



ROZSZERZONY SKONSOLIDOWANY
RAPORT PÓŁROCZNY ZA OKRES I PÓŁROCZA

2016

oponeo

SPIS TREŚCI

1.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6
1.1	WYBRANE DANE FINANSOWE, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO (RÓWNIEŻ PRZELICZONE NA TYS. EURO) PRZEDSTAWIAJĄCE DANE NARASTAJĄCO ZA WSZYSTKIE PEŁNE KWARTAŁY DANEGO I POPRZEDNIEGO ROKU OBROTOWEGO	6
1.2.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2016 ROKU	8
1.2.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2016 ROKU	9
1.3.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2016 ROKU	11
1.4.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2016 ROKU	13
1.5.	INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ	14
1.6.	PODSTAWA SPORZĄDZENIA – OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI	17
1.7.	PODSTAWOWE ZASADY RACHUNKOWOŚCI ZASTOSOWANE PRZY SKRÓCONYM SKONSOLIDOWANYM ŚRÓDROCZNYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM	18
1.8.	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	34
1.9.	KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY SPRZEDAŻY I KOSZTY OGÓLNE	36
1.10.	PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	36
1.11.	PODATEK DOCHODOWY	37
1.12.	ZYSK NA AKCJĘ	37
1.13.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	38
1.14.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	40
1.15.	DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (JEDNOSTKI STOWARZYSZONE I POZOSTAŁE	41
1.16.	ZAPASY	42
1.17.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	42
1.18.	KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	43
1.19.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	43
1.20.	KAPITAŁ AKCYJNY	43

1.21.	KAPITAŁ ZAPASOWY I REZERWOWY	44
1.22.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.....	45
1.23.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA	45
1.24.	REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	46
1.25.	PODATEK ODROZCZONY	47
1.26.	WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	47
1.27.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	48
1.28.	ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU GRUPY.....	48
1.29.	KWOTA I RODZAJ POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, WYNIK NETTO LUB PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WARTOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ.....	49
1.30.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI I ZALEŻNYMI.....	49
1.31.	ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM NIEUWZGLĘDNIONE W SKRÓCONYM PÓŁROCZNYM SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.....	51
1.32.	INNE INFORMACJE MOGĄCE W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKI FINANSOWEGO EMITENTA.....	51
2.	SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL	52
1.1.	INFORMACJE PODSTAWOWE	52
1.2.	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA ORAZ OPIS ZMIAN ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA	52
1.3.	WYBRANE DANE FINANSOWE, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO (RÓWNIEŻ PRZELICZONE NA TYS. EURO) PRZEDSTAWIAJĄCE DANE NARASTAJĄCO ZA WSZYSTKIE PEŁNE KWARTAŁY DANEGO I POPRZEDNIEGO ROKU OBROTOWEGO ORAZ KOMENTARZ DO WYNIKÓW FINANSOWYCH	59
1.4.	INFORMACJE O SEGMENTACH SPRZEDAŻY.....	61
1.5.	INFORMACJE O RYNKACH ZBYTU Z UWZGLĘDNIENIEM PODZIAŁU NA RYNKI KRAJOWE I ZAGRANICZNE.....	62
1.6.	OPIS ISTOTNYCH CZYNNIKÓW RYZYKA I ZAGROZEŃ, Z OKREŚLENIEM, W JAKIM STOPNIU EMITENT JEST NA NIENARAŻONY	63
1.7.	ZWIĘZŁY OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT, WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ ICH DOTYCZĄCYCH.....	67
1.8.	WSKAZANIE CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W TYM O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ISTOTNY WPŁYW NA SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	67
1.9.	OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI EMITENTA W PREZENTOWANYM OKRESIE	68

1.10. INFORMACJĘ DOTYCZĄCĄ EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIEUDZIAŁOWYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	68
1.11. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ (LUB ZADEKLAROWANEJ) DYWIDENDY, ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ, Z PODZIAŁEM NA AKCJE ZWYKŁE I UPRIWILEJOWANE	69
1.12. WSKAZANIE ZDARZEŃ, KTÓRE WYSTĄPIŁY PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE, NIEUJĘTYCH W TYM SPRAWOZDANIU, A MOGĄCYCH W ZNACZĄCY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA PRZYSZŁE WYNIKI FINANSOWE EMITENTA... ..	69
1.13. INFORMACJĘ DOTYCZĄCĄ ZMIAN ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO	69
1.14. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA WCZEŚNIEJ PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK, W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE PÓŁROCZNYM W STOSUNKU DO WYNIKÓW PROGNOZOWANYCH.....	70
1.15. WSKAZANIE AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO PRZEZ PODMIOTY ZALEŻNE CO NAJMNIEJ 5% OGÓLNEJ LICZBY GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU KWARTALNEGO WRAZ ZE WSKAZANIEM LICZBY POSIADANYCH PRZEZ TE PODMIOTY AKCJI, ICH PROCENTOWEGO UDZIAŁU W KAPITAŁE ZAKŁADOWYM, LICZBY GŁOSÓW Z NICH WYNIKAJĄCYCH I ICH PROCENTOWEGO UDZIAŁU W OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU ORAZ WSKAZANIE ZMIAN W STRUKTURZE WŁASNOŚCI ZNACZNYCH PAKIETÓW AKCJI EMITENTA W OKRESIE OD PRZEKAZANIA POPRZEDNIEGO RAPORTU KWARTALNEGO	70
1.16. ZESTAWIENIE STANU POSIADANIA AKCJI EMITENTA LUB UPRAWNIENI DO NICH PRZEZ OSOBY ZARZĄDZAJĄCE I NADZORUJĄCE EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU KWARTALNEGO, WRAZ ZE WSKAZANIEM ZMIAN W STANIE POSIADANIA, W OKRESIE OD PRZEKAZANIA POPRZEDNIEGO RAPORTU KWARTALNEGO, ODRĘBNI DLA KAŻDEJ Z OSÓB	71
2.18 WSKAZANIE POSTĘPOWAŃ TOCZĄCYCH SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ	72
2.19 INFORMACJE O ZAWARCIU PRZEZ EMITENTA LUB JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ JEDNEJ LUB WIELU TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, JEŻELI ZOSTAŁY ZAWARTE NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE	72
2.20 INFORMACJA O UDZIELENIU PRZEZ EMITENTA LUB SPÓŁKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ PORĘCZEŃ KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB UDZIELENIU GWARANCJI – ŁĄCZNIE JEDNEMU PODMIOTOWI LUB JEDNOSTCE ZALEŻNEJ OD TEGO POMIOTU, JEŻELI ŁĄCZNA WARTOŚĆ ISTNIEJĄCYCH PORĘCZEŃ LUB GWARANCJI STANOWI RÓWNOWARTOŚĆ CO NAJMNIEJ 10% KAPITAŁÓW WŁASNYCH EMITENTA	72
2.21 INNE INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO I ICH ZMIAN, ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ PRZEZ EMITENTA.....	72
2.22 WSKAZANIE CZYNNIKÓW, KTÓRE W OCENIE EMITENTA BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE PRZEZ NIEGO WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIEJ KOLEJNEGO KWARTAŁU..	73
3. SKRÓCONE PÓŁROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	74

3.1	WYBRANE DANE JEDNOSTKOWE OPONEO.PL S.A.	74
3.2	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2016 ROKU	75
3.3	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2016 ROKU	76
3.4	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2016 ROKU	77
3.5	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2016 ROKU	79
3.6	INFORMACJE O JEDNOSTCE	81
3.7	PODSTAWA SPORZĄDZENIA – OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI	84
3.8	PODSTAWOWE ZASADY RACHUNKOWOŚCI ZASTOSOWANE PRZY SKRÓCONYM JEDNOSTKOWYM ŚRÓDROCZNYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM	85
3.9	PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	99
3.10	KOSZTY OPERACYJNE– KOSZTY SPRZEDAŻY I KOSZTY OGÓLNE	100
3.11	PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	101
3.12	PODATEK DOCHODOWY	101
3.13	ZYSK NA AKCJĘ	102
3.14	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	103
3.15	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	104
3.16	DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	106
3.17	ZAPASY	106
3.18	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	107
3.19	KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	107
3.20	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	108
3.21	KAPITAŁ AKCYJNY	108
3.22	KAPITAŁ ZAPASOWY I REZERWOWY	109
3.23	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	110
3.24	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA	111
3.25	REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	111
3.26	PODATEK ODROZCZONY	112
3.27	WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	112
3.28	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	113

3.29	ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI	113
3.30	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	114
3.31	ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM NIEUWZGLĘDNIONE W PÓŁROCZNYM JEDNOSTKOWYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM	116
4.	ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI	117

1. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1.1 WYBRANE DANE FINANSOWE, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO (RÓWNIEŻ PRZELICZONE NA TYS. EURO) PRZEDSTAWIAJĄCE DANE NARASTAJĄCO ZA WSZYSTKIE PEŁNE KWARTAŁY DANEGO I POPRZEDNIEGO ROKU OBROTOWEGO

Wybrane dane finansowe	01.01.2016- 30.06.2016 PLN	01.01.2015- 30.06.2015 PLN	01.01.2016- 30.06.2016 EUR	01.01.2015- 30.06.2015 EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	239 687	189 291	54 895	45 700
Zysk (strata) ze sprzedaży	42 635	32 408	9 765	7 824
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	14 781	5 169	3 385	1 248
Zysk (strata) brutto	15 516	5 392	3 554	1 300
Zysk (strata) netto	13 213	5 460	3 026	1 316
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-19 305	-2 030	-4 421	-490
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 191	-1 905	502	-460
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	661	5 501	151	1 328
Przepływy pieniężne netto razem	-16 453	1 566	-3 768	378
Aktywa razem	159 051	136 742	35 940	32 601
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	66 464	60 920	15 018	14 524
Zobowiązania długoterminowe	2 848	36	644	9
Zobowiązania krótkoterminowe	63 616	60 884	14 375	14 516
Kapitał własny	92 587	75 822	20 921	18 077
Kapitał zakładowy	13 936	13 936	3 149	3 323
Liczba akcji (w szt.)	13 936 000	13 936 000	13 936 000	13 936 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,95	0,39	0,22	0,09
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,95	0,39	0,22	0,09
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	6,64	5,49	1,50	1,30
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	6,64	5,49	1,50	1,30
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,10	0,05	0,02	0,01

1. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy tj. na 30.06.2016 – 4,4255 Tabela nr 125/A/NBP/2016 oraz dla danych

porównywalnych według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy tj. 30.06.2015 – 4,1944 Tabela nr 124/A/NBP/2015.

2. Wykazane pozycje rachunku zysków i strat oraz przepływów pieniężnych według kursu stanowiącego średnia arytmetyczną kursów ustalanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca tj. za okres od 01.01.2016 do 30.06.2016 – 4,3663 oraz dla danych porównywalnych według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną kursów ustalanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca tj. za okres od 01.01.2015 do 30.06.2015 – 4,1420.

1.2. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2016 ROKU

	nota	01.01.2016- 30.06.2016	01.01.2015- 30.06.2015
Przychody ze sprzedaży	1,8	239 687	189 291
Koszt własny sprzedaży		-197 052	-156 883
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		42 635	32 408
Koszty sprzedaży	1,9	-37 214	-26 177
Koszty ogólnego zarządu	1,9	-1 992	-1 597
Pozostałe przychody	1,8	13 582	641
Pozostałe koszty operacyjne	1,8	-2 230	-106
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		14 781	5 169
Przychody finansowe	1.10	553	476
Zysk z wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy		0	0
Koszty finansowe	1.10	-110	-261
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenionych metodą praw własności		292	8
Zysk (strata) brutto		15 516	5 392
Podatek dochodowy	1.11	-2 303	68
Zysk (strata) netto		13 213	5 460
Inne całkowite dochody		0	0
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
Całkowite dochody		13 213	5 460
Zysk (strata) na jedną akcję			
– z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
– zwykły	1.12	0,95	0,39
– rozwodniony	1.12	0,95	0,39
– z działalności kontynuowanej			
– zwykły	1.12	0,95	0,39
– rozwodniony	1.12	0,95	0,39

1.2. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2016 ROKU

	nota	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	1.13	21 698	18 756	18 634
Wartości niematerialne i prawne	1.14	30 561	32 246	30 862
Długoterminowe aktywa finansowe	1.15	10 625	4 312	4 283
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0	0
Inwestycje długoterminowe	1.15	392	391	752
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1.25	73	48	79
Aktywa trwałe razem		63 349	55 753	54 610
Aktywa obrotowe				
Zapasy	1.16	44 096	27 313	40 483
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1.17	27 729	16 232	16 176
Należności z tytułu podatku dochodowego	1.17	487	0	3
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.18	110	75	98
Krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1.19	23 280	39 733	25 372
Aktywa obrotowe razem		95 702	83 353	82 132
Aktywa razem		159 051	139 106	136 742
Kapitał własny				
Kapitał akcyjny	1.20	13 936	13 936	13 936
Kapitał zapasowy	1.21	67 872	59 343	59 343
Kapitał rezerwowy	1.21	6 919	6 919	6 919
Różnice kursowe z przeliczeń		97	19	-10
Akcje własne		-12 081	-12 081	-12 081
Zysk (strata) z lat ubiegłych		2 631	2 184	2 255
Zysk (strata) netto		13 213	10 273	5 460
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom spółki dominującej		92 587	80 593	75 822
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom mniejszościowym				
Kapitał własny razem		92 587	80 593	75 822
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe zobowiązania finansowe		0	0	0
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	1.25	10	10	36
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		2 838	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem		2 848	10	36

Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1.23	60 832	57 570	54 269
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	1.22	1 938	0	6 072
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	1.23	148	354	11
Rezerwy krótkoterminowe	1.24	400	273	207
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.18	298	306	325
Zobowiązania krótkoterminowe razem		63 616	58 503	60 884
Kapitał własny i zobowiązania razem		159 051	139 106	136 742

1.3. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2016 ROKU

	01.01.2016- 30.06.2016	01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2015- 30.06.2015
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) netto	13 213	10 273	5 460
Korekty razem	-32 518	11 259	-7 490
Amortyzacja	1 921	4 393	2 478
Udział w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-292	-22	-8
Zyski (straty) przynależne udziałowcom mniejszościowym	0	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-11 627	-6	0
Zmiana stanu rezerw	2 965	-336	-376
Zmiana stanu zapasów	-16 784	-1 352	-14 515
Zmiana stanu należności	-11 565	814	-654
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	3 331	7 640	5 900
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-67	-461	-495
Zmiana stanu podatku dochodowego	-478	271	-73
Inne korekty	78	318	253
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-19 305	21 532	-2 030
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	13 054	6	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	0	0
Wypłaty z dywidend i udziałów w zyskach	0	0	0
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	2	376	112
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych	0	630	630
Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0

Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-4 823	-6 047	-2 647
Wydatki na inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0
Nabycie aktywów finansowych	-6 037	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	-5	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 191	-5 035	-1 905
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	210	110
Otrzymane kredyty i pożyczki	661	5 433	5 433
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0	0
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	-42	-42
Wypłacone dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	-637	0
Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0
Spląty kredytów i pożyczek	0	-5 534	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	0
Odsetki zapłacone	0	0	0
Inne wydatki finansowe	0	0	0
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	661	-570	5 501
Przepływy pieniężne netto razem	-16 453	15 927	1 566
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
Środki pieniężne na początek okresu	39 733	23 806	23 806
Środki pieniężne na koniec okresu	23 280	39 733	25 372

1.4. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2016 ROKU

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2016-30.06.2016	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Akcje własne	Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zależnych	Niepodzielone wyniki	Zysk/Strata okresu	Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2016	13 936	59 343	6 919	-12 081	19	12 457	0	80 593	80 593
Zasilenie kapitału zapasowego	0	8 529	0	0	0	-8 550	0	-21	-21
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	0	-1 276		-1 276	-1 276
Wynik okresu	0	0	0	0	78	0	13 213	13 291	13 291
Stan na 30.06.2016	13 936	67 872	6 919	-12 081	97	2 631	13 213	92 587	92 587

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

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2015-30.06.2015	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Akcje własne	Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zależnych	Niepodzielone wyniki	Zysk/Strata okresu	Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2015	13 936	55 967	6 961	-12 039	-49	6 785	0	71 561	71 561
Zasilenie kapitału zapasowego	0	3 334	0	0	0	-3 892	0	-558	-558
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	42	-42	-42	0	0	0	-42	-42
Dywidenda	0	0	0	0	0	-638	0	-638	-638
Wynik okresu	0	0	0		39	0	5 460	5 499	5 499
Stan na 30.06.2015	13 936	59 343	6 919	-12 081	-10	2 255	5 460	75 822	75 822

1.5. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Jednostka dominująca – OPONEO.PL S.A. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Podleśna 17

OPONEO.PL S.A. powstała na podstawie statutu spółki akcyjnej z dnia 5 lutego 2007 roku, sporządzonego przez notariusza Panią Monikę Gutmańską-Pawłowską z kancelarii notarialnej przy ul. Wełniany Rynek 2 w Bydgoszczy, rep. A 744/2007 roku.

