12-31  |
|---|----------------|-------------|
| Podatek bieżący                                 | -10 452        | -941        |
| Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy | -297           | 309         |
| podatek odroczony powstały w ciągu roku         | -251           | 46          |
| odwrócenia wcześniejszych odpisów               | -46            | 263         |
| <b>Podatek dochodowy razem</b>                  | <b>-10 749</b> | <b>-632</b> |

W III kwartale 2016 roku Grupa OPONEO.PL wygenerowała na sprzedaży akcji własnych wynik podatkowy w wysokości 24 286 tys. zł. Spowodowało to zwiększenie obciążenia dochodu brutto dodatkową kwotą podatku dochodowego w wysokości 4 614 tys. zł. W sprawozdaniu za III kwartał 2016 roku wynik na sprzedaży akcji własnych nie został zaprezentowany w sprawozdaniu z wyników i pozostałych całkowitych dochodach, ale zgodnie z MSR 32 ujęto go bezpośrednio w kapitale własnym.

Podatek odroczony dotyczy:

- korekt rabatowych za 2016 rok podatkowo rozliczanych według daty wystawienia w 2017 roku,
- wystawionych w 2017 korekt w roku dotyczących roku obrotowego 2016,
- utworzonej rezerwy na świadczenia pracownicze,
- rozliczanych w czasie przychodów z tytułu odroczonej płatności oraz przychodów związanych z adaptacją powierzchni magazynowych,
- niezamortyzowanej bilansowo części nabytych domen.

## 4.1.5. Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego

| Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego            | 01.01.2016-<br>31.12.2016 | 01.01.2015-<br>31.12.2015 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Zysk/strata brutto                                      | 26 711                    | 10 905                    |
| <b>Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu:</b> | <b>5 877</b>              | <b>2 324</b>              |
| amortyzacja   | 971                       | 1 195                     |
| różnice kursowe z wyceny                                | 0                         | 76                        |
| koszt sp. aktywów NKUP                                  | 3 831                     | 0                         |
| rozliczenie rezerwy                                     | 0                         | 0                         |
| utworzenie rezerw i odpisów                             | 95                        | 518                       |
| pozostałe KNKUP   | 976                       | 533                       |
| odsetki budżetowe                                       | 4                         | 2                         |
| <b>Przychody niepodlegające opodatkowaniu:</b>          | <b>-698</b>               | <b>-762</b>               |
| dotacje   | -33                       | -465                      |
| różnice kursowe z wyceny                                | -335                      | -205                      |
| rozliczenie rezerw                                      | -185                      | -70                       |
| otrzymana dywidenda                                     | -462                      | 0                         |
| dochody spółek stowarzyszonych                          | 317                       | -22                       |
| Amortyzacja znaków towarowych                           | -3 020                    | 0                         |
| Korekty otrzymane w następnym okresie                   | -1 036                    | -4 587                    |
| Korekty wystawione w następnym okresie                  | 310                       | 1 174                     |
| Koszt własny z korekt wystawionych w następnym okresie  | -342                      | -905                      |
| Zakup domeny  | -2 872                    | -2 710                    |
| Przychody podatkowe-niebilansowe                        | 31 993                    | -4 128                    |
| Dochód do opodatkowania                                 | 56 923                    | 1 311                     |
| Inne korekty  | -1 939                    | 0                         |
| Podstawa opodatkowania                                  | 54 984                    | 1 311                     |
| <b>Podatek dochodowy</b>                                | <b>-10 452</b>            | <b>-941</b>               |

## 4.1.6. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

| Podatek bieżący               | 2016-12-31     | 2015-12-31  |
|-------------------------------|----------------|-------------|
| Bieżący podatek dochodowy     | -10 452        | -941        |
| <b>Razem aktywa podatkowe</b> | <b>-10 452</b> | <b>-941</b> |

| Zobowiązania podatkowe         | 2016-12-31  | 2015-12-31  |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Podatek dochodowy do zapłaty   | -513        | -354        |
| <b>Razem podatek dochodowy</b> | <b>-513</b> | <b>-354</b> |

## 4.1.7. Zysk na akcje

| Zysk na akcję  | 01.01.2016-<br>31.12.2016 | 01.01.2015-<br>31.12.2015 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Zysk za okres przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej                      | 15 962                    | 10 638                    |
| Średnioważona liczka akcji zwykłych (w szt.)   | 13 936 000                | 13 936 000                |
| <b>Zysk (strata) przypadające na jedną akcję - zwykły z działalności kontynuowanej</b> | <b>1,15</b>               | <b>0,76</b>               |

Zysk wypracowany przez Grupę w 2016 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 dominującej oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

W 2016 roku liczba akcji zwykłych była niezmienna w całym okresie, tj. od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 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 dominującej 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. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

## 4.2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Wzrost wartości środków trwałych w okresie od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wynikał z wprowadzenia do ewidencji nabytego gruntu oraz z konieczności zakupu wyposażenia do nowo wynajętej powierzchni magazynowej, m.in. wózków widłowych i koszy do składowania opon. Na dzień 31 grudnia 2016 roku nie dokonywano odpisów zmniejszających wartość środków trwałych.

## Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2015-31.12.2015

| Rzeczowe aktywa trwałe    | Grunty       | Budynki i obiekty | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Inne          | Środki trwałe w budowie i zaliczki | Razem          |
|---------------------------|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|---------------|------------------------------------|----------------|
| <b>Wartość brutto</b>     |              |                   |                      |                   |               |                                    |                |
| <b>Stan na 01.01.2015</b> | <b>1 532</b> | <b>16 133</b>     | <b>3 063</b>         | <b>1 075</b>      | <b>6 506</b>  | <b>0</b>                           | <b>28 309</b>  |
| Zwiększenia               | 47           | 91                | 512                  | 0                 | 734           | 7 328                              | 8 712          |
| Zmniejszenia              | 0            | 0                 | -276                 | 0                 | 0             | -7 299                             | -7 575         |
| <b>Stan na 31.12.2015</b> | <b>1 579</b> | <b>16 224</b>     | <b>3 299</b>         | <b>1 075</b>      | <b>7 240</b>  | <b>29</b>                          | <b>29 446</b>  |
| <b>Umorzenie</b>          |              |                   |                      |                   |               |                                    |                |
| <b>Stan na 01.01.2015</b> | <b>0</b>     | <b>-1 931</b>     | <b>-2 795</b>        | <b>-908</b>       | <b>-3 949</b> | <b>0</b>                           | <b>-9 583</b>  |
| Zwiększenia               | 0            | -436              | -203                 | -81               | -663          | 0                                  | -1 383         |
| Zmniejszenia              | 0            | 0                 | 276                  | 0                 | 0             | 0                                  | 276            |
| <b>Stan na 31.12.2015</b> | <b>0</b>     | <b>-2 367</b>     | <b>-2 722</b>        | <b>-989</b>       | <b>-4 612</b> | <b>0</b>                           | <b>-10 690</b> |

|                             |              |               |            |           |              |           |               |
|-----------------------------|--------------|---------------|------------|-----------|--------------|-----------|---------------|
| <b>Aktywa trwałe netto</b>  |              |               |            |           |              |           |               |
| <b>– Stan na 31.12.2015</b> | <b>1 579</b> | <b>13 857</b> | <b>577</b> | <b>86</b> | <b>2 628</b> | <b>29</b> | <b>18 756</b> |

### Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2016-31.12.2016

| Rzeczowe aktywa trwałe       | Grunty       | Budynki i obiekty | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Inne          | Środki trwałe w budowie i zaliczki | Razem          |
|------------------------------|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|---------------|------------------------------------|----------------|
| <b>Wartość brutto</b>        |              |                   |                      |                   |               |                                    |                |
| <b>Stan na 01.01.2016</b>    | <b>1 579</b> | <b>16 224</b>     | <b>3 304</b>         | <b>1 075</b>      | <b>7 233</b>  | <b>29</b>                          | <b>29 444</b>  |
| Zwiększenia                  | 2 046        | 108               | 375                  | 683               | 1 460         | 10 437                             | 15 109         |
| Zmniejszenia                 | 0            | 0                 | -11                  | -183              | -1 454        | -9 710                             | -11 358        |
| <b>Stan na 31.12.2016</b>    | <b>3 625</b> | <b>16 332</b>     | <b>3 668</b>         | <b>1 575</b>      | <b>7 239</b>  | <b>756</b>                         | <b>33 195</b>  |
| <b>Umorzenie</b>             |              |                   |                      |                   |               |                                    |                |
| <b>Stan na 01.01.2016</b>    | <b>0</b>     | <b>-2 367</b>     | <b>-2 734</b>        | <b>-988</b>       | <b>-4 599</b> | <b>0</b>                           | <b>-10 688</b> |
| Zwiększenia                  | 0            | -443              | -197                 | -56               | -798          | 0                                  | -1 494         |
| Zmniejszenia                 | 0            | 0                 | 7                    | 179               | 865           | 0                                  | 1 051          |
| <b>Stan na 31.12.2016</b>    | <b>0</b>     | <b>-2 810</b>     | <b>-2 924</b>        | <b>-865</b>       | <b>-4 532</b> | <b>0</b>                           | <b>-11 131</b> |
| <b>Aktywa trwałe netto</b>   |              |                   |                      |                   |               |                                    |                |
| <b>– Stan na 31.12..2016</b> | <b>3 625</b> | <b>13 522</b>     | <b>744</b>           | <b>710</b>        | <b>2 707</b>  | <b>756</b>                         | <b>22 064</b>  |

Grupa OPONEO.PL w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem poniosła koszty w kwocie 757 tys. zł związane z rozbudową siedziby Spółki OPONEO.PL S.A. Termin zakończenia inwestycji przewidziany jest na IV kwartał 2017 roku.

#### 4.2.2. Wartości niematerialne

### Wartości niematerialne 01.01.2015-31.12.2015

| Wartości niematerialne    | Wartość firmy | Prawa autorskie, licencje i inne | Nakłady na niezakończone wartości niematerialne | Razem          |
|---------------------------|---------------|----------------------------------|---|----------------|
| <b>Wartość brutto</b>     |               |                                  |   |                |
| <b>Stan na 01.01.2015</b> | <b>13 656</b> | <b>37 897</b>                    | <b>6 800</b>                                    | <b>58 353</b>  |
| Zwiększenia               | 0             | 5 549                            | 4 510   | 10 059         |
| Zmniejszenia              | 0             | 0                                | -5 427  | -5 427         |
| <b>Stan na 31.12.2015</b> | <b>13 656</b> | <b>43 446</b>                    | <b>5 883</b>                                    | <b>62 985</b>  |
| <b>Umorzenie</b>          |               |                                  |   |                |
| <b>Stan na 01.01.2015</b> | <b>0</b>      | <b>-27 727</b>                   | <b>0</b>  | <b>-27 727</b> |
| Zwiększenia               | 0             | -3 012                           | 0   | -3 012         |



