

oponeo

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

2017

21 marca 2018 roku

SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE	4
1.1. INFORMACJA O OPONEO.PL S.A.	4
1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL.....	5
2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	7
2.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
2.2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	8
2.3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	10
2.4. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM.....	12
3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
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. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	13
3.2.5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	14
3.2.6. LEASING	15
3.2.7. INSTRUMENTY FINANSOWE	16
3.2.8. ZAPASY	16
3.2.9. DOTACJE	17
3.2.10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	17
3.2.11. UJMOWANIE PRZYCHODÓW	20
3.2.12. PODATEK DOCHODOWY	20
3.2.13. BŁĄD ISTOTNY	21
3.2.14. REZERWY	22
3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI.....	22
3.4. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA	22
3.5. PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	23
3.6. SZACUNKI I KOREKTY.....	23
3.7. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	23
4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	26
4.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	26
4.1.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	26
4.1.2. PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	27
4.1.3. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	28
4.1.4. PODATEK DOCHODOWY	28
4.1.5. UZGODNIENIA WYNIKU KSIĘGOWEGO DO PODATKOWEGO	29
4.1.6. BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE	29
4.1.7. ZYSK NA AKCJE	30
4.2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30
4.2.1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30
4.2.2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	32
4.2.3. BADANIA I ROZWÓJ	33
4.2.4. KLASYFIKACJA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH – AKTYWA FINANSOWE	34
4.2.5. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	34
4.2.6. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	35

4.2.7.	PODATEK ODROZCZONY	35
4.2.8.	ZAPASY	36
4.2.9.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	36
4.2.10.	INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	37
4.2.11.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	38
4.2.12.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	38
4.2.13.	KAPITAŁ AKCYJNY	39
4.2.14.	KAPITAŁ ZAPASOWY I REZERWOWY	39
4.2.15.	KLASYFIKACJA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH – ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	41
4.2.16.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	41
4.2.17.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA	42
4.2.19.	REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	43
5.	POZOSTAŁE INFORMACJE	45
5.1.	KOREKTA BŁĘDU.....	45
5.2.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	45
5.3.	CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM.....	45
5.4.	SPRAWY SĄDOWE	46
5.5.	TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI	46
5.6.	ZATRUDNIENIE I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	49
5.7.	WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĄ	49
5.8.	WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ	50
5.9.	ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....	50
5.10.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	50

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJA O OPONEO.PL S.A.

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

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

Przedmiotem działalności OPONEO.PL S.A. jest sprzedaż detaliczna części i akcesoriów (głównie opon) do pojazdów samochodowych. Oprócz opon, asortyment sprzedawanych produktów obejmuje także felgi stalowe i aluminiowe oraz łańcuchy na koła. Grupa OPONEO.PL jest pionierem w zakresie wprowadzenia na polski rynek usługi łączącej dostawę opon z ich serwisem. Aktualnie usługa ta jest oferowana w ponad 1000 punktach usługowych.

Spółka oferuje opony do:

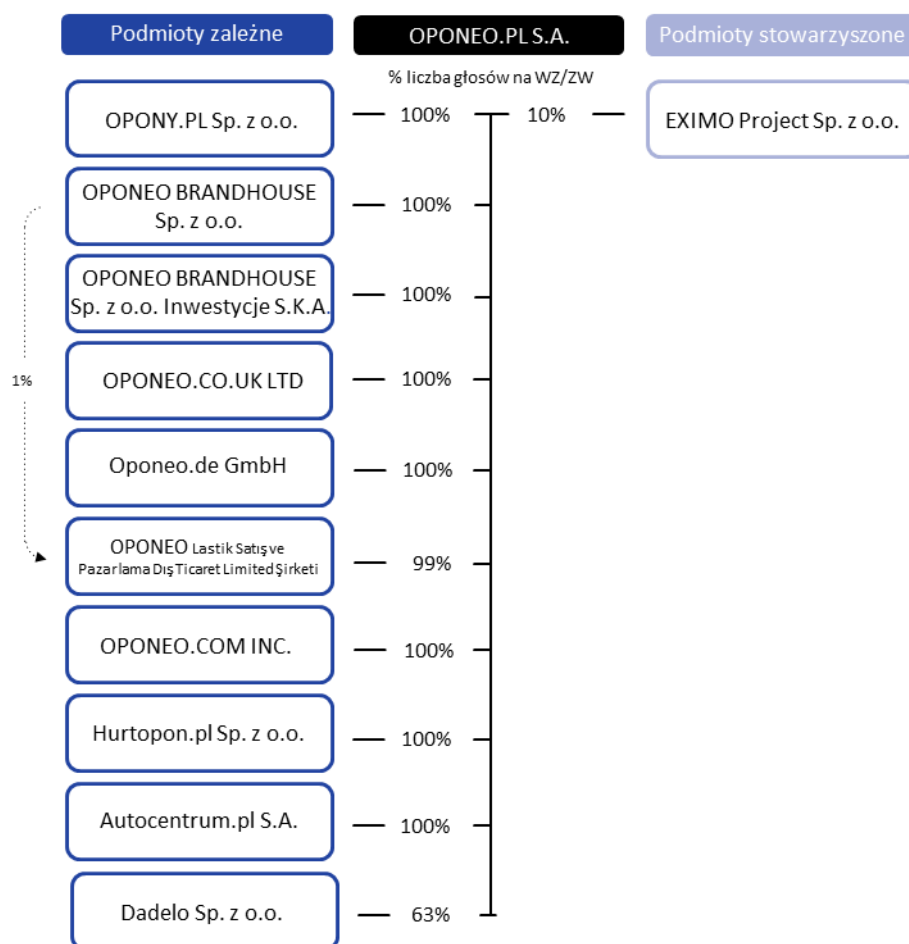
- samochodów osobowych,
- samochodów dostawczych,
- samochodów napędzanych na cztery koła (4x4),
- samochodów ciężarowych,
- motocykli,
- quadów.

W ofercie znajduje się ponad 6,5 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.

Spółka OPONEO.PL S.A. jest liderem internetowej sprzedaży opon w Polsce. Ponadto, jest obecna na 12 europejskich rynkach zagranicznych, tj.: w Austrii, Belgii, Czechach, Francji, Hiszpanii, Holandii, Irlandii, Słowacji na Węgrzech oraz Włoszech.