Spółka została wpisana 5 marca 2007 roku do Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem Sądu Rejonowego w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000275601.

Spółka posiada numer statystyczny REGON 093149847 oraz numer identyfikacji podatkowej 953-24-57-650.

Przedmiotem działalności Jednostki dominującej jest sprzedaż detaliczna części i akcesoriów (głównie opon) do pojazdów samochodowych.

Skład Zarządu Jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2016 roku:

- Dariusz Topolewski – Prezes Zarządu,
- Maciej Karpusiewicz – Członek Zarządu,
- Andrzej Reysowski – Członek Zarządu,
- Michał Adam Butkiewicz - Członek Zarządu.

W okresie sprawozdawczym skład Zarządu nie uległ zmianie.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 30 czerwca 2016 roku:

- Ryszard Zawieruszyński – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Lucjan Ciaciuch – Członek Rady Nadzorczej,
- Tomasz Gaszyński – Członek Rady Nadzorczej,
- Wojciech Małachowski – Członek Rady Nadzorczej,
- Wojciech Topolewski – Członek Rady Nadzorczej.

W okresie sprawozdawczym skład Rady Nadzorczej uległ zmianie. 10 maja 2016 roku Członek Rady Nadzorczej Damian Nawrocki złożył rezygnację z pełnienia funkcji w organie nadzorczym, a Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy OPONEO.PL S.A. powołało 20 czerwca 2016 roku nowego Członka Rady Nadzorczej - Tomasza Gaszyńskiego.

Podmioty zależne

- OPONY.PL Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Łucka 18A jako jednostka zależna. Spółka wpisana jest do Rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000349357. Przedmiotem działalności spółki jest działalność wspomagająca sprzedaż Jednostki dominującej. Na dzień 31 grudnia 2011 roku Spółka OPONEO.PL S.A. posiada 100% udziałów w kapitale podstawowym jednostki zależnej. Objęcie kontroli przez OPONEO.PL S.A. nad spółką OPONY.PL Sp. z o.o. nastąpiło w dniu 25 lutego 2010 roku.
- OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Podleśnej 17 jako jednostka zależna. Spółka wpisana jest do rejestru przedsiębiorstw Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000374489. Przedmiotem działalności spółki jest działalność reklamowa i marketingowa wspomagająca działalność Jednostki dominującej. Spółka OPONEO.PL S.A. posiada na dzień bilansowy 100% udziałów w kapitale podstawowym spółki OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o. Jednostka dominująca objęła kontrolę nad OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o. w dniu 28 listopada 2011 roku.
- OPONEO BRANDHOUSE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością INWESTYCJE S.K.A. z siedzibą w Bydgoszczy ul. Podleśna 17 jako jednostka zależna. Spółka wpisana jest do rejestru przedsiębiorstw Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000450813. Spółka OPONEO.PL S.A. posiada na dzień bilansowy 100% akcji w kapitale podstawowym spółki OPONEO BRANDHOUSE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Inwestycje S.K.A.

Jednostka dominująca objęła kontrolę nad OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o. INWESTYCJE S.K.A. w dniu 27 maja 2013 roku. Jedynym komplementariuszem spółki OPONEO BRANDHOUSE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością INWESTYCJE S.K.A. jest OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o.

- OPONEO.CO.UK LTD z siedzibą w Wielkiej Brytanii, 46 Station Road, North Harrow, London, HA2 7SE jako jednostka zależna. Podstawowym przedmiotem działalności jest marketing, sprzedaż online, sprzedaż hurtowa i detaliczna artykułów samochodowych, opon oraz części zamiennych. Spółka OPONEO.PL S.A. posiada na dzień bilansowy 100% udziałów w kapitale podstawowym spółki OPONEO.CO.UK LTD. Jednostka dominująca objęła kontrolę nad OPONEO.CO.UK LTD w dniu 02 sierpnia 2012 roku.
- Oponeo.de GmbH z siedzibą w Niemczech, Ahornstraße 20, 12163 Berlin/Steglitz jako jednostka zależna. Podstawowym przedmiotem działalności jest handel oponami, felgami, łańcuchami śniegowymi, elementami wyposażenia samochodów i motocykli, częściami zamiennymi do samochodów i motocykli oraz akcesoriami samochodowymi. Spółka OPONEO.PL S.A. posiada na dzień bilansowy 100% udziałów w kapitale podstawowym spółki Oponeo.de GmbH. Jednostka dominująca objęła kontrolę nad Oponeo.de GmbH w dniu 06 września 2012 roku.
- OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi z siedzibą w Turcji, Hürriyet Mah. Dr. Cemil Bengü Cad. Hak İş Merkezi No:2 Kat:5 Çağlayan – Kağıthane 34403 İstanbul jako jednostka zależna. Podstawowym przedmiotem działalności jest marketing, sprzedaż online, sprzedaż hurtowa oraz detaliczna produktów samochodowych, opon, a także części zapasowych. Spółka OPONEO.PL S.A. posiada na dzień bilansowy 99% udziałów w kapitale podstawowym spółki OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi , zaś pozostały 1% udziałów należy do OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o. Jednostka dominująca objęła kontrolę nad wyżej wymienioną jednostką zależną w dniu 02 października 2012 roku.
- OPONEO.COM INC. z siedzibą w Stanach Zjednoczonych Ameryki Północnej, Suite 201,910 Foulk Road, New Castle County, Wilimington, DE 19803 jako jednostka zależna. Podstawowym przedmiotem działalności jest szeroko pojęta sprzedaż internetowa. Spółka OPONEO.PL S.A. posiada na dzień bilansowy 100% akcji spółki OPONEO.COM INC. Jednostka dominująca objęła kontrolę nad OPONEO.COM INC. w dniu 31 grudnia 2012 roku.

- Hurtopon.pl Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Łucka 18A jako jednostka zależna. Spółka wpisana jest do rejestru przedsiębiorstw Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000236108. Przedmiotem działalności spółki jest hurtowa sprzedaż opon za pośrednictwem internetu. Jednostka dominująca posiada 100% udziałów tej jednostki zależnej. Spółka została objęta pełną konsolidacją od stycznia 2014 roku.

Jednostki stowarzyszone i pozostałe

- Autocentrum.pl S.A. z siedzibą w Krakowie, ul. Zawia 57 – jako jednostka stowarzyszona. OPONEO.PL S.A. posiada 49,74% akcji w kapitale podstawowym Autocentrum.pl S.A.
- ROTOPINO.PL S.A. (dawniej MARKETEO.COM S.A.) z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Towarowa 36 – jako jednostka stowarzyszona. OPONEO.PL S.A. posiada 0,06% akcji w kapitale podstawowym ROTOPINO.PL S.A. (ponadto dodatkowo 13,42% akcji posiada za pośrednictwem swojej spółki zależnej OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o. Inwestycje SKA).
- EXIMO Project sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Poznańska 31 – jako jednostka stowarzyszona. Oponeo.PL S.A. posiada 10% udziałów w kapitale podstawowy EXIMO Project sp. z o.o.
- Dadelo Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Miechowska 9 – jako jednostka stowarzyszona. OPONEO.PL S.A. posiada 50% udziałów w kapitale podstawowym Dadelo Sp. z o.o.

Dane na dzień publikacji skonsolidowanego raportu za I półrocze 2016 roku.

1.6. PODSTAWA SPORZĄDZENIA – OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

Grupa Kapitałowa OPONEO.PL. sporządza niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2016 roku i za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2016 roku na podstawie Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34 – „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz 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.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, jakie ujawniane są w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, sporządzonym zgodnie z MSR / MSSF, dlatego niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej OPONEO.PL S.A. za 2015 rok.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Jednostkę Dominującą oraz przez spółki Grupy podlegające konsolidacji w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności przez spółki Grupy.

1.7. PODSTAWOWE ZASADY RACHUNKOWOŚCI ZASTOSOWANE PRZY SKÓCONYM SKONSOLIDOWANYM ŚRÓDROCZNYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów sporządzone jest w układzie funkcjonalnym.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone zostało metodą pośrednią.

Walutą sprawozdania jest polski złoty.

Kwoty zostały zaprezentowane w tysiącach, chyba, że oznaczono inaczej.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się: stawki amortyzacyjne, odpisy aktualizujące, rezerwy oraz rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Zastosowanie nowych standardów i interpretacji w 2016 roku

Nie zostały zastosowane przez Grupę żadne nowe standardy od 01 stycznia 2016 roku.

Opublikowane Standardy i interpretacje, które zostały wydane i obowiązują za okresy rozpoczynające się od 01 stycznia 2016 roku,

- Interpretacja KIMSF 21 „Opłaty” - zatwierdzona w UE w dniu 13.06.2014 (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 17.06.2014 lub po tej dacie);
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2011 – 2013)” - dokonane zmiany w ramach procedury w ramach wprowadzania dorocznych poprawek ukierunkowane szczególnie na rozwiązanie niezgodności i uściślenie słownictwa. Zatwierdzone przez UE 18.12.2014. Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 01 stycznia 2015 lub po tej dacie.
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”- program świadczeń składki pracownicze. Zatwierdzone przez UE 17.12.2014. Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 01 lutego 2015 lub po tej dacie.

Zmiany Standardów i interpretacje nie miały wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności oraz prezentację informacji w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Standardy i interpretacje opublikowane, nieprzyjęte do stosowania:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się od 01 stycznia 2018 roku lub po tej dacie;
- Poprawki do MSSF (2012-2014) - zmiany w ramach corocznych poprawek do MSSF obowiązują w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 01 lipca 2016 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 – dotyczące transakcji sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem, a jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 01 stycznia 2016 roku lub po tej dacie;
- MSSF 15 – „Przychody z umów z kontrahentami” – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 01 stycznia 2017 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 38 „Wartości niematerialne” dotyczące wyjaśnień odnośnie dozwolonych zastosowania metod amortyzacji obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 01 stycznia 2016 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – dotyczące ujmowania udziałów we wspólnych działaniach obowiązujące za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w dniu 01 stycznia 2016 lub po tej dacie;

- Zmiany do MSR 27 „Metoda praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym” obowiązują za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w dniu 01 stycznia 2016 roku lub po tej dacie.

Wymienione wyżej Standardy oraz zmiany do Standardów według szacunków Grupy nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe w przypadku ich zastosowania przez Grupę na zakończenie okresu sprawozdawczego.

Zmiana prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

W śródrocznym sprawozdaniu nie zmieniono sposobu prezentacji danych.

Konsolidacja

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

Spółka posiada kontrolę, jeżeli:

- a) posiada władzę nad danym podmiotem,
- b) podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- c) 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:

- a) wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia:
- b) rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;
- c) potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony;
- d) prawa wynikające z innych ustaleń umownych;
- e) 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 ujmuje 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 niesprawującym kontroli. Całkowite dochody spółek zależnych przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawującym kontroli, nawet, jeżeli powoduje to powstanie deficytu po stronie udziałów niesprawujących 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.

Inwestycje w jednostki stowarzyszone ujmowane są zgodnie z metodą praw własności. Spółka na koniec każdego okresu sprawozdawczego ocenia czy nie doszło do utraty wartości inwestycji. Przy ocenie utraty wartości inwestycji spółka wycenia inwestycje w jednostki stowarzyszone biorąc pod uwagę wyższą z dwóch następujących wartości: wartość użytkową lub wartość godziwą.

Połączenie jednostek

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:

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

Zmiany 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

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 obejmuje ogół poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika do użytkowania.

Amortyzację ujmuje się w taki sposób, aby dokonać odpisu kosztu lub wyceny składnika aktywów (z wyłączeniem grunty oraz środki trwałe 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 pomniejszonym o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia obejmuje opłaty oraz, dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Grupy. Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Grupy. 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.

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.

Wartości niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o zdefiniowanym okresie ekonomicznej użyteczności ujmuje się w księgach po koszcie nabycia pomniejszonym o umorzenia. Amortyzacje ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Wartość firmy nie podlega amortyzacji. Okres użytkowania składnika wartości niematerialnych oceniany jest 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.

Do kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

- Zakończone prace rozwojowe 5 do 10 lat
- Patenty od 10 do 20 lat
- Znaki handlowe 7-15lat
- Licencje 5 -20 lat

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.

Leasing

Leasing klasyfikuje się, jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są, jako leasing operacyjny.

Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

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

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

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Zyski lub straty ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów prezentowane są, jako przychody lub koszty finansowe, z wyjątkiem odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług, które prezentowane są, jako pozostałe koszty operacyjne.

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

Pożyczki i należności, to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do określenia płatnościach, które nie są kwotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty w terminie wymagalności, ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują aktywa klasyfikowane, jako przeznaczone do obrotu lub wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny

w wartości godziwej przez wynik finansowy ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSR 39.

Do tej kategorii zaliczane są wszystkie instrumenty pochodne wykazywane w bilansie w odrębnej pozycji „Pochodne instrumenty finansowe”.

Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w przychodach lub kosztach finansowych. Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem, których Spółka ma zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do pożyczek i należności.

Zmiany wartości bilansowej inwestycji, łącznie z odpisami aktualizującymi z tytułu utraty wartości, ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „Przychody finansowe” lub „Koszty finansowe”.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, które zostały wyznaczone, jako dostępne do sprzedaży lub nie kwalifikują się do żadnej z powyższych kategorii aktywów finansowych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w wartości godziwej. Zyski i straty z wyceny ujmowane są, jako inne całkowite dochody i kumulowane w kapitale z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, z wyjątkiem odpisów z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych od aktywów.

Transakcje zakupu i sprzedaży dla każdej kategorii aktywów finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji.

Aktywa finansowe, za wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, wykazywane są w bilansie, jako:

- aktywa długoterminowe w pozycji „Pozostałe aktywa finansowe” oraz
- aktywa krótkoterminowe w pozycjach „Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe”.

Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług nie są instrumentem generującym odsetki i wyceniane są w księgach w wartości nominalnej skorygowanej o odpowiednie odpisy aktualizujące wartość

należności wątpliwych. Odpisy na należności wątpliwe szacowane są, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Salda należności podlegają indywidualnej ocenie w przypadku dłużników zalegających z zapłatą lub gdy uzyskano obiektywne dowody, że dłużnik może nie uiścić należności (np. trudna sytuacja finansowa dłużnika, proces sądowy przeciwko dłużnikowi, niekorzystne dla dłużnika zmiany otoczenia gospodarczego, należności, których płatność opóźniona jest powyżej dwunastu miesięcy – w wysokości 100%, należności, których płatność opóźniona jest powyżej trzech miesięcy do dwunastu miesięcy – wysokość ustalonej na podstawie indywidualnej oceny sytuacji dłużnika i pewności co do spłaty należności).

Odpisów aktualizujących dokonuje się w każdym przypadku, za wyjątkiem sytuacji, w których istnieje pewność otrzymania zapłaty, np. w przypadku, jeżeli należność została w sposób wiarygodny zabezpieczona np. w formie hipoteki, gwarancji bankowej, ubezpieczenia należności, zastawu.

Odpisy aktualizujące wartość należności w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „Pozostałe koszty” oraz w notce „Należności z tytułu dostaw i usług oraz należności pozostałe”.

W bilansie należności wykazuje się w kwocie netto jako różnicę między stanem należności, a stanem odpisów aktualizujących ich trwałą utratą wartości.