|   |               |                |              |                |
|---|---------------|----------------|--------------|----------------|
| Zmniejszenia                              | 0             | 0              | 0            | 0              |
| <b>Stan na 31.12.2015</b>                 | <b>0</b>      | <b>-30 739</b> | <b>0</b>     | <b>-30 739</b> |
| <b>Wartość netto – Stan na 31.12.2015</b> | <b>13 656</b> | <b>12 707</b>  | <b>5 883</b> | <b>32 246</b>  |

### Wartości niematerialne 01.01.2016-31.12.2016

| Wartości niematerialne                    | Wartość firmy | Prawa autorskie, licencje i inne | Nakłady na niezakończone wartości niematerialne | Razem          |
|---|---------------|----------------------------------|---|----------------|
| <b>Wartość brutto</b>                     |               |                                  |   |                |
| <b>Stan na 01.01.2016</b>                 | <b>13 656</b> | <b>43 446</b>                    | <b>5 883</b>                                    | <b>62 985</b>  |
| Zwiększenia                               | 5 857         | 3 005                            | 2 057   | 10 919         |
| Zmniejszenia                              | 0             | -4 506                           |   | -4 506         |
| <b>Stan na 31.12.2016</b>                 | <b>19 513</b> | <b>41 945</b>                    | <b>7 940</b>                                    | <b>69 398</b>  |
| <b>Umorzenie</b>                          |               |                                  |   |                |
| <b>Stan na 01.01.2016</b>                 | <b>0</b>      | <b>-30 739</b>                   | <b>0</b>  | <b>-30 739</b> |
| Zwiększenia                               | 0             | -2 483                           | 0   | -2 483         |
| Zmniejszenia                              | 0             | 3 077                            | 0   | 3 077          |
| <b>Stan na 31.12.2016</b>                 | <b>0</b>      | <b>-30 145</b>                   | <b>0</b>  | <b>-30 145</b> |
| <b>Wartość netto – Stan na 31.12.2016</b> | <b>19 513</b> | <b>11 800</b>                    | <b>7 940</b>                                    | <b>39 253</b>  |

Wartość firmy wzrosła w okresie sprawozdawczym związku z nabyciem przez OPONEO.PL SA pozostałych udziałów w spółce AutoCentrum.pl SA. Z przeprowadzonego testu na utratę wartości wynika, że wzrost wskazany w powyższej tabeli odzwierciedla rzeczywistą wartość nabytych udziałów.

#### 4.2.3. Badania i rozwój

Grupa OPONEO.PL w roku 2016 kontynuowała realizację projektów sklepów internetowych dla 9 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.

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

| Nakłady na wartości niematerialne | 2016-12-31 | 2015-12-31 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Stan na początek okresu           | 5 797      | 6 670      |
| Nakłady w okresie                 | 1 976      | 1 667      |
| Przyjęcie do użytkowania          | 0          | -2 540     |

|   |              |              |
|---|--------------|--------------|
| Stan na koniec okresu                       | 7 773        | 5 797        |
| Wydatki na pozostałe wartości niematerialne | 167          | 86           |
| <b>Nakłady razem</b>                        | <b>7 940</b> | <b>5 883</b> |

#### 4.2.4. Długoterminowe aktywa finansowe – jednostki stowarzyszone

| Struktura długoterminowych aktywów finansowych | Ilość posiadanych udziałów |            |
|--|----------------------------|------------|
|  | 2016-12-31                 | 2015-12-31 |
| Autocentrum.pl S.A.                            | 0,00%                      | 49,74%     |
| ROTOPINO.PL S.A.                               | 0,00%                      | 13,48%     |
| Dadelo sp. z o.o.                              | 50,00%                     | 0,00%      |
| Eximo Project Sp. z o.o.                       | 10,00%                     | 10,00%     |

Na dzień bilansowy Grupa OPONEO.PL w sprawozdaniu finansowym wykazała udziały i akcje w podmiotach powiązanych i jednostkach pozostałych. Na dzień 31 grudnia 2016 roku udziały w jednostkach zależnych zostały wycenione według ceny nabycia co Jednostka uznała za ich wartość godziwą na dzień bilansowy. Zdaniem Jednostki wartość nabycia udziałów i akcji odpowiada ich wartości godziwej głównie z uwagi na fakt, iż Spółki, w których jednostka posiada udziały i akcje nie są kwotowane na aktywnym rynku. Na dzień bilansowy spółka Autocentrum.pl Sp. z o.o. nie była już spółką stowarzyszoną (Grupa OPONEO.PL posiadała 100% akcji), stąd w powyższej tabeli podmiotów stowarzyszonych występuję w wierszu pierwszym wartość 0,00%.

Na dzień bilansowy odpis aktualizujący wartość udziałów i akcji nie wystąpił.

