

# oponeo

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

# 2017

21 marca 2018 roku

## SPIS TREŚCI

<b>1. INFORMCJE 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>6</b>
2.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
2.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....	7
2.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	9
2.4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	11
<b>3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO</b>	<b>12</b>
3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	12
3.1.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF .....	12
3.2. SZCZEGÓLWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI .....	12
3.2.1. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI .....	12
3.2.2. SEGMENTY OPERACYJNE .....	12
3.2.3. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO .....	12
3.2.4. KONSOLIDACJA I POŁĄCZENIE JEDNOSTEK .....	12
3.2.5. ZMIANA UDZIAŁÓW GRUPY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH .....	14
3.2.6. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE .....	14
3.2.7. WARTOŚĆ FIRMY .....	15
3.2.8. WARTOŚCI NIEMATERIALNE .....	15
3.2.9. LEASING .....	16
3.2.10. INSTRUMENTY FINANSOWE .....	17
3.2.11. ZAPASY .....	17
3.2.12. DOTACJE .....	17
3.2.13. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY .....	18
3.2.14. KAPITAŁ WŁASNY .....	18
3.2.15. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE .....	18
3.2.16. INNE REZERWY .....	18
3.2.17. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE .....	19
3.2.18. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE .....	19
3.2.19. KREDYTY I POŻYCZKI OPROCENTOWANE .....	19
3.2.20. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA .....	20
3.2.21. ROZLICZENIA MIĘDZYKRESOWE .....	20
3.2.22. KURSY PRZELICZENIOWE .....	20
3.2.23. UJMOWANIE PRZYCHODÓW .....	21
3.2.24. PODATEK DOCHODOWY .....	21
3.2.25. BŁĄD ISTOTNY .....	22
3.3. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA .....	24
3.4. PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH .....	25
3.5. ZASADY WYCENY .....	25
3.6. SZACUNKI I KOREKTY .....	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 .....	27
4.1.3. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE .....	29

4.1.4.	PODATEK DOCHODOWY	29
4.1.5.	UZGODNIENIA WYNIKU KSIĘGOWEGO DO PODATKOWEGO	30
4.1.6.	BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE	31
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	33
4.2.3.	BADANIA I ROZWÓJ	34
4.2.4.	KLASYFIKACJA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH – AKTYWA FINANSOWE	35
4.2.5.	DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI STOWARZYSZONE	35
4.2.6.	PODATEK ODRO CZONY	36
4.2.7.	ZAPASY	36
4.2.8.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	37
4.2.9.	INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	37
4.2.10.	KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	38
4.2.11.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	38
4.2.12.	KAPITAŁ AKCYJNY	39
4.2.13.	KAPITAŁ ZAPASOWY I REZERWOWY	39
4.2.14.	KLASYFIKACJA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH – ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	40
4.2.15.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	41
4.2.16.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA	42
4.2.17.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	43
4.2.18.	REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	43
<b>5.</b>	<b>POZOSTAŁE INFORMACJE</b>	<b>44</b>
5.1.	PODSTAWOWE DANE SKONSOLIDOWANE SPÓŁEK ZALEŻNYCH .....	44
5.2.	KOREKTA BŁĘDU.....	44
5.3.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE .....	44
5.4.	CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM .....	44
5.5.	SPRAWY SĄDOWE .....	45
5.6.	TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	46
5.7.	ZATRUDNIENIE.....	49
5.8.	WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĄ .....	49
5.9.	WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ .....	50
5.10.	ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....	50
5.11.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU .....	50

## 1. INFORMCJE 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 sporządzania niniejszego raportu dane Spółki przedstawiały się następująco:

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

Przedmiotem działalności OPONEO.PL S.A. jest sprzedaż detaliczna części i akcesoriów (głównie opon) do pojazdów samochodowych. Oprócz opon, asortyment sprzedawanych produktów obejmuje także felgi stalowe i aluminiowe oraz łańcuchy na koła. Grupa OPONEO.PL jest pionierem w zakresie wprowadzenia na polski rynek usługi łączącej dostawę opon z ich serwisem. Aktualnie usługa ta jest oferowana w ponad 900 punktach usługowych.