Zapasy

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

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

Spółka przyjęła zasadę ustalania wartości rozchodu zapasów metodą FI-FO

Odpisy aktualizujące wartość zapasów dokonywane są 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.

Dotacje

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Grupa spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Grupę aktywów trwałych, 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 kompensować.

Waluty obce

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, tj. na 30 czerwca 2016 roku –Tabela nr 125/A/NBP/2016:

- EUR - 4,4255
- GBP - 5,3655
- USD 3,9803
- CZK 0,1636
- HUF 0,0140

oraz dla danych porównywalnych według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy, tj. na 30 czerwca 2015 roku –Tabela nr 124/A/NBP/2015:

EUR - 4,1944
GBP - 5,9180
USD - 3,7645
CZK - 0,1538
HUF - 0,0133

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.

Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

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

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

Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

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

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

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

Inne rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

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

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.

Zobowiązania finansowe

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

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

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta, z wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych

do obrotu lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

Kredyty i pożyczki oprocentowane

Kredyty i pożyczki oprocentowane klasyfikowane są przez 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.

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.

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”.

Ujmowanie przychodów

Przychody ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej po pomniejszeniu o rabaty, zwroty i inne pomniejszenia – w tym podatek od towarów i usług VAT.

Przychody ze sprzedaży towarów ujmuje się w momencie dostarczenia towaru klientowi a wszelkie prawa do niego zostały przekazane odbiorcy oraz po spełnieniu warunków:

- przeniesienia z Grupy na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów,
- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów;

- wystąpienia prawdopodobieństwa, że Grupa 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 realizacji usługi na podstawie faktury dokumentującej transakcję. W przypadku usług w miesięcznych okresach rozliczeniowych przychód powstaje w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego określonego w umowie.

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

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są memoriałowo.

Podatek dochodowy

Bieżące obciążenie podatkiem dochodowym jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego z danego okresu sprawozdawczego. Różnica pomiędzy wynikiem podatkowym a księgowym wynika z wyłączenia przychodów niepodlegającym opodatkowaniu i kosztów przejściowo bądź też trwale niestanowiących kosztów uzyskania przychodów. Obciążenie podatkowe wylicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w sprawozdaniu finansowym a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczenia wysokości zysku opodatkowanego. Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywały w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne.

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym. Jeżeli podatek bieżący lub odroczony wynika z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych, efekt podatkowy uwzględnia się w dalszych rozliczeniach tego połączenia.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, gdy na Jednostce ciąży obowiązek, prawny lub zwyczajowy wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku

spowoduje konieczność wypływu środków oraz można dokonać szacunku kwoty tego zobowiązania.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Zmiany 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 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.

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.

Informacje dotyczące sezonowości i cykliczności działalności.

Na poziom sprzedaży opon, które są głównym towarem handlowym Grupy Kapitałowej OPONEO.PL wpływa konieczność ich wymiany w okresie zmian warunków atmosferycznych. W trakcie roku kalendarzowego ma to miejsce dwukrotnie. W okresie od marca do kwietnia przypada największa sprzedaż związana z wymiana opon z zimowych na letnie. Kolejny okres zwiększenia sprzedaży uwarunkowany jest warunkami atmosferycznymi i ma miejsce w IV kwartale.

Opis szczegółowy czynników wpływających na sezonowość sprzedaży i cykliczność działalności Spółki i Grupy Kapitałowej OPONEO.PL zamieszczony został w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej OPONEO.PL za okres sprawozdawczy 01.01.-30.06.2016 opublikowanym wraz z niniejszym sprawozdaniem w ramach raportu za pierwsze półrocze 2016 roku.

Opis pozycji wpływających na aktywa, pasywa, kapitał, wynik finansowy netto oraz przepływy środków pieniężnych, nietypowe z uwagi na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość.

Czynniki i zjawiska mające wpływ na wyniki finansowe Spółki i Grupy OPONEO.PL zostały opisane w komentarzach do wyników w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej OPONEO.PL za okres sprawozdawczy 01.01.2016-30.06.2016 opublikowanym wraz z niniejszym sprawozdaniem w ramach raportu za pierwsze półrocze 2016 roku.

Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

Informacje dotyczące emisji, wykupu oraz spłat nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych zawarte zostały w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej OPONEO.PL za okres sprawozdawczy 01.01.2016-30.06.2016 opublikowanym wraz z niniejszym sprawozdaniem w ramach raportu za pierwsze półrocze 2016 roku.

Segmenty operacyjne

Grupa Kapitałowa nie wydzieliła segmentów operacyjnych ze względu na fakt, iż głównym produktem spółki jest sprzedaż opon. Pozostałe produkty nie przekraczają progu 10%.

Znaczące zdarzenia i transakcje

Znaczące zdarzenia i transakcje występujące w półroczu objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały przedstawione w poszczególnych notach w Wybranych informacjach objaśniających

Wybrane informacje objaśniające

1.8. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	01.01.2016-30.06.2016	01.01.2015-30.06.2015
Przychody ze sprzedaży towarów	236 889	185 905
Pozostałe przychody ze sprzedaży	2 798	3 386
Razem przychody ze sprzedaży	239 687	189 291

Grupa Kapitałowa nie wydzieliła w sprawozdaniu finansowym odrębnych segmentów działalności. Dominującym przedmiotem działalności jest internetowa detaliczna sprzedaż opon. Grupa oferuje także inne akcesoria samochodowe, głównie felgi, jednak przychody ze sprzedaży artykułów

innych niż opony oraz usługi nie przekraczają 10% wartości wszystkich transakcji. Przechody ze sprzedaży felg wyniosły 8 495 tys. zł za I półrocze 2016 roku.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nastąpił wzrost sprzedaży w odniesieniu do porównywalnego I półrocza 2015 roku o 27%. Jest to wynikiem zwiększenia zainteresowania klientów zakupem towarów oferowanych przez sklepy internetowe Grupy OPONEO.PL.

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

	01.01.2016-30.06.2016	01.01.2015-30.06.2015
Przychody ze sprzedaży - kraj	169 624	122 211
Przychody ze sprzedaży- zagranica	70 063	67 080
Razem przychody ze sprzedaży	239 687	189 291

Podobnie jak okresach ubiegłych, również i w I półroczu 2016 roku uzyskane przychody ze sprzedaży zagranicznej dotyczyły głównie obrotu detalicznego.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

	01.01.2016-30.06.2016	01.01.2015-30.06.2015
Przychód ze sprzedaży aktywów	13 180	0
Rozliczenie otrzymanych dotacji	27	458
Rozwiązanie rezerw	0	0
Pozostałe przychody operacyjne	429	183
Razem pozostałe przychody operacyjne	13 636	641

Na pozostałe przychody operacyjne w I półroczu 2016 znaczący wpływ miała transakcja sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa Elektroda.pl co zaprezentowane zostało w tabeli powyżej.

	01.01.2016-30.06.2016	01.01.2015-30.06.2015
Odpisy aktualizujące należności	0	0
Koszt sprzedaży aktywów	-1 653	0
Rozliczenie rezerw	0	0
Pozostałe	-577	-106
Razem pozostałe koszty operacyjne	-2 230	-106

1.9. KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY SPRZEDAŻY I KOSZTY OGÓLNE

	01.01.2016-30.06.2016	01.01.2015-30.06.2015
Koszty sprzedaży	-37 214	-26 177
Koszty ogólne zarządu	-1 992	-1 597
Razem koszty operacyjne	-39 206	-27 774

Koszty operacyjne w układzie rodzajowym

	01.01.2016-30.06.2016	01.01.2015-30.06.2015
Amortyzacja	-1 921	-2 478
Zużycie materiałów i energii	-437	-422
Usługi obce	-15 969	-12 880
Podatki i opłaty	-68	-58
Wynagrodzenia	-5 824	-4 351
Świadczenia na rzecz pracowników	-1 049	-755
Inne koszty operacyjne	-13 938	-6 830
Razem koszty w układzie rodzajowym	-39 206	-27 774

Wzrost liczby zrealizowanych zamówień sprzedaży miał znaczący wpływ na koszty usług obcych związanych z ich obsługą - głównie usług transportu, spedycji i magazynowania.

Główną przyczyną zwiększonych kosztów w pozycji inne koszty operacyjne jest zwiększenie nakładów na reklamę (m.in. reklama TV) oraz marketing internetowy.

1.10. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe

	01.01.2016-30.06.2016	01.01.2015-30.06.2015
Odsetki	553	149
Dywidenda	0	0
Różnice kursowe	0	327
Zysk na sp. aktywów finansowych	0	0
Inne	0	0
Razem przychody finansowe	553	476

Koszty finansowe

	01.01.2016-30.06.2016	01.01.2015-30.06.2015
Odsetki	-2	-39
Różnice kursowe	-108	0
Odpisy aktualizujące	0	-216
Inne	0	-6
Razem koszty finansowe	-110	-261

1.11. PODATEK DOCHODOWY

	30.06.2016	30.06.2015
Bieżące obciążenia podatkowe	-2 329	-248
Podatek odroczony odniesiony na wynik	26	316
- podatek odroczony powstały w ciągu roku	71	14
- odwrócenie wcześniejszych odpisów	-45	302
Razem podatek dochodowy	-2 303	68

1.12. ZYSK NA AKCJĘ

Podstawowy skonsolidowany zysk z działalności kontynuowanej na akcję wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy jednostki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

	30.06.2016	30.06.2015
Zysk za okres przypadający akcjonariuszom	13 213	5 460
Średnioważona liczba akcji zwykłych	13 936 000	13 936 000
Zysk na jedną akcję	0,95	0,39

Rozwodniony jednostkowy zysk z działalności kontynuowanej na akcję wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy jednostki oraz średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego. W związku z tym, że nie występuje w jednostce rozwodnienie akcji, wskaźnik rozwodnionego jednostkowego zysku z działalności kontynuowanej na akcje jest równy wskaźnikowi podstawowego skonsolidowanego zysku z działalności kontynuowanej na akcje.

Ponadto w prezentowanych okresach nie wystąpiła działalność zaniechana, w związku z czym jednostkowy zysk na akcję i rozwodniony jednostkowy zysk na akcję z działalności zaniechanej nie występuje.

Zgodnie z uchwałą nr 9 w sprawie podziału zysku za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło, że wypracowany za ten okres zysk netto w kwocie 9 801 023,99 przeznacza się w części na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki w kwocie 0,10 zł na jedną akcję. Liczba akcji objętych dywidendą to 12 762 974 akcji zwykłych OPONEO.PL S.A. Ilość akcji objętych dywidendą wynika z potrącenia od wszystkich akcji Spółki (tj. 13 936 000) akcji własnych posiadanych przez OPONEO.PL S.A. w ilości 1 173 026. łączna wartość środków na wypłatę dywidendy wynosi 1 276 297,40 zł

Dzień prawa do dywidendy ustalono na dzień 11 lipca 2016 roku, a dzień wypłaty dywidendy na dzień 25 lipca 2016 roku.

1.13. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Wzrost wartości środków trwałych na dzień 30.06.2016 roku wynika z wprowadzenia do ewidencji nabytego gruntu oraz z konieczności zakupu wyposażenia do nowo wynajętej powierzchni magazynowej m.in. wózki widłowe oraz koszy do składowania opon. Na dzień 30.06.2016 roku nie były dokonywane odpisy zmniejszające wartości środków trwałych.

	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2015	1 532	16 133	3 063	1 075	6 506	0	28 309
Zwiększenia	47	91	517	0	727	729	2 111
Zmniejszenia	0	0	-276	0	0	-700	-976
Stan na 31.12.2015	1 579	16 224	3 304	1 075	7 233	29	29 444
Umorzenie							
Stan na 01.01.2015	0	-1 931	-2 795	-908	-3 949	0	-9 583
Zwiększenia	0	-436	-215	-80	-650	0	-1 381
Zmniejszenia	0	0	276	0	0	0	0

Stan na 31.12.2015	0	-2 367	-2 734	-988	-4 599	0	-10 688
Stan na 31.12.2015 (wartość netto)	1 579	13 857	570	87	2 634	29	18 756

	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2015	1 532	16 133	3 063	1 075	6 506	0	28 309
Zwiększenia	0	4	300	0	198	1 899	2 401
Zmniejszenia	0	0	-153	0	0	-1 826	-1 979
Stan na 30.06.2015	1 532	16 137	3 210	1 075	6 704	73	28 731
Umorzenie							
Stan na 01.01.2015	0	-1 931	-2 795	-908	-3 949	0	-9 583
Zwiększenia	0	-218	-91	-42	-316	0	-667
Zmniejszenia	0	0	153	0	0	0	153
Stan na 30.06.2015	0	-2 149	-2 733	-950	-4 265	0	-10 097
Stan na 30.06.2015 (wartość netto)	1 532	13 988	477	125	2 439	73	18 634

	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2016	1 579	16 224	3 304	1 075	7 233	29	29 444
Zwiększenia	2 046	96	47	477	689	5 951	9 306
Zmniejszenia	0	0	0	-183	-421	-5 400	-6 004
Stan na 30.06.2016	3 625	16 320	3 351	1 369	7 501	580	32 746
Umorzenie							
Stan na 01.01.2016	0	-2 367	-2 734	-988	-4 599	0	-10 688
Zwiększenia	0	-220	-129	-11	-374		-734

Zmniejszenia	0	0	0	179	195		374
Stan na 30.06.2016	0	-2 587	-2 863	-820	-4 778	0	-11 048
Stan na 30.06.2016 (wartość netto)	3 625	13 733	488	549	2 723	580	21 698

1.14. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Z ewidencji wartości niematerialnych w związku ze sprzedażą zorganizowanej części przedsiębiorstwa w I półroczu 2016 roku zostały wyksięgowane domena Elektroda.pl oraz znak słowno-graficzny elektroda.pl. W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie były dokonywane odpisy zmniejszające wartości niematerialne.

	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2015	13 656	37 897	6 800	58 353
Zwiększenia	0	5 549	4 510	10 059
Zmniejszenia	0	0	-5 427	-5 427
Stan na 31.12.2015	13 656	43 446	5 883	62 985
Umorzenie				
Stan na 01.01.2015	0	-27 727	0	-27 727
Zwiększenia	0	-3 012	0	-3 012
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na 31.12.2015	0	-30 739	0	-30 739
Stan na 31.12.2015 (wartość netto)	13 656	12 707	5 883	32 246

	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2015	13 656	37 897	6 800	58 353
Zwiększenia	0	3 863	762	4 625
Zmniejszenia	0	-37	-2 539	-2 576
Stan na 30.06.2015	13 656	41 723	5 023	60 402

Umorzenie				
Stan na 01.01.2015	0	-27 727	0	-27 727
Zwiększenia	0	-1 813	0	-1 813
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na 30.06.2015	0	-29 540	0	-29 540
Stan na 30.06.2015 (wartość netto)	13 656	12 183	5 023	30 862

	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2016	13 656	43 446	5 883	62 985
Zwiększenia	0	50	881	931
Zmniejszenia	0	-4 506	0	-4 506
Stan na 30.06.2016	13 656	38 990	6 764	59 410
Umorzenie				
Stan na 01.01.2016	0	-30 739	0	-30 739
Zwiększenia	0	-1 187		-1 187
Zmniejszenia	0	3 077	0	3 077
Stan na 30.06.2016	0	-28 849	0	-28 849
Stan na 30.06.2016 (wartość netto)	13 656	10 141	6 764	30 561

1.15. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (JEDNOSTKI STOWARZYSZONE I POZOSTAŁE

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Udziały i akcje	10 625	4 312	4 283
Pożyczki	392	391	752
Stan na koniec okresu	11 017	4 703	5 035

W długoterminowych aktywach finansowych Grupa prezentuje inwestycje wyceniane metodą praw własności w jednostkach stowarzyszonych oraz inwestycje w jednostki pozostałe. Nie wystąpiły przesłanki do dokonania w okresie objętym sprawozdaniem odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. W I półroczu 2016 roku Grupa OPONEO.PL zainwestowała w

nowo utworzoną spółkę Dadelo Sp. z o.o. której przedmiotem działalności jest sprzedaż internetowa rowerów i akcesoriów do rowerów. Grupa nabyła 50% udziałów w Dadelo Sp. z o.o.