#### 4.2.5. Podatek odroczony

| Podatek odroczony                           | 01.01.2016-<br>31.12.2016 | 01.01.2015-<br>31.12.2015 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| <b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>  |                           |                           |
| Stan na początek okresu                     | 48                        | 125                       |
| Zwiększenia                                 | 1 772                     | 46                        |
| Zmniejszenia                                | -238                      | 123                       |
| <b>Stan na koniec okresu</b>                | <b>1 582</b>              | <b>48</b>                 |
| <b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</b> |                           |                           |
| Stan na początek okresu                     | 10                        | 397                       |
| Zwiększenia                                 | 1 830                     | 0                         |
| Zmniejszenia                                |                           | 387                       |
| <b>Stan na koniec okresu</b>                | <b>1 840</b>              | <b>10</b>                 |

Podatek odroczony wykazany w bieżącym sprawozdaniu finansowym Grupy OPONEO.PL naliczony został od różnic przejściowych z tytułu utworzonej rezerwy na niewykorzystane urlopy na dzień 31 grudnia 2016 roku. Nie naliczono podatku odroczonego od utworzonych rezerw na należności z uwagi na ich niepodatkowy charakter.

Informację na temat wyliczeń podatku odroczonego zaprezentowano w punkcie 4.1.4.

#### 4.2.6. Zapasy

Zapasy wykazane przez Grupę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2016 roku dotyczą zapasów towarów handlowych. Na dzień bilansowy wycenione zostały w cenie nabycia. W roku 2016 nie dokonano nowych odpisów aktualizujących zapasy towarów handlowych.

#### 4.2.7. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności              | 2016-12-31    | 2015-12-31    |
|---|---------------|---------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane                  | 5             | 5             |
| Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe                  | 29 055        | 16 219        |
| Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług            | -200          | -181          |
| Należność z tytułu podatków   | 0             | 176           |
| Pozostałe należności  | 0             | 13            |
| <b>Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności</b> | <b>28 860</b> | <b>16 232</b> |

| Odpisy aktualizujące należności | 2016-12-31 | 2015-12-31 |
|---------------------------------|------------|------------|
| Stan na początek okresu         | 181        | 40         |
| Zwiększenia                     | 200        | 181        |
| Zmniejszenia                    | -181       | -40        |
| <b>Stan na koniec okresu</b>    | <b>200</b> | <b>181</b> |

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 2016 roku dokonano odpisów aktualizujących należności powyżej 365 dni w kwocie 200 tys. zł. Grupa na ma żadnego zabezpieczenia na poniższe kwoty.

#### 4.2.8. Inwestycje krótkoterminowe

| Inwestycje krótkoterminowe   | 2016-12-31   | 2015-12-31 |
|------------------------------|--------------|------------|
| Stan na początek okresu      | 0            | 630        |
| Udzielone pożyczki           | 1 000        | 0          |
| Naliczone odsetki            | 0            | 0          |
| Spląty                       | 0            | -630       |
| Zmiana prezentacji           | 0            | 0          |
| <b>Stan na koniec okresu</b> | <b>1 000</b> | <b>0</b>   |

Inwestycje krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu za okres kończący się dnia 31 grudnia 2016 roku dotyczą pożyczek udzielonych przez Spółkę podmiotowi powiązanemu.

#### 4.2.9. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

| Rozliczenia międzyokresowe              | 2016-12-31   | 2015-12-31 |
|---|--------------|------------|
| <b>Rozliczenie dotacji</b>              | <b>292</b>   | <b>306</b> |
| <b>Pozostałe</b>                        | <b>7 711</b> | <b>0</b>   |
| <b>Razem rozliczenie międzyokresowe</b> | <b>8 003</b> | <b>306</b> |
| w tym krótkoterminowe                   | 3 776        | 14         |
| w tym długoterminowe                    | 4 227        | 292        |

Rozliczenia międzyokresowe zaprezentowane w aktywach Sprawozdania finansowego Grupy OPONEO.PL na dzień 31 grudnia 2016 roku stanowią koszty ubezpieczeń majątkowych dotyczących przyszłego okresu sprawozdawczego.

Wykazane w pasywach na dzień 31 grudnia 2016 roku rozliczenia międzyokresowe dotyczą rozliczeń otrzymanych dotacji unijnych oraz przychodów przyszłych okresów związanych w rozliczaniem w czasie środków na adaptację magazynów zgodnie z SKI 15. Rozliczenia międzyokresowe obejmują również odroczoną płatność za zorganizowaną część przedsiębiorstwa Elektroda.pl. W tabeli zaprezentowano rozliczenia międzyokresowe przychodów z podziałem na krótkookresowe i długookresowe (powyżej jednego roku).

#### 4.2.10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Posiadane przez Grupę OPONEO.PL, najwyższe w historii firmy, środki pieniężne w wysokości 94 588 tys. zł gwarantowały finansowanie bieżącej działalności bez konieczności uruchamiania istniejącej linii kredytowej.

| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 2016-12-31    | 2015-12-31    |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Środki pieniężne w kasie           | 31            | 3             |
| Środki pieniężne w banku           | 10 796        | 13 124        |
| Lokaty                             | 82 696        | 25 951        |
| Inne                               | 1 065         | 655           |
| <b>Razem</b>                       | <b>94 588</b> | <b>39 733</b> |

Lokaty bankowe są zakładane na różne okresy od jednego dnia, tzw. *overnight*, do kilku tygodni, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne. Oprocentowanie lokat jest uzgadniane indywidualnie w dniu ich zakładania.