1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL

31 grudnia 2017 roku skład Grupy OPONEO.PL przedstawiał się następująco:



W 2017 roku wystąpiły następujące zmiany w strukturze Grupy OPONEO.PL;

W 2017 roku OPONEO.PL S.A. objęła 727 nowoutworzonych udziałów w spółce Dadelo Sp. z o.o. wartości nominalnej 500 zł każdy, stanowiących 13,24% udziałów w kapitale zakładowym za wkład pieniężny w wysokości 4.000.000,00 zł stanowiący część udzielonej wcześniej pożyczki spółce Dadelo Sp. z o.o. Po transakcji OPONEO.PL S.A. posiada łącznie 1 747 udziałów, co stanowi 63,24% udziałów w kapitale zakładowym Dadelo Sp. z o.o. Spółka została przekształcona w spółkę akcyjną i w dniu 02 stycznia 2018 roku zarejestrowana w KRS jako Dadelo S.A. Przedmiotem działalności spółki Dadelo Sp. z o.o. jest sprzedaż detaliczna rowerów i akcesoriów rowerowych oraz innych akcesoriów turystycznych.

2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Przychody ze sprzedaży	4.1.1.	695 478	544 333
Koszt własny sprzedaży		-568 508	-449 903
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		126 970	94 430
Koszty sprzedaży	4.1.2.	-117 356	-85 852
Koszty ogólnego zarządu	4.1.2.	-5 428	-4 164
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.2.	4 350	14 084
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.2.	-5 874	-4 331
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		2 662	14 167
Przychody finansowe	4.1.3.	15 802	10 586
Koszty finansowe	4.1.3.	-153	-219
Zysk z wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy		0	0
Zysk (strata) brutto		18 311	24 534
Podatek dochodowy	4.1.4.	-1 599	-8 645
Zysk (strata) netto	4.1.7.	16 712	15 889
Inne całkowite dochody		0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0
Rachunkowość zabezpieczeń		0	0
Zyski i straty aktuarialne		0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych		0	0
Całkowite dochody razem		16 712	15 889

2.2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	2017-12-31	2016-12-31
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.1.	54 624	22 051
Wartości niematerialne i prawne	4.2.2.	20 325	20 345
Długoterminowe aktywa finansowe	4.2.5	67 830	63 830
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		0	0
Inwestycje długoterminowe	4.2.6.	77	148
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.2.7.	1 695	1 580
Aktywa trwałe razem		144 551	107 954
Aktywa obrotowe			
Zapasy	4.2.8.	52 112	32 193
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.2.9.	27 512	28 004
Należności z tytułu podatku dochodowego	4.2.9.	123	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.11.	674	140
Krótkoterminowe aktywa finansowe	4.2.10.	2 068	1 000
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.2.12.	67 894	85 112
Aktywa obrotowe razem		150 383	146 449
Aktywa razem		294 934	254 403

Pasywa

	Nota	2017-12-31	2016-12-31
Kapitał własny			
Kapitał akcyjny	4.2.13.	13 936	13 936
Kapitał zapasowy	4.2.14.	134 992	121 891
Kapitał rezerwowy	4.2.14.	0	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych		0	0
Zysk (strata) netto		16 712	15 889
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom mniejszościowym			0
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		165 640	151 716
Kapitał własny razem		165 640	151 716
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.15.	206	0
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.2.7.	7 437	7 264
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.11.	5 712	4 227
Zobowiązania długoterminowe razem		13 355	11 491
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.17.	113 016	86 998
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.15.	763	0
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	4.2.17.	0	66
Rezerwy krótkoterminowe	4.2.19.	479	356
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.11.	1 681	3 776
Zobowiązania krótkoterminowe razem		115 939	91 196
Kapitał własny i zobowiązania razem		294 934	254 403

2.3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) netto	16 712	15 889
Korekty razem	-4 455	12 772
Amortyzacja	4 461	4 046
Udział w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0	0
Zyski (straty) przynależne udziałowcom mniejszościowym ¹	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-11 832	-8 106
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-3 010	-12 805
Zmiana stanu rezerw	182	-2 297
Zmiana stanu zapasów	-19 918	-4 935
Zmiana stanu należności	493	-7 646
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	26 369	28 481
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 143	7 631
Zmiana stanu podatku dochodowego	-57	8 403
Inne korekty	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	12 257	28 661
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 142	12 805
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	17
Wypłaty z dywidend i udziałów w zyskach	11 832	8 106
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	18	144
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	1 000	0
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-11 801	-10 372
Wydatki na inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-25 182	-745
Nabycie aktywów finansowych	-4 000	-12 985
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	-2 000	-1 000
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-25 991	-4 030

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	15 635	661
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
Inne wpływy finansowe	0	32 024
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
Wyplacone dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-2 788	-1 276
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	-15 635	-661
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-696	0
Odsetki zapłacone	0	0
Inne wydatki finansowe	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-3 484	30 748
Razem przepływy pieniężne netto	-17 218	55 379
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
Środki pieniężne na początek okresu	85 112	29 733
Środki pieniężne na koniec okresu	67 894	85 112

2.4. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2017-31.12.2017

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2017-31.12.2017	Stan na 01.01.2017	Zasilenie kapitału	Emisja akcji	Wykup akcji własnych	Dywidenda	Wynik okresu	Stan na 31.12.2017
Kapitał akcyjny	13 936	0	0	0	0	0	13 936
Kapitał rezerwowy	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał zapasowy	121 891	13 101	0	0	0	0	134 992
Akcje własne	0	0	0	0	0	0	0
Niepodzielone wyniki	15 889	-13 101	0	0	-2 788	0	0
Zysk/strata netto za okres	0	0	0	0	0	16 712	16 712
Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	151 716	0	0	0	-2 788	16 712	165 640
Razem kapitał własny	151 716	0	0	0	-2 788	16 712	165 640

Okres 01.01.2016-31.12.2016

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
Kapitał akcyjny	13 936	0	0	0	0	0	13 936
Kapitał rezerwowy	6 919	-6 919	0	0	0	0	0
Kapitał zapasowy	82 191	15 444	0	24 256	0	0	121 891
Akcje własne	-12 081	12 081	0	0	0	0	0
Niepodzielone wyniki	9 801	-8 525	0	0	-1 276	0	0
Zysk/strata netto za okres	0	0	0	0	0	15 889	15 889
Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	100 766	12 081	0	24 256	-1 276	15 889	151 716
Razem kapitał własny	100 766	12 081	0	24 256	-1 276	15 889	151 716

3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

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

Spółka OPONEO.PL S.A. jako Jednostka dominująca sporządza niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2017 roku i za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2017 roku na podstawie Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 27 – „Jednostkowe sprawozdanie finansowe” oraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

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

3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

3.2.1. Kontynuacja działalności

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe OPONEO.PL S.A. sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, tzn. przez okres co najmniej 1 roku od dnia bilansowego. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania przez Zarząd Spółki nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez OPONEO.PL S.A.

3.2.2. Segmenty operacyjne

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

3.2.3. Koszty finansowania zewnętrznego

Spółka 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. Spółka 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. Rzeczowe aktywa trwałe

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmowane są w księgach według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu używania, łącznie z kosztami transportu. Otrzymane rabaty, opusty

i podobne zmniejszają wartość nabycia. Koszty wytworzenia składnika środków trwałych w budowie obejmują ogół kosztów poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika do użytkowania.