Spółka oferuje opony do:

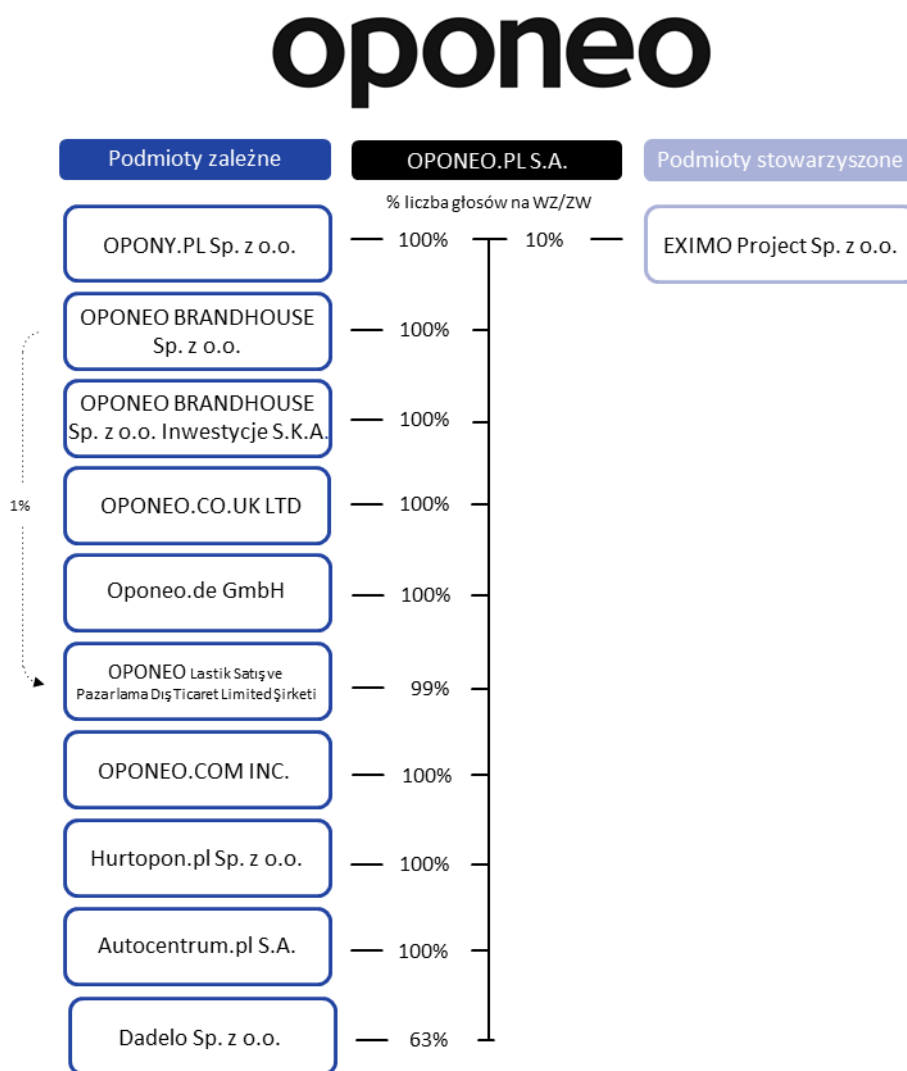
- samochodów osobowych,
- samochodów dostawczych,
- samochodów napędzanych na cztery koła (4x4),
- samochodów ciężarowych,
- motocykli,
- quadów.

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 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. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

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

	Nota	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	4.1.1.	<b>708 466</b>	<b>545 809</b>
Koszt własny sprzedaży		-577 046	-450 300
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		131 420	95 509
Koszty sprzedaży	4.1.2.	-108 898	-76 575
Koszty ogólnego zarządu	4.1.2.	-5 457	-4 164
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.2.	4 429	14 183
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.2.	-5 967	-5 268
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>15 527</b>	<b>23 685</b>
Przychody finansowe	4.1.3.	5 902	4 071
Koszty finansowe	4.1.3.	-79	-137
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności		0	-317
Wynik na sprzedaży udziałów jednostek powiązanych		0	-591
<b>Zysk (strata) brutto</b>		<b>21 350</b>	<b>26 711</b>
Podatek dochodowy	4.1.4.	-3 825	-10 749
<b>Zysk (strata) netto, w tym:</b>	4.1.7.	<b>17 525</b>	<b>15 962</b>
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		17 683	15 962
przypadający akcjonariuszom mniejszościowym		-158	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>17 525</b>	<b>15 962</b>
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		17 525	15 962
przypadający akcjonariuszom mniejszościowym		0	0