1.16. ZAPASY

Wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym saldo zapasów dotyczy zapasu towarów handlowych. W prezentowanym okresie nie wystąpiła potrzeba dokonywania odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Wyższy niż w latach poprzednich stan zapasów magazynowych opon wynika ze wzrostu skali działalności oraz konieczności zabezpieczenia asortymentowego na początek kolejnego sezonu sprzedaży, do momentu pozyskania pełnych dostaw od producentów opon. Wzrost wartości stanu zapasów nie miał znaczącego wpływu na cykl rotacji zapasów w dniach (za okresy półroczne) i utrzymuje się na poziomie poniżej 40 dni.

1.17. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek powiązanych	14	5	3
Należności z tytułu dostaw i usług - pozostałe jednostki	27 861	16 219	16 167
Odpisy aktualizujące należności	-181	-181	-40
Należności budżetowe	506	176	32
Pozostałe należności	16	13	17
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	28 216	16 232	16 179

Na dzień 30.06.2016 wzrost należności wynika głównie z większych niż w porównywalnym okresie 2015 roku półrocznych rozliczeń bonusów posprzedajnych od dostawców opon, jak również spowodowany jest sukcesywnym rozwojem i zwiększaniem obszarów zasięgu działalności na rynkach krajów UE i wynika z okresu rozliczania płatności kartami płatniczymi.

Odpisy aktualizujące wartość należności

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Stan na początek okresu	-181	-40	-40
Zwiększenia	0	-181	0

Zmniejszenia	0	40	0
Stan na koniec okresu	-181	-181	-40

1.18. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane w aktywach obejmują koszty dotyczące przyszłego okresu sprawozdawczego.

Wykazane na dzień 30.06.2016 w pasywach krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą rozliczeń otrzymanych w ubiegłych okresach dotacji unijnych.

1.19. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Środki pieniężne w kasie	1	3	8
Środki pieniężne w banku	15 808	13 124	15 834
Lokaty	7 222	25 951	5 739
Inne	249	655	3 791
Stan na koniec okresu	23 280	39 733	25 372

1.20. KAPITAŁ AKCYJNY

Po rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego o akcje nowej emisji w dniu 22 lipca 2011 roku kapitał akcyjny OPONEO.PL S.A. wynosi 13 936 000 zł. Dzieli się na 8 676 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 1,00 zł każda, 4 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 1,00 zł każda oraz 1 260 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 1,00 każda.

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów jednostki dominującej.

Imię i nazwisko (nazwa)	Ilość akcji	Struktura akcji w %	Liczba głosów na WZA	Struktura głosów w %
Ryszard Zawieruszyński	3 210 638	23,04	3 210 638	22,45
Dariusz Topolewski	3 024 672	21,70	3 024 672	21,70
OPONEO.PL S.A.	1 173 026	8,42	1 173 026	8,42
AEGON Otwarty Fundusz Emerytalny	1 155 000	8,29	1 155 000	8,29

ALTUS TFI S.A.	1 682 047	12,07	1 682 047	12,07
Akcjonariusze posiadający mniej niż 5% akcji	3 690 617	26,48	3 690 617	26,48
Razem	13 936 000	100	13 936 000	100

1.21. KAPITAŁ ZAPASOWY I REZERWOWY

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Rozliczenie nadwyżki ze sprzedaży akcji	26 145	26 145	26 145
Wycena udziałów	11 340	11 340	11 340
Akcje własne	12 082	12 082	12 082
Rozliczenie wyników lat ubiegłych	18 305	9 776	9 776

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

Spółka dominująca OPONEO.PL S.A., zgodnie z uchwałą nr 9 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia OPONEO.PL S.A. z dnia 20 czerwca 2016 roku, zadeklarowała przeznaczyć część wypracowanego za 2015 rok zysku w kwocie 1 276 297,40 zł na wypłatę dywidendy. Wartość zadeklarowanej dywidendy na jedną akcje zwykłą została ustalona na 0,10 zł. Spółka nie wydawała akcji uprzywilejowanych. Dzień wypłaty dywidendy ustalony został na 25 lipca 2016 roku.

Zmiany kapitału zapasowego

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Stan na początek roku	59 343	55 967	55 967
Emisja akcji	0	0	0
Akcje własne	0	43	43
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	0	0
Podział wyniku	8 529	3333	3333
Razem	67 872	59 343	59 343

W Spółce dominującej utworzony został kapitał rezerwowego przeznaczony na odkup akcji własnych. Kapitał ten w części utworzonej z zysku może zostać także przeznaczony na dywidendę oraz na zaliczkę na poczet przewidywanej dywidendy.

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Utworzenie kapitału rezerwowego	19 000	19 000	19 000
Zakup akcji własnych	-12 081	-12 081	-12 081
Akcje własne	6 919	6 919	6 919

1.22. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Na dzień 30 czerwca 2016 roku Grupa wykazała zobowiązania finansowe w kwocie 1 938 tys. zł. Wartość ta obejmuje dywidendę w kwocie 1 276 tys. zł której termin wypłaty przypadał na 25 lipca 2016. Pozostała kwota to wykorzystana na dzień 30.06.2016 wartość środków z dostępnej linii kredytowej, które finansują zwiększone stany zapasów magazynowych.

Spółka posiada możliwość korzystania z wielocelowej linii kredytowej zaciągniętej w Banku BGŻ BNP Paribas SA. Limit kredytowy wynosi 25 000 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 11 grudnia 2019 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 1,1 p.p. p.a.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

- weksel in blanco,
- hipoteka kaucyjna do kwoty 25 000 tys. zł,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia,
- oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji na rzecz Banku,
- zestaw 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 EURO. 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 na kwotę 215.396,00 EUR w dniu 25.01.2016 i ważna jest do dnia 30.01.2017.

1.23. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA

Zwiększenie zobowiązań krótkoterminowych w stosunku do porównywalnego okresu tj. na dzień 30.06.2016 spowodowane jest wzrostem zakupu towarów handlowych w celu zapewnienia płynności sprzedaży w kolejnych okresach.

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	0	130	0
Pozostałe zobowiązania z tytułu dostaw i usług	46 960	35 465	35 261
Zaliczki otrzymane	369	336	488
Zobowiązania budżetowe	4 541	10 411	6 306
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1	2	16
Zobowiązania wekslowe	9 109	11 575	12 204
Pozostałe zobowiązania	0	5	5
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	60 980	57 924	54 280

Na wzrost zobowiązań wpływa również rozwój działalności poprzez zwiększanie zakupu usług obcych w tym np. usług spedycyjnych i reklamy.

1.24. REZERWY KRÓTKOTERMINOWE

Rezerwy krótkoterminowe obejmują rezerwy na świadczenia pracownicze (niewykorzystane urlopy) i rezerwy na zobowiązania.

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	375	243	194
Pozostałe rezerwy	25	30	13
Razem rezerwy	400	273	207

Rezerwa na niewykorzystane urlopy			
	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Stan na początek okresu	243	196	196
Zwiększenia	375	437	194
Zmniejszenia	-243	-390	-196
Stan na koniec okresu	375	243	194

Pozostałe rezerwy	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Stan na początek okresu	30	26	26
Zwiększenia	1	17	0
Zmniejszenia	-6	-13	-13
Stan na koniec okresu	25	30	13
Razem	400	273	207

1.25. PODATEK ODROZCZONY

Aktywa i rezerwa z tytułu podatku odroczonego

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	48	125	125
Zwiększenia	71	46	78
Zmniejszenia	-46	-123	-124
Stan na koniec okresu	73	48	79
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	10	397	397
Zwiększenia	0	0	25
Zmniejszenia	0	-387	-386
Stan na koniec okresu	10	10	36

1.26. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Wartość godziwa zobowiązań finansowych nie różni się od ich wartości księgowej zarówno dla danych zgodnych ze stanem na dzień sporządzenia sprawozdania skonsolidowanego tj.30.06.2016 jak również danych porównywalnych.

Wartość godziwa definiowana jest jako kwota, za jaką na warunkach rynkowych dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie wykonane, pomiędzy dobrze poinformowanymi, zainteresowanymi i niepowiązаныmi stronami. W przypadku instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek, ich wartość godziwą ustala się na podstawie parametrów pochodzących z aktywnego rynku (ceny sprzedaży i zakupu). W przypadku instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, wartość godziwa ustalana jest na podstawie technik wyceny, w tym szacunków zarządu.

Wartość notowanych akcji spółki ROTOPINO.PL S.A. wynosiła na 30.06.2016 r – 2,05 zł. Spółka na 30 czerwca 2016 r. posiada 1 342 228 sztuk akcji ROTOPINO.PL S.A. Wartość użytkowa aktywów finansowych odpowiada ich wartości bilansowej.

Grupa Kapitałowa nie dokonywała wyceny wartości godziwej należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług - ich wartość bilansowa uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

1.27.ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Grupa na dzień 30 czerwca 2016 roku posiada zobowiązania warunkowe wynikające z posiadanej linii kredytowej w BGŻ BNP Paribas oraz z tytułu udzielonej gwarancji bankowej związanej z podpisaną umową najmu. Opis zobowiązań warunkowych zawiera poniżej nota 1.28.

1.28.ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU GRUPY

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

- weksel in blanco,
- hipoteka kaucyjna do kwoty 25 000 000,00 zł,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia,
- oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji na rzecz Banku,
- zestaw 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 EURO. 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 na kwotę 215.396,00 EUR w dniu 25.01.2016 i ważna jest do dnia 30.01.2017.

1.29. KWOTA I RODZAJ POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, ZOBOWIĄZANIA, KAPITAŁ WŁASNY, WYNIK NETTO LUB PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WARTOŚĆ LUB CZĘSTOTLIWOŚĆ

- Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa pod nazwą Elektroda.pl na kwotę 12 494 tys. zł (pozycja Pozostałe przychody operacyjne) wpłynęła na wielkość wyniku netto.
- Transakcji nabycia 50% udziałów w spółce Dadelo Sp. z o.o. o wartości 6 038 tys. zł (pozycja Długoterminowe aktywa finansowe) wpłynęła na przepływy z działalności inwestycyjnej i zwiększenie aktywów.
- Nabycie gruntu pod inwestycję związaną z rozbudową siedziby spółki za kwotę 2 046 tys. zł (pozycja Rzeczowe aktywa trwałe) wpłynęła na przepływy z działalności inwestycyjnej i zwiększenie aktywów.

1.30. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI I ZALEŻNYMI

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W sprawozdaniu Grupy Kapitałowej OPONEO.PL za okres od 01.01.2016 do 30.06.2016 roku transakcje wzajemne podmiotów powiązanych objętych konsolidacją pełną zostały wyeliminowane. W tabeli zaprezentowano wartości netto wyłączonych transakcji.

	01.01.2016-30.06.2016	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2015-30.06.2015
Sprzedaż	28 505	60 932	27 812
Zakup	5 060	8 362	3 523

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

	01.01.16-30.06.16	01.01.16-30.06.16	01.01.15-31.12.15	01.01.15-31.12.15	01.01.15-30.06.15	01.01.15-30.06.15
Podmioty objęte pełną konsolidacją	ZAKUP	SPRZEDAŻ	ZAKUP	SPRZEDAŻ	ZAKUP	SPRZEDAŻ
OPONY.PL Sp. z o.o.	127	9	269	18	125	9
Oponeo Brandhouse sp. z o.o.	4 918	12	8 059	25	3 379	12
Oponeo.de GmbH	0	6 371	0	9 988	0	3 918
OPONEO.CO.UK LTD	0	22 074	0	50 756	0	23 864
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	0	0	0	95	0	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	15	6	34	18	19	9
OPONEO.COM INC	0	33	0	32	0	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0	0	0

Razem transakcje wyeliminowane w sprawozdaniu skonsolidowanym	5 060	28 505	8 362	60 932	3 523	27 812
Pozostałe podmioty powiązane						
Rotopino.pl SA	0	0	4	30	1	15
Autocentrum.pl SA	42	17	23	333	17	15
Eximo Project Sp. z o.o.	211	27	851	61	324	30
Stratos Dariusz Topolewski	429	11	2 764	298	1 375	10
Dadelo Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0
Razem pozostałe transakcje	682	55	3 642	722	1 717	70

Należności i zobowiązania z podmiotami powiązanymi

Należności i zobowiązania na dzień 30.06.2016 roku pomiędzy podmiotami powiązanymi objętymi pełną konsolidacją zostały skorygowane dla potrzeb sprawozdania skonsolidowanego zawarte w pierwszej części poniższej tabeli.

	30.06.2016	30.06.2016	31.12.2015	31.12.2015	30.06.2015	30.06.2015
Podmioty objęte pełną konsolidacją	NALEŻNOŚĆ	ZOBOWIĄZANIE	NALEŻNOŚĆ	ZOBOWIĄZANIE	NALEŻNOŚĆ	ZOBOWIĄZANIE
OPONY.PL Sp. z o.o.	0	84	0	64	0	38
Oponeo Brandhouse Sp. z o.o.	0	4 587	0	1 440	0	2 054
Oponeo.de GmbH	1 271	0	781	0	1 664	0
OPONEO.CO.UK LTD	2 800	0	4 791	0	4 994	0
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	0	0	134	0	39	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	0	3	1	0	0	1
OPONEO.COM INC	74	0	79	0	47	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0	0	0
Razem dot podmiotów objętych pełną konsolidacją	4 145	4 674	5 786	1 504	6 744	2 093
Pozostałe podmioty powiązane						
Rotopino.pl SA	0	0	0	0	0	0
Autocentrum.pl SA	0	0	0	0	3	0
Eximo Project Sp. z o.o.	0	0	5	130	0	0
Stratos Dariusz Topolewski	14	0	0	0	0	0
Dadelo Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0
Razem pozostałe	14	0	5	130	3	0

Wynagrodzenia Zarządu OPONEO.PL S.A.

	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie (w tys. zł)	Z tytułu umowy o pracę w Spółce (w tys. zł)	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie (w tys. zł)	Z tytułu umowy o pracę w Spółce (w tys. zł)	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie (w tys. zł)	Z tytułu umowy o pracę w Spółce (w tys. zł)
	01.01.2016-30.06.2016		01.01.2015-31.12.2015		01.01.2015-30.06.2015	
Dariusz Topolewski	0	12	0	25	0	12
Andrzej Reysowski	128	13	221	28	102	13
Michał Butkiewicz	128	13	221	28	102	13
Maciej Karpusiewicz	128	13	221	28	102	13

Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej OPONEO.PL S.A.

	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej (w tys. zł)	Z tytułu umowy o pracę w Spółce (w tys. zł)	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej (w tys. zł)	Z tytułu umowy o pracę w Spółce (w tys. zł)	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej (w tys. zł)	Z tytułu umowy o pracę w Spółce (w tys. zł)
	01.01.2016-30.06.2016		01.01.2015-31.12.2015		01.01.2015-30.06.2015	
Ryszard Zawieruszyński	1	0	2	0	0	0
Wojciech Topolewski	1	60	2	115	0	56
Lucjan Ciaciuch	3	0	2	0	0	0
Damian Nawrocki	1	5	2	54	0	27
Wojciech Małachowski	1	0	2	0	0	0
Tomasz Gaszyński	0	0	0	0	0	0

1.31. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM NIEUWZGLĘDNIONE W SKRÓCONYM PÓŁROCZNYM SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym nieuwzględnione w niniejszym skróconym półrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

1.32. INNE INFORMACJE MOGĄCE W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ I WYNIKI FINANSOWEGO EMITENTA

Brak informacji poza uwzględnionymi w niniejszym raporcie, które mogą wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej lub wyniki finansowe Grupy OPONEO.PL.

2. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL

1.1. INFORMACJE PODSTAWOWE

Podstawowa działalność Grupy Kapitałowej OPONEO.PL związana jest z sprzedażą detaliczną opon i felg za pośrednictwem Internetu przy wykorzystaniu autorskich rozwiązań e-commerce i IT.