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

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

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

Do ustalenia stawek amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów trwałych:

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

3.2.5. Wartości niematerialne

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

Utrata wartości aktywów niematerialnych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

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

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

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

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

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

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

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

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

Do kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

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

3.2.6. Leasing

Kwalifikacja środków trwałych używanych na podstawie umów leasingowych do środków trwałych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym zależy od spełnienia przesłanek wynikających z 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.

3.2.7. 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, co zostało zaprezentowane poniżej.

3.2.8. Zapasy

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

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

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

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

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

3.2.9. Dotacje

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

3.2.10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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.

Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

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

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

Spółka tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narodziło na

dzień bilansowy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

Inne rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

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

Zobowiązania i aktywa warunkowe

Zobowiązanie warunkowe jest możliwym obowiązkiem, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej liczby niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Jednostki lub wynikają z obecnego obowiązku, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu finansowym, ponieważ:

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

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

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

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.

Kredyty i pożyczki oprocentowane

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

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

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

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

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

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

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 następnym okresie sprawozdawczym.
- 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 zobowiązań”.

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.

3.2.11. Ujmowanie przychodów

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

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

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

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane memoriałowo.

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

3.2.12. 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.

3.2.13. 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

3.2.14. Rezerwy

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

3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

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

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

3.4. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA

Walutą funkcjonalną sprawozdania jest polski złoty (PLN). Kwoty zaprezentowano w tysiącach, 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	31.12.2017 Tabela nr 251/NBP/2017	31.12.2016 Tabela nr 252/NBP/2016
EUR	4,1709	4,4240
GBP	4,7001	5,1445
USD	3,4813	4,1793
CZK	0,1632	0,1637
HUF	0,0134	0,0142
TRY	0,9235	1,1867

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 jednostkowym sprawozdaniu całkowitych dochodów koszty prezentowane są w układzie funkcjonalnym.

Prezentacja sprawozdania z przepływów pieniężnych

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

Zysk przypadający na akcję

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

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

3.6. SZACUNKI I KOREKTY

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

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się:

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

3.7. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Zmiany do standardów oraz nowe interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzone przez UE obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2017 roku;

- **Zmiany do MSR 7** „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” - zmiany w odniesieniu do ujawnień zatwierdzone przez UE w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie. Dotyczy wymogu ujawniania przez jednostki informacji związanych ze zmianą stanu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zmiana standardu nie skutkuje koniecznością uzupełnienia ujawnień.
- **Zmiany do MSR 12** „Podatek dochodowy” - zmiany w odniesieniu do ujawnień zatwierdzone przez UE w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub

po tej dacie. Zmiana standardu dotyczy ujmowania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat. Zmiany do MSR 12 nie wpłynęły w istotny sposób na niniejsze sprawozdanie finansowe.

Standardy i interpretacje nieobowiązujące dla okresów sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2017 roku i nieuwzględnione w niniejszym sprawozdaniu;

- **MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** – zastępuje MSR 39 -obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie. Zmiany standardu dotyczą klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych i nakładają na jednostki obowiązek ujmowania oczekiwanych strat w chwili ujęcia instrumentu finansowego po raz pierwszy oraz wykazywania w szybszy niż dotychczas strat z całego okresu życia danego instrumentu finansowego. Zmiana standardu w ocenie Spółki nie wpłynie w znaczący sposób na wartość aktywów oraz na wynik finansowy.
- **MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** - obowiązujący dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie. Ma zastosowanie do wszystkich umów z klientami i prowadzi do ujmowania przychodów w sposób odzwierciedlający przekazanie towarów i świadczenia usług na rzecz klientów w takiej kwocie jak wysokość otrzymanego za nie wynagrodzenia. W ocenie spółki, z uwagi na prowadzenie głównie sprzedaży detalicznej, zmiana nie będzie miała wpływu na prezentację sprawozdania finansowego.
- **Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”** – zmiany w odniesieniu do ujawnień zatwierdzone przez UE w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie lub momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Zmiana standardu nie ma wpływu na sprawozdania Spółki, ponieważ Spółka nie uzyskuje przychodów z działalności ubezpieczeniowej.
- **MSSF 16 „Leasing”** – opublikowany w styczniu 2016 roku w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku. Dotyczy ujmowania prawa do użytkowania składnika aktywów oraz zobowiązań leasingowych. Wymaga on od leasingobiorców ujmowania prawie wszystkich transakcji leasingu w bilansie, co ma odzwierciedlać ich prawo do korzystania z aktywów przez dany okres oraz ujęcie odnośnego zobowiązania do zapłaty rat leasingowych. Jednostka jest w trakcie weryfikacji w jaki sposób zmiana wpłynie na sprawozdanie finansowe, jednak z uwagi na znaczące zmiany i konieczność przeanalizowania umów leasingowych oraz umów dotyczących najmu nie jest w stanie obecnie oszacować wpływu zmian na sprawozdanie finansowe.

Zastosowanie standardu lub interpretacji przed wejściem ich w życie.

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

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

- **MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** – w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 01 stycznia 2016 roku lub po tej dacie
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe”**.
- **Zmiany do MSSF 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólne inwestycje”**.

Obowiązujące do tej pory zasady regulujące rozliczenie utraty kontroli nad jednostką zależną przewidywały, że ujmuje się na ten moment zysk lub stratę. Z kolei zasady stosowania metody praw własności mówiły, że wynik transakcji z podmiotami wycenianymi metodą praw własności ujmuje się tylko do wysokości udziału pozostałych udziałowców tych podmiotów. W sytuacji, gdy jednostka

dominująca sprzedaje lub wnosi aportem udziały w spółce zależnej do podmiotu wycenianego MPW w taki sposób, iż traci nad nią kontrolę, wyżej przytoczone regulacje byłyby ze sobą sprzeczne. Zmiana MSSF 10 i MSR 28 likwiduje tę kolizję. Data wejścia w życie zmian do tych standardów została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności.

- **Zmiany do MSSF 2** „Płatności na bazie akcji”
- **Zmiany do MSR 40** „Nieruchomości inwestycyjne”
- **Zmiany do różnych standardów MSR** - cykl 2014-2016
- **Zmiany do różnych standardów MSR** - cykl 2015-2017
- **Interpretacja KIMSF 22** „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe”
- **Interpretacja KIMSF 23** „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego”

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

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

4.1.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Przychody ze sprzedaży towarów	681 083	535 390
Pozostałe przychody ze sprzedaży	14 395	8 943
Przychody razem	695 478	544 333

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w 2017 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Podstawowym przedmiotem działalności jest internetowa detaliczna sprzedaż opon i felg. W ofercie handlowej Spółki są również inne akcesoria samochodowe. Sprzedaż tych towarów traktowana jest jako jeden segment operacyjny. Poza sprzedażą towarów Spółka uzyskuje przychody ze sprzedaży usług, które stanowiły 2,07% ogółu przychodów ze sprzedaży. W związku z tym Spółka nie wydziela odrębnych segmentów działalności.