#### Struktura walutowa środków pieniężnych (w przeliczeniu na PLN)

| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa | 2016-12-31 | 2015-12-31 |
|---|------------|------------|
| w PLN   | 86 471     | 29 752     |
| w EUR   | 2 732      | 3 199      |

|              |               |               |
|--------------|---------------|---------------|
| w GBP        | 3 580         | 6 077         |
| w USD        | 982           | 428           |
| w TRY        | 171           | 177           |
| w CZK        | 652           | 100           |
| <b>Razem</b> | <b>94 588</b> | <b>39 733</b> |

#### 4.2.11. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny OPONEO.PL S.A. na dzień 31 grudnia 2016 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 OPONEO.PL S.A. na dzień 31 grudnia 2016 roku

| Akcjonariusz           | 2016-12-31        |  |
|------------------------|-------------------|--|
|                        | Liczba akcji      | Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w % |
| Ryszard Zawieruszyński | 3 283 097         | 23,56  |
| Dariusz Topolewski     | 3 011 592         | 21,61  |
| ALTUS TFI S.A.         | 2 915 596         | 20,92  |
| OPONEO.PL S.A.         | -                 | -  |
| AEGON OFE              | 1 155 000         | 8,29   |
| Pozostali              | 3 570 715         | 25,62  |
| <b>Razem</b>           | <b>13 936 000</b> | <b>100,00</b>  |

#### 4.2.12. Kapitał zapasowy i rezerwy

##### Kapitał zapasowy

W Grupie 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            | 2016-12-31 | 2015-12-31 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Nadwyżka ze sprzedaży akcji | 26 145     | 26 145     |
| Emisja akcji                | 11 340     | 11 340     |
| Kapitał z podziału zysku    | 37 106     | 9 777      |
| Sprzedaż akcji własnych     | 24 256     | 0          |

|              |               |               |
|--------------|---------------|---------------|
| Akcje własne | 0             | 12 081        |
| <b>Razem</b> | <b>98 847</b> | <b>59 343</b> |

Wzrost wartości kapitału własnego w 2016 roku był efektem ujęcia wyniku na sprzedaży 1 173 026 akcji własnych za kwotę 24 256 tys. zł. Wartość ta wynikała z różnicy pomiędzy ceną sprzedaży wynoszącą 31,00 zł za akcję a średnią ceną nabycia jednej akcji, tj. 10,30 zł oraz uwzględnienia 26 tys. zł kosztów prowizji bankowych. Transakcję zbycia całego pakietu akcji własnych przeprowadzono we wrześniu 2016 roku.

Rozliczenie kapitału rezerwowego (patrz niżej) w związku z zakończeniem operacji odkupu i zbycia akcji własnych oraz podział zysku za rok 2015 zostały wykazane w wierszu „Kapitał z podziału zysku”.

### Kapitał rezerwowy

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

| Kapitał rezerwowy                | 2016-12-31 | 2015-12-31   |
|----------------------------------|------------|--------------|
| Utworzony z kapitału zapasowego  | 19 000     | 19 000       |
| Zakup akcji własnych             |            | -12 081      |
| Rozliczenie kapitału rezerwowego | -19 000    | 0            |
| <b>Kapitał rezerwowy</b>         | <b>0</b>   | <b>6 919</b> |

#### 4.2.13. Zobowiązania finansowe

OPONEO.PL S.A. posiada możliwość korzystania z wielocelowej linii kredytowej zaciągniętej w Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Limit kredytowy wynosi 35 000 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 11 grudnia 2019 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 1,1 p.p.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

- weksel in blanco,
- hipoteka kaucyjna do kwoty 25 000 tys. zł,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia,
- 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.

Spółka OPONEO.PL S.A. zawarła umowę na wynajem powierzchni magazynowej z firmą PDC Industrial Center 43 Sp. z o.o., w której zgodnie z pkt. 13 zobowiązana jest do przedstawienia wynajmującemu w terminie 21 dni od jej podpisania bezwarunkowej, przenoszalnej i płatnej na pierwsze żądanie gwarancji bankowej wyrażonej w EUR. Gwarancja zgodnie z umową ma być utrzymywana przez cały okres najmu pomieszczeń magazynowych.

Pierwsza gwarancja bankowa dla PDC Industrial Center 43 Sp. z o.o. została wystawiona przez BGŻ BNP Paribas do kwoty 215 396,00 EUR w dniu 25 stycznia 2016 roku z datą ważności do dnia 30 stycznia 2017 roku.

W związku z zawarciem kolejnej umowy z firmą PDC Industrial Center 43 sp. z o.o. na wynajem dodatkowej powierzchni magazynowej, w dniu 28 grudnia 2016 roku została zmieniona gwarancja bankowa wystawiona przez BGŻ BNP Paribas do kwoty 274 557,39 EUR. Gwarancja jest ważna do dnia 30 stycznia 2018 roku.