Grupa prowadzi sprzedaż blisko 100 marek opon i felg poprzez takie serwisy jak: Oponeo.pl, Opony.com, Opony.pl, Motostrada.pl, Felgi.pl a także zagraniczne sklepy w Niemczech, Francji, Hiszpanii, Włoszech, Austrii, Wielkiej Brytanii, Holandii, Irlandii, Turcji, Czechach, Słowacji, Belgii oraz w stanie Kalifornia i Nevada. Oferuje opony do samochodów osobowych, samochodów dostawczych oraz opony do samochodów terenowych (4x4) jak również felgi stalowe, felgi aluminiowe, łańcuchy na koła i inne artykuły motoryzacyjne.

Grupa OPONEO.PL posiada największą w Polsce, drugą na świecie, bazę informacyjną na temat jakości, kondycji i eksploatacji opon samochodowych. Jest także współwłaścicielem firmy prowadzącej serwis motoryzacyjny Autocentrum.pl.

Grupa od lat utrzymuje pozycję lidera rynku sprzedaży internetowej opon.

1.2. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA ORAZ OPIS ZMIAN ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA

Grupa Kapitałowa OPONEO.PL

OPONEO.PL	Opony.pl Sp. z o.o.
S.A.	OPONEO Brandhouse Sp. z o.o.
	OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o. Inwestycje S.K.A.
	OPONEO.CO.UK LTD
	Oponeo.de GmbH
	OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi
	OPONEO.COM Inc.
	Hurtopon.pl Sp. z o.o.

Informacje o Emitencie (podmiot dominujący)

Nazwa (firma): OPONEO.PL S.A.

Forma prawna Emitenta: spółka akcyjna

Kraj siedziby Emitenta: Rzeczpospolita Polska

Siedziba i adres: ul. Podleśna 17, 85-145, Bydgoszcz

NIP: 953-24-57-650

REGON: 093149847

Numer KRS: 0000313131

Kapitał zakładowy: 13 936 000,00 zł.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych.

Zarząd OPONEO.PL S.A.:

- Dariusz Topolewski – Prezes Zarządu,
- Michał Butkiewicz – Członek Zarządu,
- Maciej Karpusiewicz – Członek Zarządu,
- Andrzej Reysowski – Członek Zarządu.

Rada Nadzorcza OPONEO.PL S.A.:

- Ryszard Zawieruszyński – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Lucjan Ciaciuch – Członek Rady Nadzorczej,
- Wojciech Małachowski – Członek Rady Nadzorczej,
- Tomasz Gaszyński – Członek Rady Nadzorczej,
- Wojciech Topolewski – Członek Rady Nadzorczej.

–

W okresie sprawozdawczym skład Rady Nadzorczej uległ zmianie. 10 maja 2016 roku Członek Rady Nadzorczej Damian Nawrocki złożył rezygnację z pełnienia funkcji w organie nadzorczym, a Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy OPONEO.PL S.A. powołało 20 czerwca 2016 roku nowego Członka Rady Nadzorczej - Tomasza Gaszyńskiego.

Podmioty zależne

1. OPONY.PL Sp. z o.o.

Nazwa (firma): OPONY.PL Sp. z o.o.

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Rzeczpospolita Polska

Siedziba i adres: ul. Łucka 18a, 85-145 Bydgoszcz

Numer REGON: 340712119

Numer NIP: 9671322801

Numer KRS: 0000349357

Kapitał zakładowy: 1 225 000,00 zł

Podstawowym przedmiotem działalności jest sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli.

Skład Zarządu:

– Arkadiusz Kocemba – Prezes Zarządu

Udziałowcy: 100% udziałów należy do OPONEO.PL S.A.

2. OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o.

Nazwa (firma): OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o.

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Rzeczpospolita Polska

Siedziba i adres: Podleśna 17, 85-145 Bydgoszcz

Numer REGON: 142759976

Numer NIP: 7010276664

Numer KRS: 0000374489

Kapitał zakładowy: 28 921 000,00 zł

Podstawowym przedmiotem działalności jest działalność w zakresie zarządzania prawami własności intelektualnej oraz działalność marketingowa.

Skład Zarządu:

– Filip Fischer – Prezes Zarządu

Udziałowcy: 100% udziałów należy do OPONEO.PL S.A.

3. OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o. Inwestycje S.K.A.

Nazwa (firma): OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o. Inwestycje S.K.A.

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Rzeczpospolita Polska

Siedziba i adres: ul. Podleśna 17, 85-145 Bydgoszcz

Numer REGON: 146535512

Numer NIP: 701-036-91-99

Numer KRS: 0000450813

Kapitał zakładowy: 100.000,00 zł

Komplementariusz:

- OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o.

Udziałowcy: 100% udziałów należy do OPONEO.PL S.A.

4. OPONEO.CO.UK LTD

Nazwa (firma): OPONEO.CO.UK LTD

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Wielka Brytania

Siedziba i adres: 46 Station Road North Harrow London

Numer rejestracyjny firmy: 08160779

Kapitał zakładowy: 100,00 GBP (sto funtów brytyjskich)

Podstawowym przedmiotem działalności jest marketing, sprzedaż online, sprzedaż hurtowa i detaliczna produktów samochodowych, opon oraz części samochodowych.

Skład Zarządu:

- Dariusz Topolewski – Prezes Zarządu,
- Ernest Pujszo – Członek Zarządu,
- Seweryn Rutkowski – Członek Zarządu.

Udziałowcy: 100% udziałów należy do OPONEO.PL S.A.

5. Oponeo.de GmbH

Nazwa (firma): Oponeo.de GmbH

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Niemcy

Siedziba i adres: Hohenzollerndamm 61 14199 Berlin Deutschland

Kapitał zakładowy: 25 000,00 EUR

Podstawowym przedmiotem działalności jest handel oponami, felgami, łańcuchami śniegowymi, elementami wyposażenia samochodów i motocykli, częściami zamiennymi do samochodów i motocykli oraz akcesoriami samochodowymi.

Skład Zarządu:

- Filip Fischer – Prezes Zarządu

Udziałowcy: 100% udziałów należy do OPONEO.PL S.A.

6. OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi

Nazwa (firma): OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Turcja

Siedziba i adres: Hürriyet Mah. Dr. Cemil Bengü Cad. Hak İş Merkezi No:2 Kat:5 Çağlayan – Kağıthane 34403 İstanbul

Numer rejestracyjny firmy: 836318

Kapitał zakładowy: 580.000,00 TRY (lir tureckich)

Podstawowym przedmiotem działalności jest marketing, sprzedaż online, sprzedaż hurtowa oraz detaliczna produktów samochodowych, opon, a także części zapasowych.

Skład Zarządu:

- OPONEO.PL S.A. (reprezentant Ernest Pujso),
- Seweryn Rutkowski – Członek Zarządu,

Udziałowcy: 99% udziałów należy do OPONEO.PL S.A., 1% OPONEO Brandhouse Sp. z o.o.

7. OPONEO.COM INC.

Nazwa (firma): OPONEO.COM INC.

Forma prawna: spółka akcyjna

Kraj siedziby: Stany Zjednoczone Ameryki Północnej

Adres siedziby: Suite 201,910 Foulk Road, New Castle County, Wilimington, DE 19803

Numer EIN firmy: 99-0384363

Podstawowym przedmiotem działalności jest szeroko pojęta sprzedaż internetowa.

Udziałowcy: 100% akcji należy do OPONEO.PL S.A.

8. Hurtopon.pl Sp. z o.o.

Nazwa (firma): Hurtopon.pl Sp. z o.o.

Forma prawna Emitenta: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby Emitenta: Rzeczpospolita Polska

Siedziba i adres: ul. Łucka 18A, 85-147 Bydgoszcz

Numer REGON: 020107107

Numer NIP: 899-254-41-20

Numer KRS: 0000236108

Kapitał zakładowy: 360 000,00 zł

Skład Zarządu:

Krzysztof Huss – Prezes Zarządu

Udziałowcy: 100% udziałów należy do OPONEO.PL S.A.

Jednostki stowarzyszone

1. Autocentrum.pl S.A.

Nazwa (firma): Autocentrum.pl S.A.

Forma prawna Emitenta: spółka akcyjna

Kraj siedziby Emitenta: Rzeczpospolita Polska

Siedziba i adres: Zawia 57, 30-930, Kraków

Numer REGON: 357161703

Numer NIP: 676-21-47-130

Numer KRS: 0000313131

Kapitał zakładowy: 500 000,00 zł

Skład Zarządu:

Zachar Zawadzki – Prezes Zarządu

Udziałowcy: 49,74% akcji należy do OPONEO.PL S.A.

2. ROTOPINO.PL S.A. (dawniej MARKETEO.COM S.A.)

Nazwa (firma): ROTOPINO.PL S.A.

Forma prawna Emitenta: spółka akcyjna

Kraj siedziby Emitenta: Rzeczpospolita Polska

Siedziba i adres: ul. Podleśna 17 85-145 Bydgoszcz

Numer REGON: 093188712

Numer NIP: PL9532472649

Numer KRS: 0000300709

Kapitał zakładowy: 1 000 000,00 zł

Skład Zarządu:

- Ryszard Zawieruszyński – Prezes Zarządu
- Maciej Posadzy – Członek Zarządu

Udziałowcy: 13,48% akcji należy do Grupy OPONEO.PL S.A.

3. EXIMO Project sp. z o.o.

Nazwa (firma): Eximo Project sp. z o.o..

Forma prawna Emitenta: spółka akcyjna

Kraj siedziby Emitenta: Rzeczpospolita Polska

Siedziba i adres: ul. Poznańska 31, 85-129 Bydgoszcz

Numer REGON: 340783332

Numer NIP: 953-261-45-17

Numer KRS: 0000360209

Kapitał zakładowy: 10 000,00 zł

Skład Zarządu:

Katarzyna Chlebowska – Prezes Zarządu

Udziałowcy: 10% udziałów należy do OPONEO.PL S.A.

4. Dadelo Sp. z o.o.

Nazwa: Dadelo Sp. z o.o.

Forma prawna: spółka z o.o.

Kraj siedziby: Rzeczpospolita Polska

Siedziba i adres: ul. Miechowska 9. 85-875 Bydgoszcz

Numer Regon: 363292435

Numer NIP: 9532658437

Numer KRS: 0000592148

Kapitał zakładowy: 1.010.000,00

Skład Zarządu:

Marcin Sobczyński – Członek Zarządu

Ryszard Zawieruszyński – Członek Zarządu

Udziałowcy: 50% udziałów należy do CCR Sp. z o.o., 50% udziałów należy do OPONEO.PL S.A.

Dnia 20 kwietnia 2016 roku zgodnie z Aktem Notarialnym 1577/2016 OPONEO.PL S.A. objęła 1.010 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy, stanowiących 50% udziałów w kapitale zakładowym nowo powstałej spółki Dadelo Sp. z o.o., i zobowiązała się do wniesienia wkładu pieniężnego w wysokości 6.005.000,00 zł (słownie: sześć milionów pięć tysięcy złotych) w nowo powstałej spółce. Przedmiotem działalności spółki Dadelo Sp. z o.o. jest sprzedaż detaliczna rowerów i akcesoriów rowerowych oraz innych akcesoriów turystycznych. (raport bieżący nr 16/2016 z dnia 21 kwietnia 2016 roku).

1.3. WYBRANE DANE FINANSOWE, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO (RÓWNIŻ PRZELICZONE NA TYS. EURO) PRZEDSTAWIAJĄCE DANE NARASTAJĄCO ZA WSZYSTKIE PEŁNE KWARTAŁY DANEGO I POPRZEDNIEGO ROKU OBROTOWEGO ORAZ KOMENTARZ DO WYNIKÓW FINANSOWYCH

Wybrane dane finansowe	01.01.2016- 30.06.2016 PLN	01.01.2015- 30.06.2015 PLN	01.01.2016- 30.06.2016 EUR	01.01.2015- 30.06.2015 EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	239 687	189 291	54 895	45 700
Zysk (strata) ze sprzedaży	42 635	32 408	9 765	7 824
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	14 781	5 169	3 385	1 248
Zysk (strata) brutto	15 516	5 392	3 554	1 300
Zysk (strata) netto	13 213	5 460	3 026	1 316
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-19 305	-2 030	-4 421	-490
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 191	-1 905	502	-460
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	661	5 501	151	1 328
Przepływy pieniężne netto razem	-16 453	1 566	-3 768	378
Aktywa razem	159 051	136 742	35 940	32 601
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	66 464	60 920	15 018	14 524
Zobowiązania długoterminowe	2 848	36	644	9
Zobowiązania krótkoterminowe	63 616	60 884	14 375	14 516
Kapitał własny	92 587	75 822	20 921	18 077
Kapitał zakładowy	13 936	13 936	3 149	3 323
Liczba akcji (w szt.)	13 936 000	13 936 000	13 936 000	13 936 000

Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,95	0,39	0,22	0,09
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,95	0,39	0,22	0,09
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	6,64	5,49	1,50	1,30
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	6,64	5,49	1,50	1,30
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,10	0,05	0,02	0,01

1. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy tj. na 30.06.2016 – 4,4255 Tabela nr 125/A/NBP/2016 oraz dla danych porównywalnych według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy tj. 30.06.2015 – 4,1944 Tabela nr 124/A/NBP/2015.
2. Wykazane pozycje rachunku zysków i strat oraz przepływów pieniężnych według kursu stanowiącego średnia arytmetyczną kursów ustalanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca tj. za okres od 01.01.2016 do 30.06.2016 – 4,3663 oraz dla danych porównywalnych według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną kursów ustalanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca tj. za okres od 01.01.2015 do 30.06.2015 – 4,1420.

Podsumowanie wyników finansowych

Grupa Kapitałowa kontynuuje strategię zwiększania przychodów oraz powiększania bazy klientów i podobnie jak w poprzednich okresach sprawozdawczych tendencja wzrostowa została utrzymana także w pierwszych dwóch kwartałach 2016 roku. Po I półroczu 2016 roku Grupa odnotowała wzrost zamówień ogółem w stosunku do analogicznego okresu 2015 roku.

- Przychody ze sprzedaży netto Grupy za I półrocze 2016 roku wzrosły o 27% i ukształtowały się na poziomie 239 687 tys. zł.
- Skonsolidowany wynik EBITDA wzrósł o 118% i wyniósł 16 702 tys. zł. Marża EBITDA wyniosła 6,97% wobec marży wielkości 4,04% po I półroczu 2015 roku.
- Zysk na działalności operacyjnej Grupy OPONEO.PL wyniósł 14 781 tys. zł, podczas gdy na koniec I półrocza 2015 roku Grupa odnotowała zysk operacyjny wielkości 5 169 tys. zł.
- Zysk netto wyniósł 13 213 tys. zł wobec zysku wielkości 5 460 tys. zł odnotowanego po I półroczu 2015 roku, co oznacza wzrost o 142%.

Ponadto wpływ na poszczególne pozycje wyników finansowych w I półroczu 2016 roku miały:

- Wzrost o 9% w stosunku do stanu na dzień 30 czerwca 2015 roku zapasów w związku z koniecznością zaopatrzenia na początek kolejnego sezonu.
- Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa Elektroda.pl,
- Transakcja nabycia 50% udziałów w spółce Dadelo.pl,
- Nabycie gruntu pod inwestycję związaną z rozbudową siedziby spółki OPONEO.PL S.A.,
- Wzrost sprzedaży na rynku polskim i rynkach zagranicznych.

1.4. INFORMACJE O SEGMENTACH SPRZEDAŻY

Grupa OPONEO.PL zajmuje się przede wszystkim handlem detalicznym oponami i innymi produktami motoryzacyjnymi za pośrednictwem Internetu. Grupa oferuje opony całoroczne, letnie i zimowe. W I półroczu 2016 roku sprzedaż opon stanowiła 97% w strukturze sprzedaży towarów.

W ramach segmentów sprzedaży wyróżnia się opony:

- samochodowe (osobowe, dostawcze, do aut z napędem 4x4),
- ciężarowe,
- motocyklowe.