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Sprzedaż opon do aut osobowych	634 710	492 016
Sprzedaż felg	27 931	21 141
Sprzedaż opon motocyklowych	15 601	19 872
Sprzedaż opon do ciężarowych	1 565	1 571
Sprzedaż towarów pozostałych	1 276	790
Razem sprzedaż towarów	681 083	535 390

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Przychody ze sprzedaży	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Kraj	530 610	395 519
Zagranica	164 868	148 814
Przychody ze sprzedaży razem	695 478	544 333

W 2017 roku Spółka kontynuowała rozwój sprzedaży internetowej na rynkach europejskich. Sprzedaż detaliczna realizowana przez OPONEO.PL S.A. obejmowała obszar 12 państw na terenie Europy. Prowadzona przez Spółkę sprzedaż jest sprzedażą klasyfikowana jako sprzedaż detaliczna. Wartość sprzedaży dla jednego odbiorcy nie przekroczyła w 2017 roku 10% ogólnej sprzedaży.

4.1.2. Przychody i koszty operacyjne

Koszty operacyjne razem	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Koszty sprzedaży	-117 356	-85 852
Koszty ogólnego zarządu	-5 428	-4 164
Koszty operacyjne razem	-122 784	-90 016

Struktura rodzajowa kosztów	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Amortyzacja	-4 461	-4 046
Zużycie materiałów i energii	-2 409	-1 425
Usługi obce	-51 056	-36 070
Podatki i opłaty	-177	-185
Koszty pracownicze	-14 751	-12 968
Inne koszty operacyjne	-49 930	-35 322
Koszty operacyjne razem	-122 784	-90 016

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Rozliczenie otrzymanych dotacji	72	33
Rozliczenie sprzedaży aktywów	3 011	13 054
Pozostałe	1 267	997
Przychody operacyjne razem	4 350	14 084

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Odpisy aktualizujące należności	-323	-200
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	0	0
Rozliczenie towarów handlowych	-1 931	-1 843
Reklamacje	-1 743	-750
Pozostałe	-1 877	-1 538
Pozostałe koszty operacyjne razem	-5 874	-4 331

4.1.3. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Odsetki	302	267
Dywidenda	11 832	8 106
Zysk na sp. aktywów finansowych	0	7
Otrzymane bonusy i dyskonta	3 392	2 205
Różnice kursowe	274	0
Inne	2	1
Przychody finansowe razem	15 802	10 586

Koszty finansowe	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Odsetki	-101	-54
Różnice kursowe	0	-88
Odpisy aktualizujące	0	0
Opłaty leasingowe	-36	0
Inne	-16	-77
Koszty finansowe razem	-153	-219

4.1.4. Podatek dochodowy

Bieżący podatek dochodowy	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Bieżące obciążenia podatkowe	1 538	8 348
Podatek odroczony odniesiony na wynik	61	297
- podatek odroczony powstały w ciągu roku	625	251
- odwrócenie wcześniejszych odpisów	-564	46
Razem podatek dochodowy	1 599	8 645

Wykazany podatek odroczony dotyczy korekt rabatowych za 2017 rok podatkowo rozliczanych według daty wystawienia w 2018 roku.

4.1.5. Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego

Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Zysk/strata brutto	18 311	24 534
Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu:	3 712	1 946
amortyzacja	1 583	910
różnice kursowe z wyceny	1 034	0
koszt sp. aktywów NKUP	0	0
rozliczenie rezerwy	122	0
utworzenie rezerw i odpisów	323	95
pozostałe KNKUP	640	940
odsetki budżetowe	10	1
Przychody niepodlegające opodatkowaniu:	-12 082	-8 659
dotacje	-72	-33
różnice kursowe z wyceny	0	-335
rozliczenie rezerw	-111	-185
otrzymana dywidenda	-11 832	-8 106
naliczone odsetki	-67	0
Korekty otrzymane w następnym okresie	-1 652	-1 036
Korekty wystawione w następnym okresie	1 795	310
Koszt własny z korekt wystawionych w następnym okresie	-1 500	-342
Zakup domeny	-54	-2 872
Przychody podatkowe-niebilansowe	2 237	31 993
Raty leasingowe	-696	0
Pozostałe koszty podatkowe/niebilansowe	-39	0
Dochód do opodatkowania	10 032	45 874
Inne korekty - rozliczenie straty	-1 939	-1 939
Podstawa opodatkowania	8 093	43 935
Podatek dochodowy	1 538	8 348

4.1.6. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

Podatek bieżący	2017-12-31	2016-12-31
Nadpłata bieżącego podatku dochodowego	123	0
Razem aktywa podatkowe	123	0

Zobowiązania podatkowe	2017-12-31	2016-12-31
Podatek dochodowy do zapłaty	0	66
Razem podatek dochodowy	0	66

4.1.7. Zysk na akcje

Zysk na akcję	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Zysk za okres przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	16 712	15 889
Średnioważona liczka akcji zwykłych (w szt.)	13 936 000	13 936 000
Zysk (strata) przypadające na jedną akcję - zwykły z działalności kontynuowanej	1,20	1,14

Zysk wypracowany przez Spółkę w 2017 roku w całości dotyczy zysku z działalności kontynuowanej. Podstawowy zysk z działalności kontynuowanej na akcje wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

W 2017 roku liczba akcji zwykłych była niezmienna w całym okresie, tj. od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku wynosiła 13 936 000 sztuk.

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

4.2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

4.2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Wzrost wartości środków trwałych w okresie od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku wynikał z ponoszonych nakładów inwestycyjnych na rozbudowę siedziby spółki. Przyjęcie inwestycji planowane jest w I półroczu 2018 roku. Zwiększenie jest również spowodowane nabyciem gruntu z przeznaczeniem na rozszerzenie prowadzonej działalności. Na dzień 31 grudnia 2017 roku nie dokonywano odpisów zmniejszających wartość środków trwałych.