## 2.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

## Aktywa

	Nota	2017-12-31	2016-12-31
<b>Aktywa trwałe</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.1.	55 679	22 064
Wartości niematerialne i prawne	4.2.2.	46 247	39 253
Długoterminowe aktywa finansowe	4.2.5.	1	5 742
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0
Inwestycje długoterminowe		77	148
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.2.6.	1 696	1 582
<b>Aktywa trwałe razem</b>		<b>103 700</b>	<b>68 789</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy	4.2.7.	59 914	32 244
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.2.8.	27 316	28 860
Należności z tytułu podatku dochodowego	4.2.8.	123	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.10.	680	142
Krótkoterminowe aktywa finansowe	4.2.9.	13	1 000
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.2.11.	82 093	94 588
<b>Aktywa obrotowe razem</b>		<b>170 139</b>	<b>156 834</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>273 839</b>	<b>225 623</b>

## Pasywa

	Nota	2017-12-31	2016-12-31
<b>Kapitał własny</b>			
Kapitał akcyjny	4.2.12.	13 936	13 936
Kapitał zapasowy	4.2.13.	111 964	98 847
Kapitał rezerwowy	4.2.13.	0	0
Różnice kursowe z przeliczeń		-422	-19
Akcje własne		0	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych		2 881	2 512
Zysk (strata) netto		17 683	15 962
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		146 042	131 238
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom mniejszościowym		5 562	0
<b>Kapitał własny razem</b>		<b>151 604</b>	<b>131 238</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Długoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.14	206	0
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.2.6.	2 013	1 840
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.10.	5 712	4 227
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>		<b>7 931</b>	<b>6 067</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.16.	110 711	83 633
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.14.	815	0
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	4.2.16.	591	513
Rezerwy krótkoterminowe	4.2.18.	506	396
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.10.	1 681	3 776
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>		<b>114 304</b>	<b>88 318</b>
<b>Kapitał własny i zobowiązania razem</b>		<b>273 839</b>	<b>225 623</b>



## 2.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>17 525</b>	<b>15 962</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>6 919</b>	<b>15 160</b>
Amortyzacja	4 553	4 052
Udział w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0	317
Zyski (straty) przynależne udziałowcom mniejszościowym <sup>1</sup>	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	-462
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-3 010	-11 344
Zmiana stanu rezerw	169	-2 286
Zmiana stanu zapasów	-16 494	-4 929
Zmiana stanu należności	1 454	-11 422
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	21 486	25 129
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 152	7 638
Zmiana stanu podatku dochodowego	139	8 496
Inne korekty	-226	-29
<b>Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>24 444</b>	<b>31 122</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 142	13 365
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	3 248
Wypłaty z dywidend i udziałów w zyskach	0	462
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	18	144
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	1 000	0
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-11 801	-10 397
Wydatki na inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-25 182	-745
Nabycie aktywów finansowych	-4 000	-12 756
Udzielone pożyczki długoterminowe		0
Inne wydatki inwestycyjne	-2 000	-1 000
<b>Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-37 823</b>	<b>-7 679</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	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	15 635	661
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych		0
Inne wpływy finansowe	4 368	33 617
Nabycie udziałów (akcji) własnych		0
Wypłacone dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-2 788	-2 205
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		0
Spłaty kredytów i pożyczek	-15 635	-661
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych	-696	0
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
Odsetki zapłacone	0	0
Inne wydatki finansowe	0	
<b>Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>884</b>	<b>31 412</b>
<b>Razem przepływy pieniężne netto</b>	<b>-12 495</b>	<b>54 855</b>
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Środki pieniężne na początek okresu	94 588	39 733
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>82 093</b>	<b>94 588</b>

## 2.4. SKONSOLIDOWANE 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
<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	98 847	13 117	0	0	0	0	111 964
Kapitał rezerwowy	0	0	0	0	0	0	0
Akcje własne	0	0	0	0	0	0	0
Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zależnych	-19	0	0	0	0	-403	-422
Niepodzielone wyniki	18 474	-13 117	0	0	-2 788	312	2 881
Zysk/strata netto za okres	0	0	0	0	0	17 683	17 683
<b>Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej</b>	<b>131 238</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 788</b>	<b>17 592</b>	<b>146 042</b>
<b>Kapitały przypadające na akcjonariuszy mniejszościowych</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 562</b>	<b>5 562</b>
<b>Razem kapitał własny</b>	<b>131 238</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 788</b>	<b>23 154</b>	<b>151 604</b>

### 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
<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
<b>Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej</b>	<b>80 953</b>	<b>11 838</b>	<b>0</b>	<b>24 256</b>	<b>-1 738</b>	<b>15 019</b>	<b>131 238</b>
<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>15 019</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 2017 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 zawieszane, 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 15 lat,
- 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 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.

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

### 3.2.14. 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 odroczoney 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

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.

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 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 Grupy 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 Grupy, 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 Grupy, ponieważ nie uzyskuje ona 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. Grupa 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 oszacować wpływu zmian na sprawozdanie finansowe.