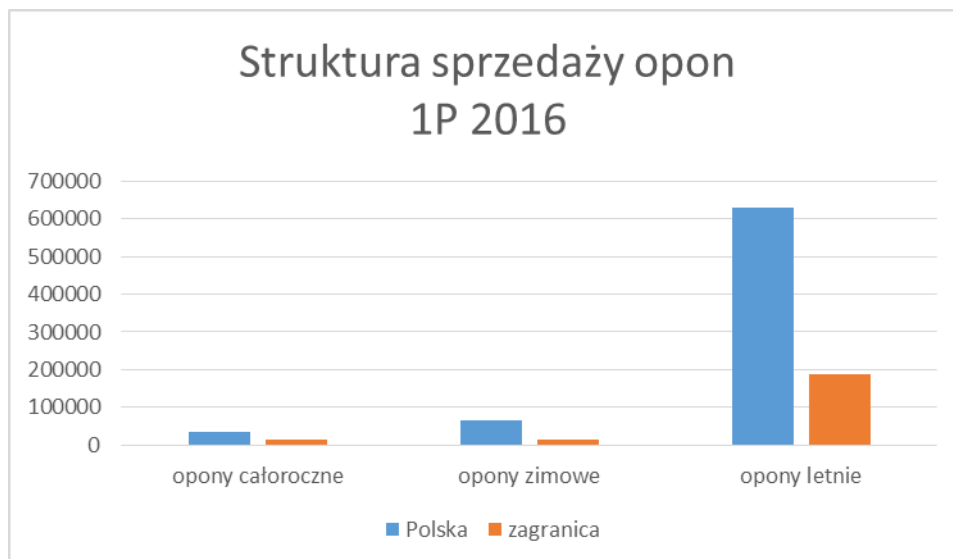
Największy udział w sprzedaży detalicznej towarów w I półroczu 2016 roku miały opony do aut osobowych, których udział ilościowy w sprzedaży towarów stanowił 93%.

Asortyment sprzedawanych towarów, oprócz opon, obejmuje także: felgi stalowe, felgi aluminiowe, akcesoria do felg i łańcuchy na koła.

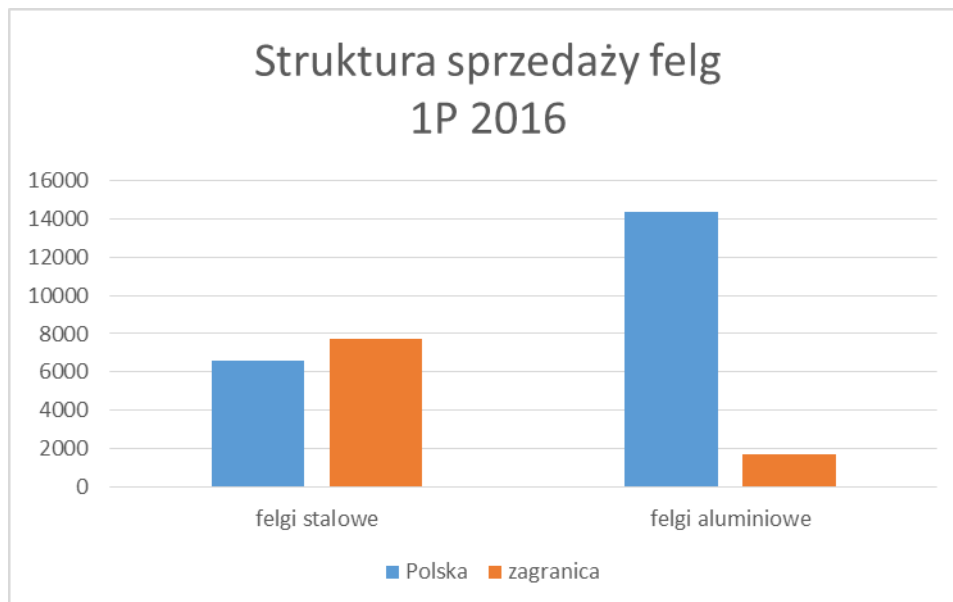
Ilościowa struktura sprzedaży towarów wg segmentów sprzedaży Grupy OPONEO.PL w I półroczu 2016 roku

	Ilość sprzedanych towarów na rynku polskim (w szt.)	Ilość sprzedanych towarów na rynkach zagranicznych (w szt.)	Ilość ogółem (w szt.)	Zmiana ogółem (w %) 1P 2015/2016
opony samochodowe	720 019	184 030	904 049	31↑
opony motocyklowe	8 189	31 681	39 870	12↑
opony ciężarowe	593	0	593	20↓
felgi	20 975	9 425	30 400	50↑

Ilościowa struktura sprzedaży opon w Polsce oraz na rynkach zagranicznych za pośrednictwem sklepów należących do Grupy OPONEO.PL w 1P 2016 roku



Ilościowa struktura sprzedaży felg w Polsce oraz na rynkach zagranicznych za pośrednictwem sklepów należących do Grupy OPONEO.PL w 1P 2016 roku



1.5. INFORMACJE O RYNKACH ZBYTU Z UWZGLĘDNIENIEM PODZIAŁU NA RYNKI KRAJOWE I ZAGRANICZNE

Rynki zbytu

W I półroczu 2016 roku Grupa OPONEO.PL prowadziła sprzedaż w Polsce, Niemczech, Francji, Hiszpanii, Włoszech, Wielkiej Brytanii, Austrii, Holandii, Irlandii, Turcji, Czechach, Belgii, na Słowacji i stanach Kalifornia i Nevada. Uzyskany przychód ze sprzedaży zagranicznej wyniósł 70 063 tys. zł i stanowił 35% przychodów ogółem, podczas gdy w ubiegłym półroczu stanowił 29%. Grupa OPONEO.PL przewiduje dalsze wzrosty obrotów na rynkach zagranicznych, jednakże podstawowym rynkiem zbytu dla Emitenta jest nadal rynek krajowy. Przychody OPONEO.PL ze sprzedaży krajowej wyniosły 169 624 tys. zł.

Grupy odbiorców

Firma skupia się na sprzedaży oferowanych towarów, w szczególności opon, do indywidualnych klientów detalicznych. Z tego powodu nie występuje zjawisko koncentracji odbiorców.

Grupy dostawców

Ze względu na profil działalności Grupy OPONEO.PL głównymi dostawcami są podmioty sprzedające opony w handlu hurtowym.

1.6. OPIS ISTOTNYCH CZYNNIKÓW RYZYKA I ZAGROŻEŃ, Z OKREŚLENIEM, W JAKIM STOPNIU EMITENT JEST NA NIENARAŻONY

Czynniki ryzyka związane z otoczeniem, w jakim Emitent prowadzi działalność

Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną w Polsce i Europie

Sytuacja finansowa Grupy OPONEO.PL zależy zarówno od sytuacji makroekonomicznej Polski, jak i Europy. Bezpośredni i pośredni wpływ na wyniki finansowe Grupy mają m.in.: sytuacja na rynku walut, dynamika wzrostu PKB, inflacja, polityka monetarna i podatkowa państwa, poziom inwestycji przedsiębiorstw, wysokość dochodów gospodarstw domowych oraz wysokość popytu konsumpcyjnego. Zarówno wyżej wymienione czynniki, jak i kierunek oraz poziom ich zmian, mają wpływ na realizację założonych celów.

Ryzyko związane z otoczeniem prawnym

Uregulowania prawne w Polsce podlegają ciągłym zmianom. Przepisy prawne dotyczące prowadzenia działalności gospodarczej, które w ostatnich latach były często nowelizowane, to przede wszystkim: prawo podatkowe, prawo pracy i ubezpieczeń społecznych, prawo handlowe

oraz uregulowania dotyczące podmiotów gospodarczych działających na rynku telekomunikacyjnym. Każdorazowa zmiana przepisów może powodować zmiany poziomu kosztów działalności Grupy oraz wpływać na jej wyniki finansowe.

Ryzyko związane z potencjalnymi zmianami przepisów podatkowych i różnicami w ich interpretacji

Jednym z istotniejszych czynników, które mogą mieć wpływ na działalność Grupy, mogą być zmiany systemu podatkowego oraz zmiany przepisów podatkowych. W związku z rozbieżnymi interpretacjami przepisów podatkowych, w przypadku spółki z obszaru Polski zachodzi większe ryzyko niż w przypadku firmy działającej w bardziej stabilnych systemach podatkowych. Działalność Grupy OPONEO.PL i jej ujęcie podatkowe w deklaracjach i zeznaniach podatkowych mogą zostać uznane przez organy podatkowe za niezgodne z przepisami. W przypadku przyjęcia przez organy podatkowe interpretacji przepisów podatkowych odmiennej od zastosowanej do wyliczenia zobowiązania podatkowego sporządzonego przez Grupę, sytuacja taka może mieć istotny wpływ na jej działalność.

Ryzyko związane z barierami rozwoju sieci Internet w Polsce

Działalność Grupy OPONEO.PL jest w dużym stopniu uzależniona od rozwoju Internetu w Polsce i jego dostępności. Należy mieć na uwadze, że rozwój ten napotyka bariery. Można tu wskazać m.in.: niedostatecznie rozwiniętą, choć stale rozwijaną infrastrukturę telekomunikacyjną, wciąż wysokie koszty dostępu dla użytkowników Internetu, koszty zakupu komputera czy też stosunkowo niski stopień edukacji informatycznej społeczeństwa i brak świadomości, jakie korzyści daje Internet. Należy mieć na uwadze, że czynniki przytoczone powyżej w najbliższej przyszłości, będą miały w Polsce wpływ na rozwój i upowszechnienie dostępu do Internetu.

Ryzyko spadku dynamiki rozwoju rynku e-commerce w Polsce

Sprzedaż on-line, jako nowa forma działalności, wymaga wprowadzenia odpowiednich rozwiązań prawnych, których tempo wprowadzania będzie w istotny sposób wpływać na dalszą dynamikę rozwoju rynku handlu elektronicznego, podobnie jak rozpowszechnianie szerokopasmowego dostępu do Internetu i dalszy rozwój sieci szkieletowej w Polsce.

Czynniki ryzyka związane bezpośrednio z działalnością Grupy OPONEO.PL

Ryzyko związane z wpływem poufnych informacji

Polityka i warunki sprzedaży oraz zakupów u dostawców, w ramach poszczególnych grup asortymentowych, decydują o konkurencyjnej pozycji Grupy. Zdolność do właściwego reagowania na zewnętrzne czynniki oraz warunki zakupu towarów u dostawców określają możliwości osiągnięcia przez Grupę OPONEO.PL sukcesu na konkurencyjnym rynku. Aby zapobiec wystąpieniu tego typu zagrożenia OPONEO.PL udostępnia poufne informacje jedynie pracownikom z najwyższego szczebla zarządzania.

Ryzyko związane z przyjęciem niewłaściwej strategii

Rynek, na którym działa OPONEO.PL, podlega ciągłym zmianom. Ich kierunek i natężenie zależne są od szeregu, nierzadko wykluczających się czynników. W tej sytuacji przyszła pozycja Grupy, a więc w efekcie jej przychody i zyski, zależne są od zdolności firmy do wypracowania strategii skutecznej w długim horyzoncie. W celu zminimalizowania ryzyka OPONEO.PL zbiera informacje dotyczące wielkości rynku oraz tendencji, które na nim występują.

Ryzyko związane z koncentracją masy towarowej w jednym miejscu

Centrum logistyczne, a zarazem podstawowe zaplecze magazynowe, ulokowane jest w regionie bydgoskim. Ewentualne zdarzenia losowe (pożar, powódź itp.) skutkowałyby poważnymi zakłóceniami ciągłości dostaw do odbiorców. W celu zminimalizowania ewentualnych negatywnych skutków tego czynnika ryzyka wdrożony został system umożliwiający systematyczne tworzenie zapasowych kopii wszelkich informacji i ewentualne natychmiastowe odtworzenie sieci informatycznej na bazie systemu awaryjnego. Zawarto też odpowiednie umowy ubezpieczeniowe gwarantujące pokrycie ewentualnych strat.

Ryzyko związane z systemem informatycznym

Działalność operacyjna OPONEO.PL oparta jest o sprawnie funkcjonujący system informatyczny pracujący w trybie on-line. Ewentualne problemy z jego prawidłowym funkcjonowaniem mogłyby oznaczać zmniejszenie wielkości sprzedaży lub nawet uniemożliwić jej prowadzenie. W celu zapobieżenia wystąpienia takiej sytuacji firma z Grupy korzysta z wysokiej jakości sprzętu informatycznego o niskiej awaryjności oraz zabezpiecza się poprzez pełną multiplikację sprzętową i software.

Ryzyko związane z sezonowością sprzedaży

Rynek sprzedaży opon charakteryzuje się bardzo dużą zmiennością sprzedaży. W zasadzie istnieją dwa okresy o ponadprzeciętnej sprzedaży – wiosna i jesień – czas wymiany opon. Sprzedaż felg stalowych i aluminiowych oraz kosmetyków samochodowych w dużej mierze rekompensuje te wahania. Zważywszy na fakt, że sprzedaż felg charakteryzuje się wysoką rentownością, systematyczne zwiększanie udziału sprzedaży felg w całości sprzedaży pozwoli zrekompensować spadek sprzedaży opon poza szczytami sezonu związanymi z ich wymianą.

Ryzyko kursu walutowego

OPONEO.PL, z około jednomiesięcznym wyprzedzeniem przed momentem rozpoczęcia bieżącego sezonu sprzedaży, szacuje wysokość zakupów walutowych. Jest to chwila, w której krajowe koncerty ogłaszają swoje cenniki oraz przedstawiają warunki zakupowe. Elementy te są punktami odniesienia do podjęcia decyzji o wielkości zakupów w obcej walucie. Do kalkulacji cen zakupu w złotych przyjmuje się kursy walut z chwili szacowania wielkości zakupów. W zakresie obsługi i zabezpieczania transakcji walutowych Jednostka dominująca współpracuje z Bankiem BGŻ BNP Paribas SA.

Ryzyko związane z występowaniem poważnych błędów w oprogramowaniu

Grupa OPONEO.PL wykorzystuje oprogramowanie komercyjne, które jest narażone na występowanie błędów ograniczających zdolność do świadczenia usług lub zwiększających ryzyko włamania do systemu. Grupa dba o odpowiedni poziom wyszkolenia pracowników w zakresie użytkowania oprogramowania komercyjnego oraz o bliską współpracę z dostawcami oprogramowania w zakresie usuwania błędów i likwidowania awarii.

Ryzyko związane z potencjalnymi włamaniami internetowymi (utrata zaufania do portalu)

Przyłączenie do sieci Internet systemów informatycznych stwarza potencjalne ryzyko związane z przestępstwami komputerowymi dokonywanymi za pośrednictwem sieci, takimi jak włamanie do systemu komputerowego i jego zniszczenie lub uszkodzenie czy blokada usług (Denial of Service). Grupa nie lekceważy tego ryzyka utrzymując zespół osób odpowiedzialnych za bezpieczeństwo portalu oraz stosując odpowiednie systemy zabezpieczające i procedury bezpieczeństwa.

1.7. ZWIĘZŁY OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT, WRAZ Z WYKAZEM NAJWAŻNIEJSZYCH ZDARZEŃ ICH DOTYCZĄCYCH

Opis dokonań Emitenta w okresie objętym raportem:

1. Sprzedaż krajowa

- Grupa OPONEO.PL odnotowała wzrost przychodów krajowych w okresie I półrocza 2016 roku o 39% w stosunku do przychodów krajowych za I półrocze 2015 roku.
- Grupa OPONEO.PL odnotowała wzrost ilości zamówień krajowych o 38% w stosunku do ilości zamówień w I półroczu 2015 roku.
- Grupa sukcesywnie rozwija kompleksową usługę zakupów online z możliwością rezerwacji wymiany opon w wybranym serwisie, która na 30 czerwca 2016 roku objęła 33% wszystkich serwisów wulkanizacyjnych w dużych miastach. Spółka zwiększyła ilość serwisów o 22% w stosunku do I półrocza 2014 roku oferując usługę w 1021 warsztatach w Polsce.

2. Sprzedaż zagraniczna

- W okresie I półrocza 2016 roku przychody z zamówień zagranicznych wzrosły o 4% w stosunku do zamówień w analogicznym okresie I półrocza 2015 roku.
- Ilość zamówień zagranicznych wzrosła o 10% w okresie sprawozdawczym w stosunku do ilości zamówień zrealizowanych w I półroczu 2014 roku.
- Największą dynamikę sprzedaży wśród zagranicznych rynków zbytu Grupa odnotowała na rynkach: słowackim (↑570%), belgijskim (↑129%), czeskim (↑88%) i niemieckim (↑48%).