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2017-31.12.2017

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2017	3 625	16 332	3 649	1 575	7 238	757	33 176
Zwiększenia	1 657	256	2 406	2 850	3 129	34 978	45 276
Zmniejszenia	0	0	-5	-1 179	0	-9 042	-10 226
Stan na 31.12.2017	5 282	16 588	6 050	3 246	10 367	26 693	68 226
Umorzenie							
Stan na 01.01.2017	0	-2 810	-2 919	-865	-4 531	0	-11 125
Zwiększenia	0	-458	-506	-331	-1 236		-2 531
Zmniejszenia	0	0	5	49	0		54
Stan na 31.12.2017	0	-3 268	-3 420	-1 147	-5 767	0	-13 602
Aktywa trwałe netto – Stan na 31.12.2017	5 282	13 320	2 630	2 099	4 600	26 693	54 624

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
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2016	1 579	16 224	3 225	1 075	7 230	29	29 362
Zwiększenia	2 046	108	435	684	1 463	5 464	10 200
Zmniejszenia	0	0	-11	-184	-1 455	-4 736	-6 386
Stan na 31.12.2016	3 625	16 332	3 649	1 575	7 238	757	33 176
Umorzenie							
Stan na 01.01.2016	0	-2 367	-2 655	-988	-4 599	0	-10 609
Zwiększenia	0	-443	-271	-56	-797	0	-1 567
Zmniejszenia	0	0	7	179	865	0	1 051
Stan na 31.12.2016	0	-2 810	-2 919	-865	-4 531	0	-11 125
Aktywa trwałe netto – Stan na 31.12..2016	3 625	13 522	730	710	2 707	757	22 051

Struktura własnościowa środków trwałych	2017-12-31	2016-12-31
Własne	53 441	22 051
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	1 183	0
- umowa leasingu finansowego - samochody	1 183	0
Razem środki trwałe	54 624	22 051

4.2.2. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne 01.01.2017-31.12.2017

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2017	0	40 346	7 940	48 286
Zwiększenia	0	59	2 018	2 077
Zmniejszenia	0	0	-167	-167
Stan na 31.12.2017	0	40 405	9 791	50 196
Umorzenie				
Stan na 01.01.2017	0	-27 941	0	-27 941
Zwiększenia	0	-1 930	0	-1 930
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na 31.12.2017	0	-29 871	0	-29 871
Wartość netto – Stan na 31.12.2017	0	10 534	9 791	20 325

Na dzień 31 grudnia 2017 roku w stosunku do prezentowanych wartości niematerialnych nie wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Wartości niematerialne 01.01.2016-31.12.2016

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2016	0	40 444	5 883	46 327
Zwiększenia	0	2 979	2 057	5 036
Zmniejszenia	0	-3 077	0	-3 077
Stan na 31.12.2016	0	40 346	7 940	48 286
Umorzenie				
Stan na 01.01.2016		-28 539	0	-28 539
Zwiększenia	0	-2 479	0	-2 479
Zmniejszenia	0	3 077	0	3 077
Stan na 31.12.2016	0	-27 941	0	-27 941
Wartość netto – Stan na 31.12.2016	0	12 405	7 940	20 345

4.2.3. Badania i rozwój

Spółka w roku 2017 kontynuowała realizację projektów sklepów internetowych dla 16 rynków zagranicznych oraz sklepów na rynku polskim do obsługi sprzedaży opon i akcesoriów motoryzacyjnych. Wydatki na projekty spółka klasyfikuje jako prace rozwojowe. Projekty realizowane są ze środków własnych Spółki.

Na dzień bilansowy aktywa te nie były amortyzowane, ponieważ nie zostały przyjęte do użytkowania. Spółka na dzień bilansowy przeprowadziła analizę wartości prac rozwojowych nie przyjętych do użytkowania. Utrata wartości nie wystąpiła.

Nakłady na wartości niematerialne	2017-12-31	2016-12-31
Stan na początek okresu	7 940	5 797
Nakłady w okresie	2 018	1 976
Przyjęcie do użytkowania	0	0
Negatywne prace rozwojowe	-167	0
Stan na koniec okresu	9 791	7 773
Wydatki na pozostałe wartości niematerialne	59	167
Nakłady razem	9 850	7 940

4.2.4. Klasyfikacja instrumentów finansowych – aktywa finansowe

W tabeli poniżej zaprezentowano aktywa finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2017 roku z podziałem na grupy i okresy.

Wyszczególnienie	2017-12-31	2016-12-31
Aktywa finansowe		
Krótkoterminowe	97 408	114 058
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0	0
Pożyczki udzielone i należności własne	29 514	28 946
- należności z tytułu dostaw i usług	27 413	27 876
- pożyczki	2 000	1 000
- odsetki od pożyczek	68	0
- kaucje	33	70
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	67 894	85 112
Długoterminowe	67 964	64 036
Aktywa finansowe w wartości godziwej	67 830	63 830
Pożyczki udzielone i należności własne	134	206
- pożyczki	77	148
- kaucje	57	58
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0
Razem	124 979	142 152

4.2.5. Długoterminowe aktywa finansowe

Struktura długoterminowych aktywów finansowych	Kraj	Data objęcia udziałów	Ilość posiadanych udziałów	Wartość księgowa udziałów na 31.12.2017	Wartość godziwa udziałów na 31.12.2017
Opony.pl Sp. z o.o.	Polska	02.2010	100,00%	14 571	14 571
OPONEO Brandhouse Sp. z o.o.	Polska	12.2011	100,00%	28 573	28 573
Autocentrum.pl S.A.	Polska	09.2016	100,00%	6 908	6 908
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	Polska	12.2013	100,00%	1 465	1 465
Eximo Project Sp. z o.o.	Polska	10.2010	10,00%	1	1
Oponeo.de GmbH	Niemcy	10.2012	100,00%	106	106
OPONEO.CO.UK LTD	Wielka Brytania	04.2013	100,00%	1	1
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	Turcja	08.2012	99,00%	913	913
Oponeo Brandhouse Inwestycje S.K.A.	Polska	08.2013	100,00%	4 786	4 786
OPONEO.com INC	USA	04.2015	100,00%	468	468
Dadelo Sp. z o.o.	Polska	09.2017	63,24%	10 038	10 038
Razem długoterminowe aktywa				67 830	67 830

Na dzień bilansowy Spółka w sprawozdaniu finansowym wykazała udziały i akcje w podmiotach powiązanych i jednostkach pozostałych. Na dzień 31 grudnia 2017 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.

Spółka zleciła niezależnemu podmiotowi wykonanie testów na utratę wartości spółek wycenionych w wartości godziwej na dzień nabycia. Testy zostały przeprowadzone metodą wartości użytkowej w oparciu o prognozy przyszłych przepływów pieniężnych w okresie od 01 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2022 roku. Wnioski wynikające z przeprowadzonych analiz wykazały, iż nie nastąpiła utrata ich wartości.

W związku z powyższym na dzień bilansowy odpis aktualizujący wartość udziałów i akcji nie wystąpił.