#### **Zastosowanie standardu lub interpretacji przed wejściem ich w życie.**

Grupa 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe w przypadku zastosowania przez Grupę na dzień bilansowy.

### **3.3. 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.

### 3.4. 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.

### 3.5. 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.

### 3.6. 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.

## 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	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Przychody ze sprzedaży towarów	694 819	538 369
Pozostałe przychody ze sprzedaży	13 647	7 440
<b>Przychody razem</b>	<b>708 466</b>	<b>545 809</b>

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 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 1,9% 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	637 546	494 782
Sprzedaż felg	27 971	21 141
Sprzedaż opon motocyklowych	15 781	20 084
Sprzedaż opon ciężarowych	1 565	1 571
Sprzedaż towarów pozostałych	11 956	791
<b>Razem sprzedaż towarów</b>	<b>694 819</b>	<b>538 369</b>

#### Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Przychody ze sprzedaży	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Kraj	556 606	396 501
Zagranica	151 860	149 308
<b>Przychody ze sprzedaży razem</b>	<b>708 466</b>	<b>545 809</b>

W 2017 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 sprzedawcą 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	-108 898	-76 575
Koszty ogólnego zarządu	-5 457	-4 164
<b>Koszty operacyjne razem</b>	<b>-114 355</b>	<b>-80 739</b>

Struktura rodzajowa kosztów	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Amortyzacja	-4 553	-4 052
Zużycie materiałów i energii	-2 555	-1 437
Usługi obce	-48 176	-35 279
Podatki i opłaty	-198	-186
Koszty pracownicze	-21 739	-14 693
Inne koszty operacyjne	-37 134	-25 092
<b>Koszty operacyjne razem</b>	<b>-114 355</b>	<b>-80 739</b>

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	1 346	1 096
<b>Przychody operacyjne razem</b>	<b>4 429</b>	<b>14 183</b>

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Odpisy aktualizujące należności	-323	-200
Koszt sprzedaży aktywów	0	-867
Rozliczenie towarów handlowych	-1 931	-1 843
Reklamacje	-1 743	-750
Pozostałe	-1 970	-1 608
<b>Pozostałe koszty operacyjne razem</b>	<b>-5 967</b>	<b>-5 268</b>

## 4.1.3. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Odsetki	372	296
Dywidenda	0	462
Otrzymane bonusy i dyskonta	3 392	2 205
Zysk na sp. aktywów finansowych	0	7
Różnice kursowe	2 136	1 100
Inne	2	1
<b>Przychody finansowe razem</b>	<b>5 902</b>	<b>4 071</b>

Koszty finansowe	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Odsetki	-27	-60
Różnice kursowe	0	0
Odpisy aktualizujące	0	0
Opłaty leasingowe	-36	0
Inne	-16	-77
<b>Koszty finansowe razem</b>	<b>-79</b>	<b>-137</b>

## 4.1.4. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	2017-12-31	2016-12-31
Podatek bieżący	3 764	10 452
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	61	297
podatek odroczony powstały w ciągu roku	625	251
odwrócenia wcześniejszych odpisów	-564	46
<b>Podatek dochodowy razem</b>	<b>3 825</b>	<b>10 749</b>

Podatek odroczony dotyczy:

- korekt rabatowych za 2017 rok podatkowo rozliczanych według ich daty wystawienia przez dostawcę w części w 2018 roku,
- wystawionych w 2018 roku korekt sprzedaży, dotyczących roku obrotowego 2017 roku,
- 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.
- leasingu operacyjnego, ujętego w księgach jako leasing finansowy,
- wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy.

## 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	21 350	26 711
<b>Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu:</b>	<b>3 713</b>	<b>5 877</b>
amortyzacja	1 583	971
różnice kursowe z wyceny	1 034	0
koszt sp. aktywów NKUP	0	3 831
rozliczenie rezerwy	122	0
utworzenie rezerw i odpisów	323	95
pozostałe KNKUP	640	976
odsetki budżetowe	11	4
<b>Przychody niepodlegające opodatkowaniu:</b>	<b>-2 098</b>	<b>-3 718</b>
dotacje	-72	-33
różnice kursowe z wyceny	-1 915	-335
rozliczenie rezerw	-111	-185
otrzymana dywidenda	0	-462
dochody spółek stowarzyszonych	0	317
Amortyzacja znaków towarowych	-3 875	-3 020
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	19 181	56 923
Inne korekty - rozliczenie straty	-1 939	-1 939
Podstawa opodatkowania	17 242	54 984
<b>Podatek dochodowy</b>	<b>3 764</b>	<b>10 749</b>