1.8. WSKAZANIE CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W TYM O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH ISTOTNY WPŁYW NA SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Szczegółowe informacje na temat czynników, które wpłynęły na wynik finansowy Grupy znajdują się w Komentarzu do wyników finansowych w punkcie 2.3. Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej.

1.9. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI EMITENTA W PREZENTOWANYM OKRESIE

Głównym źródłem dochodów Grupy Kapitałowej OPONEO.PL S.A. jest sprzedaż opon, która charakteryzuje się istotnymi wahaniami sezonowymi. Zaobserwowane wahania sezonowe występują dwukrotnie w ciągu roku kalendarzowego. Ma to związek z cyklem wymiany opon, który jest ściśle uzależniony od warunków meteorologicznych wpływających na warunki jazdy pojazdami mechanicznymi. Chronologicznie pierwszy szczyt sezonowości ma miejsce na przełomie zimy i wiosny, kiedy użytkownicy samochodów zmieniają opony zimowe na opony letnie. Po raz drugi zjawisko sezonowości daje o sobie znać na przełomie jesieni i zimy, kiedy kierowcy decydują się na zmianę opon letnich na opony zimowe. Należy przy tym mieć na uwadze, że rzeczywiste warunki pogodowe mogą znacznie różnić się od charakterystycznych dla określonych pór roku. Przekłada się to na zmiany w rozkładzie poziomu sprzedaży w poszczególnych okresach. Sprzedaż felg jest w miarę równomiernie rozłożona w ciągu roku.

1.10. INFORMACJĘ DOTYCZĄCĄ EMISJI, WYKUPU I SPŁATY NIEUDZIAŁOWYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

W I półroczu 2016 roku Grupa Kapitałowa OPONEO.PL nie dokonywała emisji, wykupu ani spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

Skup akcji własnych

31 marca 2014 roku odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie OPONEO.PL S.A., które udzieliło Zarządowi Spółki upoważnienia do odkupu akcji własnych. Stosownie do w/w upoważnienia udzielonego uchwałą nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia OPONEO.PL S.A. Zarząd podjął dnia 25 kwietnia 2014 roku uchwałę w sprawie rozpoczęcia Programu odkupu akcji własnych i przyjęcia Regulaminu odkupu akcji OPONEO.PL S.A.

W okresie sprawozdawczym spółka OPONEO.PL S.A. nie dokonywała skupu akcji własnych.

Na dzień 30 czerwca 2016 roku OPONEO.PL S.A. posiadała łącznie 1 173 026 akcji własnych stanowiących 8,42% udziału w kapitale zakładowym OPONEO.PL S.A. i uprawniających do wykonywania 1 173 026 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co stanowi 8,42% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Na dzień publikacji raportu OPONEO.PL S.A. posiada taką samą liczbę akcji własnych głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki jak na dzień 30 czerwca 2016 roku.

Nabyte przez Spółkę akcje własne mogą zostać przeznaczone w szczególności do dalszej odsprzedaży albo w inny sposób zadysponowane przez Zarząd Spółki z uwzględnieniem potrzeb prowadzonej działalności gospodarczej.

1.11. INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ (LUB ZADEKLAROWANEJ) DYWIDENDY, ŁĄCZNIE I W PRZELICZENIU NA JEDNĄ AKCJĘ, Z PODZIAŁEM NA AKCJE ZWYKŁE I UPRIWILEJOWANE

Zwyczajne Walne Zgromadzenie OPONEO.PL S.A. w dniu 20 czerwca 2016 roku przyjęło uchwałę nr 9 w sprawie podziału zysku za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku. Zwyczajne Walne Zgromadzenie postanowiło, że zysk netto za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku w kwocie 9 801 023,99 zł przeznacza się na:

- na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki w kwocie 0,10 zł (słownie: dziesięć groszy) na jedną akcję,
- pozostałą kwotę na zasilenie kapitału zapasowego.

Liczba akcji objętych dywidendą to 12 762 974 akcji OPONEO.PL S.A. Ilość akcji objętych dywidendą wynika z potrącenia od wszystkich akcji Spółki (tj. 13 936 000) akcji własnych posiadanych przez OPONEO.PL S.A. w ilości 1 173 026.

Łączna wartość środków na wypłatę dywidendy wyniosła 1 276 297,40 zł.

Dzień prawa do dywidendy ustalono na dzień 11 lipca 2016 roku, a dzień wypłaty dywidendy na dzień 25 lipca 2016 roku.

1.12. WSKAZANIE ZDARZEŃ, KTÓRE WYSTĄPIŁY PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO PÓŁROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE, NIEUJĘTYCH W TYM SPRAWOZDANIU, A MOGĄCYCH W ZNACZĄCY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA PRZYSZŁE WYNIKI FINANSOWE EMITENTA

Po dniu, na który sporządzono półroczne sprawozdanie finansowe nie wystąpiły zdarzenia mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Spółki.

1.13. INFORMACJĘ DOTYCZĄCĄ ZMIAN ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO

W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiły żadne zmiany zobowiązań i aktywów warunkowych.

1.14. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA WCZEŚNIEJ PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK, W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE PÓŁROCZNYM W STOSUNKU DO WYNIKÓW PROGNOZOWANYCH

Zarząd OPONEO.PL S.A. nie publikował żadnych prognoz wyników finansowych Spółki ani Grupy Kapitałowej na rok 2016.

1.15. WSKAZANIE AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO PRZEZ PODMIOTY ZALEŻNE CO NAJMNIEJ 5% OGÓLNEJ LICZBY GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU KWARTALNEGO WRAZ ZE WSKAZANIEM LICZBY POSIADANYCH PRZEZ TE PODMIOTY AKCJI, ICH PROCENTOWEGO UDZIAŁU W KAPITALE ZAKŁADOWYM, LICZBY GŁOSÓW Z NICH WYNIKAJĄCYCH I ICH PROCENTOWEGO UDZIAŁU W OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU ORAZ WSKAZANIE ZMIAN W STRUKTURZE WŁASNOŚCI ZNAČNYCH PAKIETÓW AKCJI EMITENTA W OKRESIE OD PRZEKAZANIA POPRZEDNIEGO RAPORTU KWARTALNEGO

Kapitał zakładowy na dzień publikacji niniejszego raportu wynosi 13 936 000,00 zł i dzieli się na 13 936 000 akcji, którym odpowiada 13 936 000 głosów na Walnym Zgromadzeniu OPONEO.PL S.A. Struktura akcjonariuszy posiadających, co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu OPONEO.PL S.A. na dzień publikacji poprzedniego raportu okresowego kształtowała się następująco:

Imię i nazwisko (nazwa)	Ilość akcji	Struktura akcji w %	Liczba głosów na WZA	Struktura głosów w %
Ryszard Zawieruszyński (1)	3 210 638	23,04	3 210 638	23,04
Dariusz Topolewski (2)	3 024 672	21,70	3 024 672	21,70
ALTUS TFI S.A.(3)	1 409 594	10,11	1 409 594	10,11
OPONEO.PL S.A. (4)	1 173 026	8,42	1 173 026	8,42
AEGON Otwarty Fundusz Emerytalny (5)	807 010	5,79	807 010	5,79

- (1) zgodnie z raportem bieżącym nr 10/2016 opublikowanym w dniu 03 marca 2016 roku
- (2) zgodnie z raportem bieżącym 6/2016 opublikowanym w dniu 02 lutego 2016 roku
- (3) zgodnie z raportem bieżącym 13/2016 opublikowanym w dniu 25 marca 2016 roku
- (4) zgodnie z raportem bieżącym nr 26/2015 opublikowanym w dniu 06 lipca 2015 roku
- (5) zgodnie z raportem bieżącym nr 106/2013 opublikowanym w dniu 07 października 2013 roku

Struktura akcjonariuszy posiadających, co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu OPONEO.PL S.A. na dzień publikacji niniejszego raportu przedstawia poniższa tabela:

Imię i nazwisko (nazwa)	Ilość akcji	Struktura akcji w %	Liczba głosów na WZA	Struktura głosów w %
Ryszard Zawieruszyński (1)	3 210 638	23,04	3 210 638	22,45
Dariusz Topolewski (2)	3 024 672	21,70	3 024 672	21,70
OPONEO.PL S.A. (3)	1 173 026	8,42	1 173 026	8,42
AEGON Otwarty Fundusz Emerytalny (4)	1 155 000	8,29	1 155 000	8,29
ALTUS TFI S.A. (5)	1 682 047	12,07	1 682 047	12,07

- (1) zgodnie z raportem bieżącym nr 10/2016 opublikowanym w dniu 03 marca 2016 roku
- (2) zgodnie z raportem bieżącym 6/2016 opublikowanym w dniu 02 lutego 2016 roku
- (3) zgodnie z raportem bieżącym nr 26/2015 opublikowanym w dniu 06 lipca 2015 roku
- (4) zgodnie ze stanem na dzień ZWZA 20 czerwca 2016 roku.
- (5) zgodnie ze stanem na dzień ZWZA 20 czerwca 2016 roku.

1.16. ZESTAWIENIE STANU POSIADANIA AKCJI EMITENTA LUB UPRAWNIENÍ DO NICH PRZEZ OSOBY ZARZĄDZAJĄCE I NADZORUJĄCE EMITENTA NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU KWARTALNEGO, WRAZ ZE WSKAZANIEM ZMIAN W STANIE POSIADANIA, W OKRESIE OD PRZEKAZANIA POPRZEDNIEGO RAPORTU KWARTALNEGO, ODRĘBNI DLA KAŻDEJ Z OSÓB

Stan posiadania akcji przez osoby zarządzające i nadzorujące OPONEO.PL S.A. na dzień publikacji poprzedniego i obecnego raportu okresowego jest taka sama i kształtuje się następująco:

Imię i nazwisko (nazwa)	Ilość akcji	Struktura akcji w %	Liczba głosów na WZA	Struktura głosów w %
Ryszard Zawieruszyński (1)	3 210 638	23,04	3 210 638	23,04
Dariusz Topolewski (2)	3 024 672	21,70	3 024 672	21,70
Andrzej Reysowski (3)	272 702	1,96	272 702	1,96
Wojciech Topolewski (4)	79 000	0,57	79 000	0,57
Michał Butkiewicz (5)	17 093	0,12	17 093	0,12

- (1) zgodnie z raportem bieżącym nr 10/2016 opublikowanym w dniu 03 marca 2016 roku
- (2) zgodnie z raportem bieżącym 6/2016 opublikowanym w dniu 02 lutego 2016 roku
- (3) zgodnie z raportem bieżącym nr 45/2008 opublikowanym w dniu 29 października 2008 roku

- (4) zgodnie z raportem bieżącym nr 22/2015 opublikowanym w dniu 29 czerwca 2015 roku
- (5) zgodnie z raportem bieżącym nr 06/2015 opublikowanym w dniu 27 stycznia 2015 roku

2.18 WSKAZANIE POSTĘPOWAŃ TOCZĄCYCH SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

W okresie I półrocza 2016 roku, jak również do dnia przekazania przedmiotowego raportu okresowego nie toczyły się ani nie toczą się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej żadne postępowania dotyczące zobowiązań albo wierzytelności Emitenta, których wartość stanowi pojedynczo lub łącznie co najmniej 10% kapitałów własnych Grupy Kapitałowej OPONEO.PL.

2.19 INFORMACJE O ZAWARCIU PRZEZ EMITENTA LUB JEDNOSTKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ JEDNEJ LUB WIELU TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, JEŻELI ZOSTAŁY ZAWARTE NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE

W okresie objętym sprawozdaniem w Grupie Kapitałowej OPONEO.PL S.A. pomiędzy podmiotami powiązаныmi nie zawarto jednej lub wielu istotnych transakcji na innych warunkach niż rynkowe z podmiotem powiązany.

2.20 INFORMACJA O UDZIELENIU PRZEZ EMITENTA LUB SPÓŁKĘ OD NIEGO ZALEŻNĄ PORĘCZEŃ KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB UDZIELENIU GWARANCJI – ŁĄCZNIE JEDNEMU PODMIOTOWI LUB JEDNOSTCE ZALEŻNEJ OD TEGO POMIOTU, JEŻELI ŁĄCZNA WARTOŚĆ ISTNIEJĄCYCH PORĘCZEŃ LUB GWARANCJI STANOWI RÓWNOWARTOŚĆ CO NAJMNIEJ 10% KAPITAŁÓW WŁASNYCH EMITENTA

W I półroczu 2016 roku Emitent ani spółka od niego zależna nie udzieliła poręczeń kredytu lub poręczeń pożyczek oraz nie udzieliła gwarancji łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, stanowiących łącznie równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta.

2.21 INNE INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO I ICH ZMIAN, ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ PRZEZ EMITENTA

W I półroczu 2016 roku nie odnotowano innych zdarzeń, poza opisanymi w niniejszym raporcie, które mogłyby być istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian oraz, które mogłyby być istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Emitenta.

2.22 WSKAZANIE CZYNNIKÓW, KTÓRE W OCENIE EMITENTA BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE PRZEZ NIEGO WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIJ KOLEJNEGO KWARTAŁU

Czynnikami, które będą miały wpływ na wyniki finansowe osiągnięte przez Grupę w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału są:

- Powodzenie obranej strategii rozwoju, w tym przede wszystkim:
 - Dalszy rozwój sprzedaży za pośrednictwem funkcjonujących na rynkach zagranicznych sklepów internetowych w Niemczech, Austrii, Hiszpanii, Włoszech, Francji, Wielkiej Brytanii, Holandii, Irlandii, Turcji, Czechach, Belgii, na Słowacji i stanach Kalifornia oraz Nevada.
- Uruchomienie nowych sklepów za granicą przy wykorzystaniu sprawdzonych modeli funkcjonujących w pozostałych krajach europejskich, w jakich obecnie działają serwisy „OPONEO” opierające się na dostosowaniu oferty handlowej do specyfiki danego rynku a także dostarczeniu niezbędnych treści oraz narzędzi internetowych.
- Realizacja projektów rozwojowych zmierzających do poszerzenia świadczonych usług oraz do ogólnego rozwoju technologicznego.
- Rozwój rynku sprzedaży i importu aut.
- Uwarunkowania makroekonomiczne, zwłaszcza w zakresie zachowań konsumenckich na rynku oponiarskim w Polsce i w Europie oraz kształtowania się marż handlowych.
- Sytuacja na rynku walut.
- Ewentualna istotna zmiana obciążeń publicznoprawnych.

3. SKRÓCONE PÓŁROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

3.1 WYBRANE DANE JEDNOSTKOWE OPONEO.PL S.A.

Wybrane dane finansowe	01.01.2016- 30.06.2016 PLN	01.01.2015- 30.06.2015 PLN	01.01.2016- 30.06.2016 EUR	01.01.2015- 30.06.2015 EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	238 536	186 242	54 631	44 964
Zysk (strata) ze sprzedaży	41 788	30 529	9 571	7 371
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	10 545	486	2 415	117
Zysk (strata) brutto	11 152	701	2 554	169
Zysk (strata) netto	9 444	1 017	2 163	246
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-17 490	-589	-4 006	-142
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 407	-2 373	322	-573
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	661	5 391	151	1 302
Przepływy pieniężne netto razem	-15 422	2 429	587	586
Aktywa razem	184 016	159 455	41 581	38 016
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	75 082	67 473	16 966	16 086
Zobowiązania długoterminowe	8 272	5 460	1 869	1 302
Zobowiązania krótkoterminowe	66 810	62 013	15 097	14 785
Kapitał własny	108 934	91 982	24 615	21 930
Kapitał zakładowy	13 936	13 936	3 149	3 323
Liczba akcji (w szt.)	13 936 000	13 936 000	13 936 000	13 936 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,68	0,07	0,16	0,02
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,68	0,07	0,16	0,02
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	7,82	6,60	1,77	1,57
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	7,82	6,60	1,77	1,57
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,10	0,05	0,02	0,01

1. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy tj. na 30.06.2016 – 4,4255 Tabela nr 125/A/NBP/2016 oraz dla danych porównywalnych według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy tj. 30.06.2015 – 4,1944 Tabela nr 124/A/NBP/2015.