4.2.6. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe	2017-12-31	2016-12-31
Stan na początek okresu	148	391
w tym odsetki	50	114
Naliczone odsetki	0	0
Rozliczenia w okresie	-71	-243
w tym odsetki	-50	-64
Stan na koniec okresu	77	148
w tym odsetki	0	50

Wykazane w sprawozdaniu inwestycje długoterminowe dotyczą pożyczek udzielonych przez Spółkę wybranym pracownikom w okresach poprzedzających okres sprawozdawczy oraz naliczonych odsetek od tych pożyczek. W okresie sprawozdawczym nie udzielano nowych długoterminowych pożyczek pracownikom. Zaprezentowana na dzień 31 grudnia 2017 roku kwota obejmuje kwoty pożyczek z uwzględnieniem założonej rezerwy.

4.2.7. Podatek odroczony

Podatek odroczony	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	1 580	48
Zwiększenia	945	1 770
Zmniejszenia	-830	-238
Stan na koniec okresu	1 695	1 580
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	7 264	5 434
Zwiększenia	1 534	1 830
Zmniejszenia	-1 361	0
Stan na koniec okresu	7 437	7 264

Podatek odroczony wykazany w bieżącym sprawozdaniu finansowym Spółki naliczony został od różnic przejściowych z tytułu utworzonej rezerwy na niewykorzystane urlopy na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz ujętych bilansowo korekt rabatowych podatkowo rozlicznych w kolejnym roku. Nie naliczono podatku odroczonego od utworzonych rezerw na należności z uwagi na ich niepodatkowy charakter.

4.2.8. Zapasy

Zapasy wykazane przez Spółkę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2017 roku dotyczą zapasów towarów handlowych. Na dzień bilansowy wycenione zostały w cenie zakupu z uwzględnieniem odpisów aktualizujących. W roku 2017 nie dokonano nowych odpisów aktualizujących zapasy towarów handlowych. Odpis aktualizacyjny wartość zapasów na dzień bilansowy wynosi 51 tys. Posiadany system magazynowy pozwala na efektywne zarządzanie stanem magazynowym i jego rotacją. Automatyczna analiza daty produkcji opon (DOT) wpływa na kolejność wydawania towaru i tym samym zapobiega pozostawianiu w magazynach starych, nierotujących opon.

Zapasy towarów	2017-12-31	2016-12-31
Opony do aut osobowych	41 097	24 217
Opony do aut ciężarowych	60	56
Opony motocyklowe	345	912
Felgi i akcesoria	10 350	6 649
Pozostałe akcesoria	260	359
Razem zapasy	52 112	32 193

4.2.9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2017-12-31	2016-12-31
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	3 659	2 391
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	24 167	25 813
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	-323	-200
Należność z tytułu podatków	123	0
Pozostałe należności	9	0
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	27 635	28 004

Odpisy aktualizujące należności

Odpisy aktualizujące należności	2017-12-31	2016-12-31
Stan na początek okresu	200	181
Zwiększenia	323	200
Zmniejszenia	-200	-181
Stan na koniec okresu	323	200

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 2017 roku dokonano odpisów aktualizujących należności powyżej 365 dni w kwocie 323 tys. zł. Spółka na ma żadnego zabezpieczenia na poniższe kwoty.

Należności z tytułu dostaw i usług	2017-12-31	2016-12-31
Terminowe	17 818	19 007
Przeterminowane	9 685	8 997
do 1 m-ca	5 338	6 703
od 1 m-ca do 6 m-cy	3 846	2 089
od 6 m-cy do 1 roku	211	130
powyżej 1 roku	290	75
Razem należności z tytułu dostaw i usług	27 503	28 004

4.2.10. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe	2017-12-31	2016-12-31
Stan na początek okresu	1 000	0
Udzielone pożyczki	6 000	1 000
Naliczone odsetki	142	0
Spłaty	-1 074	0
Zmiana prezentacji	-4 000	0
Stan na koniec okresu	2 068	1 000

Inwestycje krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu za okres kończący się dnia 31 grudnia 2017 roku dotyczą pożyczek wraz z należnymi odsetkami udzielonych przez Spółkę podmiotom powiązanym. Zabezpieczeniem udzielonego kredytu jest zastaw rejestrowy na zapasach.

4.2.11. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe	2017-12-31	2016-12-31
Rozliczenie dotacji	284	292
Pozostałe	7 109	7 711
Razem rozliczenia międzyokresowe	7 393	8 003
w tym krótkoterminowe	1 681	3 776
w tym długoterminowe	5 712	4 227

Rozliczenia międzyokresowe zaprezentowane w aktywach Sprawozdania finansowego Spółki na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowią koszty ubezpieczeń majątkowych dotyczących przyszłego okresu sprawozdawczego.

Wykazane w pasywach na dzień 31 grudnia 2017 roku rozliczenia międzyokresowe dotyczą rozliczeń otrzymanych dotacji unijnych oraz przychodów przyszłych okresów związanych w rozliczaniem w czasie środków na adaptacji magazynów zgodnie z SKI 15. W tabeli zaprezentowano rozliczenia międzyokresowe przychodów z podziałem na krótkookresowe i długookresowe (powyżej jednego roku).

4.2.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Posiadane przez OPONEO.PL S.A. środki pieniężne w wysokości 67 894 tys. zł gwarantowały finansowanie bieżącej działalności bez konieczności uruchamiania istniejącej linii kredytowej.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2017-12-31	2016-12-31
Środki pieniężne w kasie	1	28
Środki pieniężne w banku	6 109	6 323
Lokaty	57 128	77 696
Inne	4 656	1 065
Razem	67 894	85 112

Lokaty bankowe są zakładane na różne okresy od jednego dnia, tzw. *overnight*, do kilku tygodni, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne. Oprocentowanie lokat jest uzgadniane indywidualnie w dniu ich zakładania. Pozycja inne środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2017 obejmuje kwotę 4.294 tys. zł wynikającą z płatności elektronicznych oraz kwotę 362 tys. zł stanowiącą środki pieniężne w drodze.

Struktura walutowa środków pieniężnych (w przeliczeniu na PLN)

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa	2017-12-31	2016-12-31
w PLN	50 922	78 987
w EUR	8 773	2 486
w GBP	6 524	2 255

w USD	189	732
w TRY	0	0
w HUF	58	0
w CZK	1 428	652
Razem	67 894	85 112

4.2.13. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosi 13 936 000 i dzieli się na 8 676 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 4 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B, oraz 1 260 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów Jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2017 roku

Akcjonariusz	31.12.2017	
	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.	2 042 104	14,65
AEGON OFE	1 155 000	8,29
Pozostali	4 444 207	31,89
Razem	13 936 000	100,00

4.2.14. Kapitał zapasowy i rezerwy

Kapitał zapasowy

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

Kapitał zapasowy	2017-12-31	2016-12-31
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	26 145	26 145
Emisja akcji	11 340	11 340
Kapitał z podziału zysku	73 250	60 149
Sprzedaż akcji własnych	24 257	24 257
Akcje własne	0	0
Razem	134 992	121 891

Wzrost wartości kapitału własnego w 2017 roku jest efektem ujęcia wyniku za 2016 rok w wysokości 13 101 tys. zł.