## 4.1.6. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

Podatek bieżący	2017-12-31	2016-12-31
Bieżący podatek dochodowy	3 764	10 452
<b>Razem aktywa podatkowe</b>	<b>3 764</b>	<b>10 452</b>

Zobowiązania podatkowe	2017-12-31	2016-12-31
Podatek dochodowy do zapłaty	591	513
<b>Razem podatek dochodowy</b>	<b>591</b>	<b>513</b>

## 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	17 525	15 962
Średnioważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	13 936 000	13 936 000
<b>Zysk (strata) przypadające na jedną akcję - zwykły z działalności kontynuowanej</b>	<b>1,26</b>	<b>1,15</b>

Zysk wypracowany przez Grupę 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 dominującej 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 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 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku wynikał z wprowadzenia do ewidencji nabytego gruntu, wyposażenia magazynu w sprzęt usprawniający obsługę logistyczną oraz z nakładów inwestycyjnych związanych z rozbudową siedziby OPONEO.PL S.A. Termin zakończenia inwestycji przesunięty został na I półrocze 2018 roku. 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
<b>Wartość brutto</b>							
<b>Stan na 01.01.2017</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>
Zwiększenia	1 781	942	2 476	2 859	3 282	34 978	46 318
Zmniejszenia	0	0	-5	-1 179	0	-9 042	-10 226
<b>Stan na 31.12.2017</b>	<b>5 406</b>	<b>17 274</b>	<b>6 139</b>	<b>3 255</b>	<b>10 521</b>	<b>26 692</b>	<b>69 287</b>
<b>Umorzenie</b>							
<b>Stan na 01.01.2017</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>
Zwiększenia	0	-458	-506	-331	-1 236	0	-2 531
Zmniejszenia	0	0	5	49	0	0	54
<b>Stan na 31.12.2017</b>	<b>0</b>	<b>-3 268</b>	<b>-3 425</b>	<b>-1 147</b>	<b>-5 768</b>	<b>0</b>	<b>-13 608</b>
<b>Aktywa trwałe netto – Stan na 31.12.2017</b>	<b>5 406</b>	<b>14 006</b>	<b>2 714</b>	<b>2 108</b>	<b>4 753</b>	<b>26 692</b>	<b>55 679</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 – 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>



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
<b>Razem środki trwałe</b>	<b>54 624</b>	<b>22 051</b>

#### 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
<b>Wartość brutto</b>				
<b>Stan na 01.01.2017</b>	<b>19 513</b>	<b>41 945</b>	<b>7 940</b>	<b>58 353</b>
Zwiększenia	6 293	362	2 436	9 091
Zmniejszenia	0		-167	-167
<b>Stan na 31.12.2017</b>	<b>25 806</b>	<b>42 307</b>	<b>10 209</b>	<b>78 322</b>
<b>Umorzenie</b>				
<b>Stan na 01.01.2017</b>	<b>0</b>	<b>-30 145</b>	<b>0</b>	<b>-30 145</b>
Zwiększenia	0	-1 930	0	-1 930
Zmniejszenia	0	0	0	0
<b>Stan na 31.12.2017</b>	<b>0</b>	<b>-32 075</b>	<b>0</b>	<b>-32 075</b>
<b>Wartość netto – Stan na 31.12.2017</b>	<b>25 806</b>	<b>10 232</b>	<b>10 209</b>	<b>46 247</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 S.A. 63,24% udziałów w spółce Dadelo Sp. z o.o. Z przeprowadzonego testu na utratę wartości wynika, że wzrost wskazany w powyższej tabeli odzwierciedla rzeczywistą wartość nabytych udziałów.

Także w stosunku do pozostałych wartości niematerialnych w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły przesłanki utraty wartości.

**4.2.3. Badania i rozwój**

Grupa OPONEO.PL w roku 2017 kontynuowała realizację projektów sklepów internetowych dla 14 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. 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
Stan na koniec okresu	9 958	7 773
Wydatki na pozostałe wartości niematerialne	59	167
Negatywne prace rozwojowe	-167	0
<b>Nakłady razem</b>	<b>9 850</b>	<b>7 940</b>

## 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
<b>Aktywa finansowe</b>		
Krótkoterminowe	109 552	123 390
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0	0
Pożyczki udzielone i należności własne	27 459	28 802
- należności z tytułu dostaw i usług	26 216	28 732
- pożyczki	0	0
- odsetki od pożyczek	13	0
- kaucje	33	70
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	82 093	94 588
Długoterminowe	134	206
Aktywa finansowe w wartości godziwej	0	0
Pożyczki udzielone i należności własne	134	206
- pożyczki	77	148
- kaucje	57	58
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0
<b>Razem</b>	<b>135 871</b>	<b>152 340</b>

## 4.2.5. Długoterminowe aktywa finansowe – jednostki stowarzyszone

Struktura długoterminowych aktywów finansowych	Ilość posiadanych udziałów	
	2017-12-31	2016-12-31
ROTOPINO.PL S.A.	0,00%	13,48%
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 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.