#### 4.2.14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania                              | 2016-12-31    | 2015-12-31    |
|---|---------------|---------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane                                    | 107           | 130           |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług  | 53 134        | 35 465        |
| Zaliczki otrzymane  | 561           | 336           |
| Zobowiązania wekslowe   | 20 533        | 11 575        |
| Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych                          | 9 777         | 10 411        |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń   | 28            | 2             |
| Inne zobowiązania   | 6             | 5             |
| <b>Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania</b> | <b>84 146</b> | <b>57 924</b> |

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

#### 4.2.15. Rezerwy krótkoterminowe

| Rezerwy krótkoterminowe              | 2016-12-31 | 2015-12-31 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Rezerwy na niewykorzystane urlopy    | 356        | 243        |
| Rezerwy na zobowiązania              | 40         | 30         |
| <b>Rezerwy krótkoterminowe razem</b> | <b>396</b> | <b>273</b> |

W Sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2016 roku Grupa wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze.

| Rezerwy na niewykorzystane urlopy | 2016-12-31 | 2015-12-31 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| <b>Stan na początek okresu</b>    | <b>243</b> | 196        |
| Zwiększenia                       | 1 031      | 666        |
| Zmniejszenia                      | -918       | -619       |
| <b>Stan na koniec okresu</b>      | <b>356</b> | <b>243</b> |

## 5. POZOSTAŁE INFORMACJE

### 5.1. PODSTAWOWE DANE SKONSOLIDOWANE SPÓŁEK ZALEŻNYCH

| Podstawowe dane spółek zależnych                                | 2016-12-31    |                | 01.01.2016-31.12.2016 |
|---|---------------|----------------|-----------------------|
|   | Aktywa trwałe | Suma bilansowa | Wynik netto           |
| Opony.pl Sp. z o.o.   | 0             | 1 328          | 216                   |
| Oponeo Brandhouse Sp. z o.o.                                    | 27 484        | 31 659         | 8 412                 |
| Oponeo.de GmbH  | 0             | 400            | -22                   |
| OPONEO.CO.UK LTD  | 1             | 3 495          | 410                   |
| OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama<br>Diş Ticaret Limited Şirketi | 0             | 502            | -117                  |
| Oponeo Brandhouse S.K.A.  | 38            | 5 046          | -1 211                |
| Autocentrum.pl SA   | 36            | 1 435          | 335                   |
| OPONEO.com INC  | 0             | 250            | -98                   |
| Hurtopon.pl Sp. z o.o.  | 0             | 0              | 0                     |

### 5.2. KOREKTA BŁĘDU

Grupa OPONEO.PL nie dokonywała korekty błędu za lata poprzedzające okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku.

### 5.3. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe z tytułu linii kredytowej i gwarancji bankowej szczegółowo opisano w punkcie 4.2.13.

### 5.4. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

#### Ryzyko finansowe

Elementy mające wpływ na działalność Grupy OPONEO PL:

- Ryzyko walutowe – grupa prowadzi działalność handlową poza obszarem Polski, głównie na terenie Unii Europejskiej, stąd też wahania kursów walut wpływają na osiągnięte przez nią wyniki. Grupa stara się równoważyć przychody i koszty w danej walucie oraz zawiera kontrakty zabezpieczające *forward* w odniesieniu do płatności oraz należności w walutach obcych.
- Ryzyko stopy procentowej – spółki z Grupy OPONEO.PL korzystają z linii kredytowych ze zmienną stopą procentową, dlatego podwyżki oficjalnych stóp procentowych mogą



stwarzać ryzyko wzrostu kosztów finansowania Grupy. Grupa nie stosuje instrumentów zabezpieczających w zakresie ryzyka stopy procentowej.

- Ryzyko kredytowe – może ono wynikać z zachwiania wzrostu gospodarczego, który wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko takie jest jednak nieznaczne, ponieważ płatności za towar są w znacznej części realizowane poprzez pobrania przy dostawie. W przypadku udzielenia klientom kredytu kupieckiego, są oni poddawani weryfikacji. Ponadto należności wynikające z działalności handlowej są ubezpieczone w firmie Euler Hermes.
- Ryzyko płynności – Grupa OPONEO.PL stale monitoruje terminy wymagalności należności i zobowiązań. OPONEO.PL dąży do utrzymania równowagi finansowej także poprzez korzystanie z różnych źródeł finansowania (kredyt bankowy, kredyty kupieckie). Zagrożeniem dla Grupy może być zaostrzenie polityki kredytowej, ograniczające możliwości uzyskania finansowania zewnętrznego.

|            | 01.01.2016-31.12.2016 |        | 01.01.2015-31.12.2015 |        |
|------------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|
|            | Aktywa                | Pasywa | Aktywa                | Pasywa |
| Waluta EUR | 6 636                 | 13 927 | 1 073                 | 3 022  |
| Waluta GBP | 6 424                 | 348    | 837                   | 31     |
| Waluta USD | 3 994                 | 12     | 54                    | 3      |
| Waluta CZK | 667                   | 56     | 650                   | 198    |
| Waluta TRY | 495                   | 178    | 40                    | 204    |
| Waluta HUF | 0                     | 583    | 0                     | 4 944  |

W przypadku wahań kursów o 15% aktywa i pasywa za 2016 rok przedstawiałyby się następująco:

|            | 01.01.2016-31.12.2016 |        | 01.01.2016-31.12.2016 |        | 01.01.2016-31.12.2016 |        |
|------------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------|--------|
|            | Bieżące               |        | Wzrost kursu o 15%    |        | Spadek kursu o 15%    |        |
|            | Aktywa                | Pasywa | Aktywa                | Pasywa | Aktywa                | Pasywa |
| Waluta EUR | 6 636                 | 13 927 | 4 634                 | 13 772 | 5 642                 | 10 180 |
| Waluta GBP | 6 424                 | 348    | 7 388                 | 400    | 5 460                 | 296    |
| Waluta USD | 3 994                 | 12     | 4 593                 | 14     | 3 395                 | 10     |
| Waluta CZK | 667                   | 56     | 767                   | 64     | 567                   | 48     |
| Waluta HUF | 0                     | 583    | 0                     | 670    | 0                     | 496    |

## 5.5. SPRAWY SĄDOWE

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

W 2016 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 Grupy, których wartość stanowi pojedynczo lub łącznie co najmniej 10% kapitałów własnych OPONEO.PL.