Kapitał rezerwowy

Spółka w latach ubiegłych tworzyła z kapitału zapasowego kapitał rezerwowy przeznaczony na odkup akcji własnych. W roku 2017 kapitał rezerwowy nie był tworzony.

Kapitał rezerwowy	2017-12-31	2016-12-31
Utworzony z kapitału zapasowego	0	19 000
Zakup akcji własnych	0	0
Rozliczenie kapitału zapasowego	0	-19 000
Kapitał rezerwowy	0	0

4.2.15. Klasyfikacja instrumentów finansowych – zobowiązania finansowe

W tabeli poniżej zaprezentowano zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2017 roku z podziałem na grupy.

Wyszczególnienie	2017-12-31	2016-12-31
Zobowiązania finansowe		
Krótkoterminowe	102 342	70 691
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	101 549	70 691
w tym weksle	16 598	20 533
Pozostałe	30	0
- kaucje	30	0
Zob. finansowe wycenione w skorygowanej cenie nabycia	763	0
- kredyty i pożyczki	0	0
- zobowiązanie z tytułu leasingu	413	0
- pozostałe zobowiązania finansowe	350	0
Długoterminowe	206	0
Zob. finansowe wycenione w skorygowanej cenie nabycia	206	0
- kredyty i pożyczki	0	0
- zobowiązanie z tytułu leasingu	206	0
- rezerwy	0	0
- pozostałe zobowiązania finansowe	0	0
Razem	102 548	70 691

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

4.2.16. Zobowiązania finansowe

OPONEO.PL S.A. posiada możliwość korzystania z wielocelowej linii kredytowej zaciągniętej w Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Limit kredytowy wynosi 45 000 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 0,9 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 nieruchomości w kwocie nie niższej niż 10 mln zł,

- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia zapasów w kwocie nie niższej niż 5 mln zł,
- 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 była ważna do dnia 30 stycznia 2018 roku. Nowa gwarancja została wystawiona przez BGŻ BNP Paribas do kwoty 289 825,29 EUR w dniu 25 stycznia 2018 roku i ważna jest do dnia 30 stycznia 2019 roku.

W związku z zawarciem kolejnej umowy z firmą ACCOLADE PL IV sp. z o.o. na wynajem dodatkowej powierzchni magazynowej 17 stycznia 2018 roku wystawiona została przez BGŻ BNP Paribas gwarancja bankowa do kwoty 214 552,98 EUR. Gwarancja jest ważna do 30 stycznia 2019 roku.

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

4.2.17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2017-12-31	2016-12-31
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	5 626	4 111
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	77 892	53 496
Zaliczki otrzymane	1 463	551
Zobowiązania wekslowe	16 598	20 533
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	11 437	8 345
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0	28
Inne zobowiązania	0	0
Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	113 016	87 064

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 dzień 31 grudnia 2017 roku Spółka posiada umowy z tytułu najmu zawarte na okres 6 lat z podmiotami niepowiązanymi. Są to umowy na wynajem powierzchni magazynowych wraz z pomieszczeniami zaplecza biurowego i socjalnego. Zobowiązania netto wynikające z tych umów w 2017 roku wyniosły 3 290 tys. zł natomiast w roku 2016 wynosiły 163 tys. zł.

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 nominalne, gdyż są one wymagalne w krótkim okresie.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2017-12-31	2016-12-31
Terminowe	99 789	75 580
Przeterminowane	1 790	3 111
do 1 m-ca	927	1 993
od 1 m-ca do 6 m-cy	255	844
od 6 m-cy do 1 roku	359	244
powyżej 1 roku	249	30
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	101 579	78 691

4.2.18. Pozostałe zobowiązania finansowe

Na dzień 31 grudnia 2017 roku Spółka posiada umowy leasingu operacyjnego dotyczące samochodów zawarte 07 czerwca 2017 roku ujęte w księgach jako leasing finansowy.

Zobowiązania z tytułu leasingu	2017-12-31	2016-12-31
Poniżej jednego roku	213	0
Od jednego do dwóch lat	406	0
Zobowiązania leasingowe razem	619	0

Spółka na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazuje również w krótkoterminowych zobowiązaniach finansowych wyceną transakcji forward w kwocie 350 tys. zł. Kontrakt zawarty został dnia 09 listopada 2017 roku na kwotę 2.000.000,00 USD z data rozliczenia na 30 maja 2018 roku.

4.2.19. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	2017-12-31	2016-12-31
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	479	356
Rezerwy na zobowiązania	0	0
Rezerwy krótkoterminowe razem	479	356

W Sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2017 roku Spółka wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	2017-12-31	2016-12-31
Stan na początek okresu	356	243
Zwiększenia	1 951	1 031
Zmniejszenia	-1 828	-918
Stan na koniec okresu	479	356

5. POZOSTAŁE INFORMACJE

5.1. KOREKTA BŁĘDU

Spółka OPONEO.PL S.A. nie dokonywała korekty błędu za lata poprzedzające okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

5.2. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe z tytułu linii kredytowej opisano w punkcie 4.2.13.

5.3. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Ryzyko finansowe

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

- Ryzyko walutowe – Spółka prowadzi działalność handlową poza obszarem Polski, głównie na terenie Unii Europejskiej, stąd też wahania kursów walut wpływają na osiągnięte przez nią wyniki. Spółka stara się równoważyć przychody i koszty w danej walucie oraz zawiera kontrakty zabezpieczające *forward* w odniesieniu do płatności oraz należności w walutach obcych.
- Ryzyko stopy procentowej – OPONEO.PL S.A. korzysta z linii kredytowych ze zmienną stopą procentową, dlatego podwyżki oficjalnych stóp procentowych mogą stwarzać ryzyko wzrostu kosztów jej finansowania. Z uwagi na fakt, że Spółka rzadko korzysta z przyznaných linii kredytowych, OPONEO.PL S.A. nie stosuje instrumentów zabezpieczających w zakresie ryzyka stopy procentowej.
- Ryzyko kredytowe – może ono wynikać z zachwiania wzrostu gospodarczego, który wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko takie jest jednak nieznaczne, ponieważ płatności za towar są w znacznej części realizowane poprzez przedpłaty oraz pobrania przy dostawie. W przypadku udzielenia klientom kredytu kupieckiego, są oni poddawani weryfikacji. Ponadto należności wynikające z działalności handlowej są ubezpieczone w firmie Euler Hermes.
- Ryzyko płynności – Spółka stale monitoruje terminy wymagalności należności i zobowiązań. OPONEO.PL dąży do utrzymania równowagi finansowej także poprzez korzystanie z różnych źródeł finansowania (kredyt bankowy, kredyty kupieckie). Zagrożeniem dla Spółki może być zaostrenie polityki kredytowej, ograniczające możliwości uzyskania finansowania zewnętrznego.