Grupa 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. Podatek odroczony

Podatek odroczony	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>		
Stan na początek okresu	1 582	48
Zwiększenia	945	1 772
Zmniejszenia	-831	-238
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>1 696</b>	<b>1 582</b>
<b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</b>		
Stan na początek okresu	1 840	10
Zwiększenia	1 534	1 830
Zmniejszenia	-1 361	0
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>2 013</b>	<b>1 840</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 2017 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.

#### 4.2.7. Zapasy

Zapasy wykazane przez Grupę 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	41 147	24 238
Opony do aut ciężarowych	60	55
Opony motocyklowe	345	912
Felgi i akcesoria	10 350	6 680
Pozostałe akcesoria	8 012	359
<b>Razem zapasy</b>	<b>59 914</b>	<b>32 244</b>

Pozycja zapasów towarów przedstawiona jako pozostałe akcesoria dotyczy głównie sprzętu i części rowerowych oraz akcesoriów turystycznych stanowiących aktywa obrotowe Dadelo Sp. z o.o.

## 4.2.8. 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	13	5
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	27 616	29 055
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	-323	-200
Należność z tytułu podatków	123	0
Pozostałe należności	10	0
<b>Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności</b>	<b>27 439</b>	<b>28 860</b>

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

Należności z tytułu dostaw i usług	2017-12-31	2016-12-31
Terminowe	18 818	19 607
Przeterminowane	8 488	9 253
do 1 m-ca	4 141	6 920
od 1 m-ca do 6 m-cy	3 846	2 089
od 6 m-cy do 1 roku	211	169
powyżej 1 roku	290	75
<b>Razem należności z tytułu dostaw i usług</b>	<b>27 306</b>	<b>28 860</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 2017 roku dokonano odpisów aktualizujących należności powyżej 365 dni w kwocie 323 tys. zł. Grupa na ma żadnego zabezpieczenia na poniższe kwoty.

## 4.2.9. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe	2017-12-31	2016-12-31
Stan na początek okresu	1 000	0
Udzielone pożyczki	0	1 000
Naliczone odsetki	13	0
Spląty	0	0
Zmiana prezentacji	-1 000	0
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>13</b>	<b>1 000</b>

Inwestycje krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu za okres kończący się dnia 31 grudnia 2017 roku dotyczą pożyczek udzielonych przez Spółkę podmiotowi powiązanemu. Na dzień objęcia kontroli tj. na dzień 24 lipca 2017 roku, dokonano korekty konsolidacyjnej niespłaconej raty pożyczki.

#### 4.2.10. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

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

Rozliczenia międzyokresowe zaprezentowane w aktywach Sprawozdania finansowego Grupy OPONEO.PL na dzień 31 grudnia 2017 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. W tabeli zaprezentowano rozliczenia międzyokresowe przychodów z podziałem na krótkookresowe i długookresowe (powyżej jednego roku).

#### 4.2.11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Posiadane przez Grupę OPONEO.PL, środki pieniężne w wysokości 82 093 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	3	31
Środki pieniężne w banku	20 306	10 796
Lokaty	57 128	82 696
Inne	4 656	1 065
<b>Razem</b>	<b>82 093</b>	<b>94 588</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. 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	61 475	86 471
w EUR	9 982	2 732
w GBP	8 657	3 580
w USD	361	982
w HUF	58	0
w TRY	190	171
w CZK	1 428	652
<b>Razem</b>	<b>82 093</b>	<b>94 588</b>

**4.2.12. Kapitał akcyjny**

Kapitał akcyjny OPONEO.PL S.A. 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 OPONEO.PL S.A 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
<b>Razem</b>	<b>13 936 000</b>	<b>100,00</b>

**4.2.13. 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	2017-12-31	2016-12-31
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	26 145	26 145
Emisja akcji	11 340	11 340
Kapitał z podziału zysku	50 222	37 106
Sprzedaż akcji własnych	24 257	24 256
Akcje własne	0	0
<b>Razem</b>	<b>111 964</b>	<b>98 847</b>

Wzrost wartości kapitału zapasowego w 2017 roku był efektem ujęcia wyniku za rok ubiegły w wysokości 13 116 tys. zł.