## 5.6. TRANSAKcje Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

W sprawozdaniu Grupy OPONEO.PL za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku transakcje wzajemne podmiotów powiązanych objętych konsolidacją pełną zostały wyeliminowane.

W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji.

| Transakcje z podmiotami objętymi konsolidacją pełną | 01.01.2016-<br>31.12.2016 | 01.01.2015-<br>31.12.2015 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Sprzedaż  | 57 578                    | 60 932                    |
| Zakup   | 12 865                    | 8 362                     |

| Transakcje z podmiotami objętymi konsolidacją pełną | 01.01.2016-<br>31.12.2016 | 01.01.2015-<br>31.12.2015 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Sprzedaż  | 57 578                    | 60 932                    |
| Zakup   | 12 865                    | 8 362                     |
| Sprzedaż aktywów trwałych i aktywów niematerialnych | 0                         | 0                         |
| Zakup aktywów trwałych i aktywów niematerialnych    | 0                         | 0                         |
| Udzielone pożyczki                                  | 0                         | 0                         |
| Odsetki od udzielonych pożyczek                     | 0                         | 0                         |
| Otrzymana dywidenda - Oponeo Brandhouse Sp. z o.o.  | 7 644                     | 7 050                     |

| Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanyymi | 01.01.2016-<br>31.12.2016 | 01.01.2015-<br>31.12.2015 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Sprzedaż   | 119                       | 722                       |
| Zakup  | 4 151                     | 3 642                     |

| Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanyymi    | 01.01.2016-<br>31.12.2016 | 01.01.2015-<br>31.12.2015 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Sprzedaż  | 119                       | 722                       |
| Zakup   | 1 279                     | 932                       |
| Sprzedaż aktywów trwałych i aktywów niematerialnych |                           | 0                         |
| Zakup aktywów trwałych i aktywów niematerialnych    | 2 872                     | 2 710                     |
| Udzielone pożyczki                                  | 1 000                     | 0                         |
| Odsetki od udzielonych pożyczek                     | 0                         | 0                         |

| Podmioty powiązane | 01.01.2016-31.12.2016 |          | 01.01.2015-31.12.2015 |          |
|--------------------|-----------------------|----------|-----------------------|----------|
|                    | Zakup                 | Sprzedaż | Zakup                 | Sprzedaż |

**Podmioty objęte konsolidacją pełną**

|  |               |               |              |               |
|--|---------------|---------------|--------------|---------------|
| Opony.pl Sp. z o.o.  | 280           | 18            | 269          | 18            |
| Oponeo Brandhouse Sp. z o.o.                                 | 12 535        | 32            | 8 059        | 25            |
| Oponeo.de GmbH   | 0             | 15 665        | 0            | 9 988         |
| OPONEO.CO.UK LTD   | 0             | 41 732        | 0            | 50 756        |
| OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi | 0             | 92            | 0            | 95            |
| Hurtopon.pl Sp. z o.o.                                       | 49            | 18            | 34           | 18            |
| OPONEO.com INC   | 0             | 10            | 0            | 32            |
| Autocentrum.pl SA  | 1             | 11            |              |               |
| Oponeo Brandhouse S.K.A.                                     | 0             | 0             | 0            | 0             |
| <b>Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją</b>        | <b>12 865</b> | <b>57 578</b> | <b>8 362</b> | <b>60 932</b> |

**Pozostałe podmioty powiązane**

|   |              |            |              |            |
|---|--------------|------------|--------------|------------|
| Rotopino.pl SA                            | 1            | 34         | 4            | 30         |
| Autocentrum.pl SA                         | 55           | 22         | 23           | 333        |
| Eximo Project Sp. z o.o.                  | 786          | 52         | 851          | 61         |
| Stratos Dariusz Topolewski                | 3 309        | 11         | 2 764        | 298        |
| Dadelo Sp. z o.o.                         | 0            | 0          | 0            | 0          |
| <b>Razem pozostałe podmioty powiązane</b> | <b>4 151</b> | <b>119</b> | <b>3 642</b> | <b>722</b> |

**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 | 2016-12-31 |              | 2015-12-31 |              |
|---|------------|--------------|------------|--------------|
|   | Należność  | Zobowiązanie | Należność  | Zobowiązanie |