	2017-12-31		2016-12-31	
	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa
Waluta EUR	17 884	17 583	6 280	13 927
Waluta GBP	8 512	432	3 930	246
Waluta USD	1 403	374	3 744	12
Waluta CZK	1 477	64	667	56
Waluta HUF	61	239	0	583

W przypadku wahań kursów o 15% aktywa i pasywa za 2017 rok przedstawiałyby się następująco:

	01.01.2017-31.12.2017		01.01.2017-31.12.2017		01.01.2016-31.12.2017	
	Bieżące		Wzrost kursu o 15%		Spadek kursu o 15%	
	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa
Waluta EUR	17 884	17 583	20 566	20 220	15 202	14 946
Waluta GBP	8 512	432	9 789	496	7 235	367
Waluta USD	1 403	374	1 613	430	1 193	318
Waluta CZK	1 477	64	1 699	74	1 255	54
Waluta HUF	61	239	70	274	52	203

5.4. SPRAWY SĄDOWE

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

W 2017 roku, jak również do dnia przekazania przedmiotowego raportu okresowego nie toczyły się ani nie toczą się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej żadne postępowania dotyczące zobowiązań albo wierzytelności Spółki, których wartość stanowi pojedynczo lub łącznie co najmniej 10% kapitałów własnych OPONEO.PL S.A.

5.5. TRANSAKcje Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi	01.01.2017-31.12.2017	01.01.2016-31.12.2016
Sprzedaż	61 188	57 697
Zakup	23 506	17 016
Pożyczka udzielona	6 000	1 000
Otrzymana dywidenda	11 832	8 106

Podmioty powiązane	01.01.2017-31.12.2017		01.01.2016-31.12.2016	
	Zakup	Sprzedaż	Zakup	Sprzedaż
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.pl Sp. z o.o.	235	18	280	18
Oponeo Brandhouse Sp. z o.o.	19 076	57	12 535	32
Oponeo.de GmbH	0	21 094	0	15 665
OPONEO.CO.UK LTD	0	39 615	0	41 732
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	0	94	0	92
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	63	21	49	18
OPONEO.com INC	0	13	0	10
Autocentrum.pl SA	47	33	1	11
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0
Dadelo Sp. z o.o.	0	154	0	0
Razem z podmiotami objętymi konsolidacją pełną	19 421	61 099	12 865	57 578
Pozostałe podmioty powiązane				
Rotopino.pl SA	0	30	1	34
Autocentrum.pl SA	0	0	55	22
Eximo Project Sp. z o.o.	2 494	50	786	52
Stratos Dariusz Topolewski	1 506	9	3 309	11
Escrita Monika Siarkowska	85	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	4 085	89	4 151	108

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	2017-12-31		2016-12-31	
	Należność	Zobowiązanie	Należność	Zobowiązanie
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
OPONY.PL Sp. z o.o.	0	121	0	144
Oponeo Brandhouse Sp. z o.o.	0	5 255	0	3 857
Oponeo.de GmbH	1 361	0	618	0
OPONEO.CO.UK LTD	1 987	0	1 662	0
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	197	0	92	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	0	0	0	3
OPONEO.com INC	60	0	8	0
Autocentrum.pl SA	3	0	6	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0
Dadelo Sp. z o.o.	38	0	0	0
Razem z podmiotami objętymi konsolidacją pełną	3 646	5 376	2 386	4 004
Pozostałe podmioty powiązane				
Rotopino.pl SA	6	0	0	0
Autocentrum.pl SA	0	0	0	0
Eximo Project Sp. z o.o.	5	240	5	102
Stratos Dariusz Topolewski	2	0	0	5
Escrita Monika Siarkowska	0	10	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	13	250	5	107

Wartość rozrachunków z podmiotami powiązаныmi na dzień bilansowy	31.12.2017	31.12.2016
Należności	3 659	2 391
Zobowiązania	5 626	4 111
Pożyczka udzielona	2 068	1 000

5.6. ZATRUDNIENIE I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Struktura zatrudnienia	Zatrudnienie łącznie	Dział Handlowy	Dział IT	Magazyn	Administracja
Stan na 01.01.2017	217	100	38	20	59
Zatrudnienie	73	38	12	3	20
Zwolnienia	36	18	8	0	10
Stan na 31.12.2017	254	156	58	23	89

5.7. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĄ

Członek Zarządu	01.01.2017-31.12.2017		01.01.2016-31.12.2016	
	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	26
Andrzej Reysowski	248	13	291	28
Michał Butkiewicz	307	35	291	28
Michał Karpusiewicz	307	35	291	28
Wojciech Topolewski	97	31	0	0
Ernest Pujszo	124	49	0	0

Członek Rady Nadzorczej	01.01.2017-31.12.2017		01.01.2016-31.12.2016	
	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 Zawieruszyński	3	0	3	0
Wojciech Topolewski	1	44	2	121
Lucjan Ciaciuch	6	0	4	0
Damian Nawrocki	0	0	0	5
Paweł Sznajder	2	0	0	0
Monika Siarkowska	5	0	0	0
Tomasz Gaszyński	5	0	1	0
Wojciech Małachowski	6	0	2	0

5.8. WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ

Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku kwota wypłaconego wynagrodzenia na rzecz firmy audytorskiej z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz pozostałych usług pokrewnych wynosiła 58 tys. zł netto.

5.9. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

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

5.10. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

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

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

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

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

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

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

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

Posiadamy wszystkie tytuły prawne do składników aktywów wykazanych w bilansie.

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

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

Odstąpiliśmy od naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu naszych należności.

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

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

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

OPONEO.PL S.A. nie posiada na dzień 31 grudnia 2017 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 2017 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 jednostkowego sprawozdania finansowego OPONEO.PL S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 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 21 marca 2018 roku.

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPONEO.PL S.A. 21 marca 2018 roku

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Dariusz Topolewski

Prezes Zarządu

Michał Butkiewicz

Członek Zarządu

Maciej Karpusiewicz

Członek Zarządu

Ernest Pujszo

Członek Zarządu

Wojciech Topolewski

Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Małgorzata Nowicka

Główny Księgowy

Bydgoszcz, 21 marca 2018 rok

oponeo

oponeo

felgi.pl
sklep i przymierzalnia

 **AutoCentrum.PL**
NIEZALEŻNY PORTAL MOTORYZACYJNY

DADELO.pl