#### Kapitał rezerwowy

W Grupie tworzono w poprzednich okresach sprawozdawczych 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	2017-12-31	2016-12-31
Utworzony z kapitału zapasowego	0	19 000
Zakup akcji własnych	0	0
Rozliczenie kapitału zapasowego	0	-19 000
<b>Kapitał rezerwowy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 4.2.14. Klasyfikacja instrumentów finansowych – zobowiązania finansowe

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

Wyszczególnienie	2017-12-31	2016-12-31
<b>Zobowiązania finansowe</b>		
Krótkoterminowe	94 928	74 335
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	94 083	74 335
w tym weksle	16 598	20 533
Pozostałe	30	0
- kaucje	30	0
Zob. finansowe wycenione w skorygowanej cenie nabycia	815	0
- kredyty i pożyczki	0	0
- zobowiązanie z tytułu leasingu	413	0
- pozostałe zobowiązania finansowe	402	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
<b>Razem</b>	<b>95 134</b>	<b>74 335</b>

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

#### 4.2.15. 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 10 000 tys. zł,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia zapasów w kwocie nie niższej niż 5 000 tys. 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 ramach Grupy została udzielona pożyczka podmiotowi powiązanemu. Na dzień 31 grudnia 2017 roku pozostała do spłaty rata wraz z odsetkami w wysokości 2 068 tys. zł. Zabezpieczeniem pożyczki jest zastaw rejestrowy na zapasach towarowych. Kwota ta została spłacona w całości do dnia 18 stycznia 2018 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.

#### 4.2.16. 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	250	107
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	75 802	53 134
Zaliczki otrzymane	1 463	561
Zobowiązania wekslowe	16 598	20 533
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	17 189	9 777
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0	28
Inne zobowiązania	0	6
<b>Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania</b>	<b>111 302</b>	<b>84 146</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.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2017-12-31	2016-12-31
Terminowe	92 552	71 224
Przeterminowane	1 561	3 111
do 1 m-ca	698	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	94 113	74 335
--	--------	--------

#### 4.2.17. Pozostałe zobowiązania finansowe

Na dzień 31 grudnia 2017 roku Spółka posiada umowy leasingu operacyjnego dotyczące samochodów zawarte w dniu 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
<b>Zobowiązania leasingowe razem</b>	<b>619</b>	<b>0</b>

#### 4.2.18. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	2017-12-31	2016-12-31
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	479	356
Rezerwy na zobowiązania	27	40
<b>Rezerwy krótkoterminowe razem</b>	<b>506</b>	<b>396</b>

W Sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2017 roku Grupa wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze oraz rezerwę na koszty usług obcych.

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

Pozostałe rezerwy	2017-12-31	2016-12-31
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>40</b>	<b>30</b>
Zwiększenia - obciążenie wyniku finansowego	-40	41
Zmniejszenia - uznanie wyniku finansowego	27	-31
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>27</b>	<b>40</b>

## 5. POZOSTAŁE INFORMACJE

### 5.1. PODSTAWOWE DANE SKONSOLIDOWANE SPÓŁEK ZALEŻNYCH

Podstawowe dane spółek zależnych	2017-12-31		01.01.2017- 31.12.2017
	Atywa trwałe	Suma bilansowa	Wynik netto
Opony.pl Sp. z o.o.	0	1 496	171
Oponeo Brandhouse Sp. z o.o.	27 484	32 875	11 866
Oponeo.de GmbH	0	667	27
OPONEO.CO.UK LTD	0	4 112	359
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	0	465	-132
Oponeo Brandhouse S.K.A.	38	5 106	56
Autocentrum.pl SA	20	1 567	767
OPONEO.com INC	0	172	-40
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	1	283	0
Dadelo sp. z o.o.	7 855	18 866	-877

### 5.2. KOREKTA BŁĘDU

Grupa OPONEO.PL nie dokonywała korekty błędu za lata poprzedzające okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 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 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 – 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 zaostrenie polityki kredytowej, ograniczające możliwości uzyskania finansowania zewnętrznego.