**Podmioty objęte konsolidacją pełną**

**Grupa OPONEO.PL**

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej OPONEO.PL

na dzień 31 grudnia 2016 roku

Dane w tys. zł

**oponeo**

|  |              |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| OPONY.PL Sp. z o.o.  | 2            | 144          | 0            | 64           |
| Oponeo Brandhouse Sp. z o.o.                                 | 2            | 3 857        | 0            | 1 440        |
| Oponeo.de GmbH   | 618          | 0            | 781          | 0            |
| OPONEO.CO.UK LTD   | 1 430        | 0            | 4 791        | 0            |
| OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi | 103          | 0            | 134          | 0            |
| Hurtopon.pl Sp. z o.o.                                       | 0            | 3            | 1            | 0            |
| OPONEO.com INC   | 57           | 0            | 32           | 0            |
| Autocentrum.pl SA  | 6            | 0            | 0            | 0            |
| Oponeo Brandhouse S.K.A.                                     | 0            | 0            | 0            | 0            |
| <b>Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją</b>        | <b>2 218</b> | <b>4 004</b> | <b>5 739</b> | <b>1 504</b> |
| <b>Pozostałe podmioty powiązane</b>                          |              |              |              |              |
| Rotopino.pl SA   | 3            | 0            | 0            | 0            |
| Autocentrum.pl SA  | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Eximo Project Sp. z o.o.                                     | 5            | 102          | 5            | 130          |
| Stratos Dariusz Topolewski                                   | 0            | 5            | 0            | 0            |
| Dadelo Sp. z o.o.  | 0            | 0            | 0            | 0            |
| <b>Razem pozostałe podmioty powiązane</b>                    | <b>8</b>     | <b>107</b>   | <b>5</b>     | <b>130</b>   |

**5.7. ZATRUDNIENIE**

| Struktura zatrudnienia    | Zatrudnienie łącznie | Dział Handlowy | Dział IT  | Magazyn   | Administracja |
|---------------------------|----------------------|----------------|-----------|-----------|---------------|
| <b>Stan na 01.01.2016</b> | 214                  | 117            | 34        | 21        | 42            |
| Zatrudnienie              | 137                  | 77             | 8         | 40        | 12            |
| Zwolnienia                | -73                  | -48            | -3        | -4        | -18           |
| <b>Stan na 31.12.2016</b> | <b>278</b>           | <b>146</b>     | <b>39</b> | <b>57</b> | <b>36</b>     |

## 5.8. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĄ

| Członek Zarządu     | 01.01.2016-31.12.2016                  |                                 | 01.01.2015-31.12.2015                  |                                 |
|---------------------|--|---------------------------------|--|---------------------------------|
|                     | 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                                      | 26                              | 0                                      | 25                              |
| Andrzej Reysowski   | 291                                    | 28                              | 221                                    | 28                              |
| Michał Butkiewicz   | 291                                    | 28                              | 221                                    | 28                              |
| Michał Karpusiewicz | 291                                    | 28                              | 221                                    | 28                              |

| Członek Rady Nadzorczej | 01.01.2016-31.12.2016                          |                                 | 01.01.2015-31.12.2015                          |                                 |
|-------------------------|--|---------------------------------|--|---------------------------------|
|                         | 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 |
| Ryszard Zawieruszki     | 3  | 0                               | 2  | 0                               |
| Wojciech Topolewski     | 2  | 121                             | 2  | 115                             |
| Lucjan Ciaciuch         | 4  | 0                               | 0  | 0                               |
| Damian Nawrocki         | 0  | 5                               | 2  | 54                              |
| Tomasz Gaszyński        | 1  | 0                               | 0  | 0                               |
| Wojciech Małachowski    | 2  | 0                               | 2  | 0                               |

## 5.9. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

| Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych   | 01.01.2016-31.12.2016 | 01.01.2015-31.12.2015 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego                         | 50                    | 55                    |
| Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego/skonsolidowanego sprawozdania finansowego | 0                     | 0                     |
| Usługi doradztwa podatkowego  | 0                     | 0                     |
| Pozostałe usługi (roczne badanie sprawozdań finansowych spółek zależnych)                                     | 0                     | 0                     |
| <b>Razem</b>  | <b>50</b>             | <b>55</b>             |

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku kwota wypłaconego wynagrodzenia brutto na rzecz biegłego rewidenta z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz pozostałych usług pokrewnych wynosiła 50 tys. zł netto.

## 5.10. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego nie zaistniały wydarzenia mające istotny wpływ na działalność Grupy OPONEO.PL.

## 5.11. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

Roczne skonsolidowane 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 Grupy OPONEO.PL oraz wynik finansowy. Roczne skonsolidowane sprawozdanie z działalności Zarządu zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy OPONEO.PL, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka. W Grupie 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, skonsolidowane 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy OPONEO.PL 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.

Skonsolidowane 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 dokonano ich przeceny. W skonsolidowanym 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 i spółki powiązane oraz toczących się przeciwko nim, 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 Grupy OPONEO.PL S.A.

Grupa OPONEO.PL nie posiada na dzień 31 grudnia 2016 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 2016 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, Morison Finansista Audit Sp. z o.o., dokonujący badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy OPONEO.PL za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 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 25 kwietnia 2017 roku.

---

## **ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPONEO.PL S.A. 25 kwietnia 2017 roku.

**Podpisy osób reprezentujących Spółkę:**

**Dariusz Topolewski**

Prezes Zarządu

**Michał Butkiewicz**

Członek Zarządu

**Maciej Karpusiewicz**

Członek Zarządu

**Ernest Pujszo**

Członek Zarządu

Bydgoszcz, 25 kwietnia 2017 rok



oponeo

---

oponeo

**felgi.pl**  
sklep i przymierzalnia

 **AutoCentrum.PL**  
NIEZALEŻNY PORTAL MOTORYZACYJNY

**DADELO.pl**