	01.01.2017-31.12.2017		01.01.2016-31.12.2016	
	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa
Waluta EUR	18 509	18 123	6 636	13 927
Waluta GBP	12 620	516	6 424	348
Waluta USD	1 572	374	3 994	12
Waluta CZK	1 477	64	667	56
Waluta TRY	172	0	495	178
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		01.01.2017-31.12.2017	
	Bieżące		Wzrost kursu o 15%		Spadek kursu o 15%	
	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa
Waluta EUR	18 509	18 123	21 285	20 841	15 732	15 404
Waluta GBP	12 620	516	14 547	593	10 727	439
Waluta USD	1 572	374	1 808	430	1 336	318
Waluta CZK	1 477	64	1 699	74	1 255	54
Waluta TRY	172	0	198	0	146	0
Waluta HUF	61	235	70	274	52	203

## 5.5. SPRAWY SĄDOWE

W okresie objętym niniejszym raportem Grupa OPONEO.PL 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 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 powiązаныmi 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 2017 roku transakcje wzajemne podmiotów powiązanych objętych konsolidacją pełną zostały wyeliminowane.

W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji.

Transakcje z podmiotami objętymi konsolidacją pełną	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Sprzedaż	61 099	57 697
Zakup	19 421	12 865
Pożyczka	6 000	0
Otrzymana dywidenda	11 832	8106

Transakcje z podmiotami objętymi konsolidacją pełną	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Sprzedaż	61 099	57 578
Zakup	19 421	12 865
Sprzedaż aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	0
Zakup aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	0
Udzielone pożyczki	6 000	0
Odsetki od udzielonych pożyczek	142	0
Otrzymana dywidenda	11 832	8106

Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązаныmi	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Sprzedaż	89	119
Zakup	4 085	4 151

Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązаными	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Sprzedaż	89	119
Zakup	4 085	1 279
Sprzedaż aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	0
Zakup aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	2 872
Udzielone pożyczki	0	1 000
Odsetki od udzielonych pożyczek	0	0

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
<b>Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją</b>	<b>19 421</b>	<b>61 099</b>	<b>12 865</b>	<b>57 578</b>

**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
Escrita Monika Siarkowska	85	0	0	0
Stratos Dariusz Topolewski	1 506	9	3 309	11
<b>Razem pozostałe podmioty powiązane</b>	<b>4 085</b>	<b>89</b>	<b>4 151</b>	<b>119</b>

**Należności i zobowiązania z podmiotami powiązаныmi**

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

Saldo pożyczki udzielonej w ramach grupy na dzień bilansowy wraz z należnymi odsetkami wynosi 2 068 tys. zł i zostało objęte korektą konsolidacyjną.

Należności i zobowiązania podmiotów powiązanych	2016-12-31		2016-12-31	
	Należność	Zobowiązanie	Należność	Zobowiązanie
<b>Podmioty objęte konsolidacją pełną</b>				
OPONY.PL Sp. z o.o.	0	121	2	144
Oponeo Brandhouse Sp. z o.o.	0	5 255	2	3 857
Oponeo.de GmbH	1 361	0	618	0
OPONEO.CO.UK LTD	1 987	0	1 430	0
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	197	0	103	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	0		0	3
OPONEO.com INC	60	0	57	0
Autocentrum.pl SA	3	0	6	0
Dadelo Sp. z o.o.	0		0	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	38	0	0	0
<b>Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją</b>	<b>3 646</b>	<b>5 376</b>	<b>2 218</b>	<b>4 004</b>
<b>Pozostałe podmioty powiązane</b>				
Rotopino.pl SA	6	0	3	0
Autocentrum.pl SA	0	0	0	0
Eximo Project Sp. z o.o.	5	240	5	102
Escrita Monika Siarkowska	0	10	0	0
Stratos Dariusz Topolewski	2	0	0	5
<b>Razem pozostałe podmioty powiązane</b>	<b>13</b>	<b>250</b>	<b>8</b>	<b>107</b>



## 5.7. ZATRUDNIENIE

Struktura zatrudnienia	Zatrudnienie łącznie	Dział Handlowy	Dział IT	Magazyn	Pozostałe
<b>Stan na 01.01.2017</b>	310	125	39	56	90
Zatrudnienie	188	63	12	50	63
Zwolnienia	-87	-25	-8	-10	-44
<b>Stan na 31.12.2017</b>	<b>411</b>	<b>163</b>	<b>43</b>	<b>96</b>	<b>109</b>

## 5.8. 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 Pujso	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

## 5.9. WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ

Wynagrodzenie netto podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	01.01.2017-31.12.2017	01.01.2016-31.12.2016
Badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	58	50
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>58</b>	<b>50</b>

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.

## 5.10. 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 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy OPONEO.PL 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**

Skonsolidowane 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**

oponeo

---

oponeo

**felgi.pl**  
sklep i przymierzalnia

 **AutoCentrum.PL**  
NIEZALEŻNY PORTAL MOTORYZACYJNY

**DADELO.pl**