2. Wykazane pozycje rachunku zysków i strat oraz przepływów pieniężnych według kursu stanowiącego średnia arytmetyczną kursów ustalanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca tj. za okres od 01.01.2016 do 30.06.2016 – 4,3663 oraz dla danych porównywalnych według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną kursów ustalanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca tj. za okres od 01.01.2015 do 30.06.2015 – 4,1420.

3.2 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2016 ROKU

	nota	01.01.2016-30.06.2016	01.01.2015-30.06.2015
Przychody ze sprzedaży	3.9	238 536	186 242
Koszt własny sprzedaży		-196 748	-155 713
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		41 788	30 529
Koszty sprzedaży	3.10	-41 494	-28 981
Koszty ogólnego zarządu	3.10	-1 978	-1 597
Pozostałe przychody	3.9	13 582	641
Pozostałe koszty operacyjne	3.9	-1 353	-106
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		10 545	486
Przychody finansowe	3.11	608	470
Koszty finansowe	3.11	-1	-255
Zysk z wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy		0	0
Zysk (strata) brutto		11 152	701
Podatek dochodowy	3.12	-1 708	316
Zysk (strata) netto		9 444	1 017
Inne całkowite dochody		0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0
Rachunkowość zabezpieczeń		0	0
Zyski i straty aktuarialne		0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych		0	0
Całkowite dochody		9 444	1 017
Zysk (strata) na jedną akcję			

– z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
– zwykły	3.13	0,68	0,07
– rozwodniony	3.13	0,68	0,07
– z działalności kontynuowanej			
– zwykły	3.13	0,68	0,07
– rozwodniony	3.13	0,68	0,07

3.3 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2016 ROKU

	nota	01.01.2016- 30.06.2016	01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2015- 30.06.2015
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	3.14	21 695	18 753	18 634
Wartości niematerialne i prawne	3.15	17 531	17 788	16 296
Długoterminowe aktywa finansowe	3.16	57 129	50 862	50 863
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		0	0	0
Inwestycje długoterminowe	3.16	392	391	752
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	3.26	73	48	79
Aktywa trwałe razem		96 820	87 842	86 624
Aktywa obrotowe				
Zapasy	3.17	44 046	27 257	40 439
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3.18	28 242	20 358	19 119
Należności z tytułu podatku dochodowego	3.18	487	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3.19	110	74	98
Krótkoterminowe aktywa finansowe		0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3.20	14 311	29 733	13 175
Aktywa obrotowe razem		87 196	77 422	72 831
Aktywa razem		184 016	165 264	159 455
Kapitał własny				
Kapitał akcyjny	3.21	13 936	13 936	13 936
Kapitał zapasowy	3.22	90 716	82 191	82 191

Kapitał rezerwowy	3.22	6 919	6 919	6 919
Różnice kursowe z przeliczeń		0	0	0
Akcje własne		-12 081	-12 081	-12 081
Zysk (strata) z lat ubiegłych		0	0	0
Zysk (strata) netto		9 444	9 801	1 017
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom spółki dominującej		108 934	100 766	91 982
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom mniejszościowym				
Kapitał własny razem		108 934	100 766	91 982
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe zobowiązania finansowe		0	0	0
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	3.26	5 434	5 434	5 460
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		2 838	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem		8 272	5 434	5 460
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	3.24	64 199	58 515	55 422
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	3.23	1 938	0	6 072
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	0	0
Rezerwy krótkoterminowe	3.25	375	243	194
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3.19	298	306	325
Zobowiązania krótkoterminowe razem		66 810	59 064	62 013
Kapitał własny i zobowiązania razem		184 016	165 264	159 455

3.4 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2016 ROKU

	01.01.2016- 30.06.2016	01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2015- 30.06.2015
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) netto	9 444	9 801	1 017
Korekty razem	-26 934	8 344	-1 606
Amortyzacja	1 921	4 148	2 340
Udział w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0	0	0
Zyski (straty) przynależne udziałowcom mniejszościowym	0	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0

Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	-7 050	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-12 494	0	0
Zmiana stanu rezerw	2 970	-340	-363
Zmiana stanu zapasów	-16 790	-1 457	-14 639
Zmiana stanu należności	-7 884	1 995	3 234
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	5 684	11 175	8 082
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-68	-460	-495
Zmiana stanu podatku dochodowego	-273	19	19
Inne korekty		314	216
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-17 490	18 145	-589
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	12 494	0	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	0	0
Wypłaty z dywidend i udziałów w zyskach	0	7 050	0
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	2	376	112
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych		630	630
Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-4 823	-6 043	-2 647
Wydatki na inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0
Nabycie aktywów finansowych	-6 266	-469	-468
Udzielone pożyczki	0	-23	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 407	1 521	-2 373
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	661	5 433	5 433

Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0	0
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	-42	-42
Wypłacone dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	-637	0
Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	0	-5 433	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego		0	0
Odsetki zapłacone	0	0	0
Inne wydatki finansowe	0		0
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	661	-679	5 391
Przepływy pieniężne netto razem	-15 422	18 987	2 429
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
Środki pieniężne na początek okresu	29 733	10 746	10 746
Środki pieniężne na koniec okresu	14 311	29 733	13 175

3.5 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2016 ROKU

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2015-31.12.2015	Kapitał akcyjny	Kapitał rezerwowy	Kapitał zapasowy	Akcje własne	Niepodzielone wyniki	Zysk/Strata okresu	Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2015	13 936	6 961	78 902	-12 039	3 884	0	91 644	91 644
Zasilenie kapitału zapasowego	0	0	3 247	0	-3 247	0	0	0
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	-42	42	-42	0	0	-42	-42
Dywidenda	0	0	0	0	-637	0	-637	-637
Wynik okresu	0	0	0	0	0	9 801	9 801	9 801

Rozszerzony skonsolidowany raport PSr 2016

Korekta lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 31.12.2015	13 936	6 919	82 191	-12 081	0	9 801	100 766	100 766

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2015-30.06.2015	Kapitał akcyjny	Kapitał rezerwowy	Kapitał zapasowy	Akcje własne	Niepodzielone wyniki	Zysk/Strata okresu	Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2015	13 936	6 961	78 902	-12 039	3 884	0	91 644	91 644
Zasilenie kapitału zapasowego	0	0	3 247	0	-3 247	0	0	0
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	-42	42	-42	0	0	-42	-42
Dywidenda	0	0	0	0	-637	0	-637	-637
Wynik okresu	0	0	0	0	0	1 017	1 017	1 017
Stan na 30.06.2015	13 936	6 919	82 191	-12 081	0	1 017	91 982	91 982

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2016-30.06.2016	Kapitał akcyjny	Kapitał rezerwowy	Kapitał zapasowy	Akcje własne	Niepodzielone wyniki	Zysk/Strata okresu	Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2016	13 936	6 919	82 191	-12 081	9 801	0	100 766	100 766
Zasilenie kapitału zapasowego	0	0	8 525	0	-8 525	0	0	0
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0	-1 276	0	-1 276	-1 276
Wynik okresu	0	0	0	0	0	9 444	9 444	9 444
Stan na 30.06.2016	13 936	6 919	90 716	-12 081	0	9 444	108 934	108 934

3.6 INFORMACJE O JEDNOSTCE

Podmioty zależne

Jednostka dominująca – OPONEO.PL S.A. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Podleśna 17

OPONEO.PL S.A. powstała na podstawie statutu spółki akcyjnej z dnia 05 lutego 2007 roku, sporządzonego przez notariusza Panią Monikę Gutmańską-Pawłowską z kancelarii notarialnej przy ul. Wełniany Rynek 2 w Bydgoszczy, rep. A 744/2007 roku.

Spółka została wpisana 05 marca 2007 roku do Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem Sądu Rejonowego w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000275601.

Spółka posiada numer statystyczny REGON 093149847 oraz numer identyfikacji podatkowej 953-24-57-650.

Przedmiotem działalności Jednostki dominującej jest sprzedaż detaliczna części i akcesoriów (głównie opon) do pojazdów samochodowych.

Skład Zarządu Jednostki dominującej:

- Dariusz Topolewski – Prezes Zarządu,
- Maciej Karpusiewicz – Członek Zarządu,
- Andrzej Reysowski – Członek Zarządu,
- Michał Adam Butkiewicz - Członek Zarządu.

W okresie sprawozdawczym skład Zarządu nie uległ zmianie.

Skład Rady Nadzorczej:

- Ryszard Zawieruszyński – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Lucjan Ciaciuch – Członek Rady Nadzorczej,
- Tomasz Gaszyński – Członek Rady Nadzorczej,
- Wojciech Małachowski – Członek Rady Nadzorczej,
- Wojciech Topolewski – Członek Rady Nadzorczej.

W okresie sprawozdawczym skład Rady Nadzorczej uległ zmianie. 10 maja 2016 roku Członek Rady Nadzorczej Damian Nawrocki złożył rezygnację z pełnienia funkcji w organie nadzorczym , a

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy OPONEO.PL S.A. powołało 20 czerwca 2016 roku nowego Członka Rady Nadzorczej - Tomasza Gaszyńskiego.

Jednostka zależna – OPONY.PL Sp. z o.o. (dawniej Favonia Polska Sp. z o.o.) z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Łucka 18 a

Spółka została wpisana do Rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000349357.

Przedmiotem działalności Spółki jest działalność wspomagająca sprzedaż Jednostki dominującej.

Jednostka dominująca posiada na dzień bilansowy 100 % udziałów w kapitale podstawowym jednostki zależnej.

Jednostka dominująca objęła kontrolę nad OPONY.PL Sp. z o.o. (dawniej Favonia Polska Sp. z o.o.) w dniu 25 lutego 2010 roku.

Jednostka zależna OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o. (wcześniej MW LEGAL 13 Spółka z o.o.) z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Podleśna 17

Spółka została wpisana do Rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000374489.

Przedmiotem działalności Spółki jest działalność w zakresie zarządzania prawami własności intelektualnej oraz działalność marketingowa.

Jednostka dominująca posiada na dzień bilansowy 100 % udziałów w kapitale podstawowym jednostki zależnej.

Jednostka dominująca objęła kontrolę nad OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o. (wcześniej MW LEGAL 13 Spółka z o.o.) w dniu 28 listopada 2011 roku.

Jednostka zależna OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o. Inwestycje S.K.A. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Podleśna 17

Spółka została wpisana do Rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000450813.

Przedmiotem działalności Spółki jest działalność w zakresie zarządzania prawami własności intelektualnej oraz działalność marketingowa.

Jednostka dominująca posiada na dzień bilansowy 100% akcji w kapitale podstawowym jednostki zależnej. Jednostka dominująca objęła kontrolę nad OPONEO BRANDHOUSE Inwestycje Sp. z o.o.

S.K.A. w dniu 27 maja 2013 roku. Jedynym komplementariuszem spółki OPONEO BRANDHOUSE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Inwestycje S.K.A. jest OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o.

Jednostka zależna OPONEO.CO.UK LTD z siedzibą w Londynie, Anglia

Przedmiotem działalności Spółki jest działalność wspomagająca sprzedaż Jednostki dominującej na terenie Wielkiej Brytanii.

OPONEO.PL S.A. sprawuje kontrolę nad spółką OPONEO.CO.UK LTD od 30 lipca 2012 roku i jest w posiadaniu 100% udziałów w kapitale podstawowym jednostki zależnej.

Jednostka zależna Oponeo.de GmbH z siedzibą w Berlinie, Niemcy

Przedmiotem działalności spółki Oponeo.de GmbH jest działalność wspomagająca sprzedaż Jednostki dominującej na terenie Niemiec.

Jednostka dominująca objęła kontrolę nad spółką Oponeo.de GmbH z siedzibą Niemczech w dniu 06 września 2012 roku i posiada 100% udziałów w kapitale podstawowym jednostki zależnej.

Jednostka zależna OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi z siedzibą w Stambule, Turcja

Przedmiotem działalności Spółki jest marketing, sprzedaż online, sprzedaż hurtowa oraz detaliczna produktów samochodowych, opon, a także części zapasowych.

OPONEO.PL S.A. sprawuje kontrolę nad spółką OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi od 02 października 2012 roku i jest w posiadaniu 99% udziałów w kapitale podstawowym jednostki zależnej. Pozostały 1% udziałów należy do OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o.

Jednostka zależna OPONEO.COM INC. z siedzibą w Delaware, Stany Zjednoczone

Przedmiotem działalności spółki OPONEO.COM INC. jest sprzedaż internetowa, wspomagająca sprzedaż Jednostki dominującej.

Jednostka dominująca posiada 100% akcji tej jednostki zależnej.

Jednostka zależna Hurtopon.pl Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Łucka 18A

Przedmiotem działalności spółki jest hurtowa sprzedaż opon za pośrednictwem internetu.

Jednostka dominująca posiada 100% udziałów tej jednostki zależnej. Spółka została objęta pełną konsolidacją od stycznia 2014 roku.

Jednostki stowarzyszone i pozostałe

- Autocentrum.pl S.A. z siedzibą w Krakowie, ul. Zawia 57 – jako jednostka stowarzyszona. OPONEO.PL S.A. posiada 49,74% akcji w kapitale podstawowym Autocentrum.pl S.A.
- ROTOPINO.PL S.A. (dawniej MARKETEO.COM S.A.) z siedzibą w Bydgoszczy, ul Towarowa 36 – jako jednostka stowarzyszona. OPONEO.PL S.A. posiada 0,06% akcji w kapitale podstawowym ROTOPINO.PL S.A. (ponadto dodatkowe 13,42% akcji posiada za pośrednictwem swojej spółki zależnej OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o. Inwestycje SKA).
- EXIMO Project sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Poznańska 31 – jako jednostka stowarzyszona. Oponeo.PL S.A. posiada 10% udziałów w kapitale podstawowy EXIMO Project Sp. z o.o.
- Dadelo Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, ul Miechowska 9 – jako jednostka stowarzyszona. OPONEO.PL S.A. posiada 50% akcji w kapitale podstawowym Dadelo Sp. z o.o.

3.7 PODSTAWA SPORZĄDZENIA – OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

OPONEO.PL S.A. sporządza skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2016 roku i za okres od 01 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku na podstawie Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”(MRS 34) oraz zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowania śródrocznego sprawozdania jednostkowego finansowego.

Niniejsze śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, jakie ujawniane są w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, sporządzonym zgodnie z MSR / MSSF, dlatego niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie z jednostkowym sprawozdaniem finansowym OPONEO.PL S.A. za 2015 rok.

Niniejsze śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji nie istnieją przesłanki wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności przez Spółkę.

3.8 PODSTAWOWE ZASADY RACHUNKOWOŚCI ZASTOSOWANE PRZY SKRÓCONYM JEDNOSTKOWYM ŚRÓDROCZNYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów sporządzone jest w układzie funkcjonalnym.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone zostało metodą pośrednią.

Walutą sprawozdania jest polski złoty, sprawozdanie jednostkowe zostało sporządzone w tys. złotych

Kwoty zostały zaprezentowane w tysiącach, chyba że oznaczono inaczej.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę osądu, co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się: stawki amortyzacyjne, odpisy aktualizujące, rezerwy oraz rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Zastosowanie nowych standardów i interpretacji w 2015 roku

Nie zostały zastosowane przez Spółkę żadne nowe standardy od 01 stycznia 2015 roku.

Opublikowane Standardy i interpretacje które zostały wydane i obowiązują za okresy rozpoczynające się od 01 stycznia 2015 roku,

- Interpretacja KIMSF 21 „Opłaty” - zatwierdzona w UE w dniu 13.06.2014 (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 17.06.2014 lub po tej dacie;
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2011 – 2013)” - dokonane zmiany w ramach procedury w ramach wprowadzania dorocznych poprawek ukierunkowane szczególnie na rozwiązanie niezgodności i uściślenie słownictwa. Zatwierdzone przez UE 18.12.2014. Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 01 stycznia 2015 lub po tej dacie.
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” - program świadczeń składki pracownicze. Zatwierdzone przez UE 17.12.2014. Obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 01 lutego 2015 lub po tej dacie.

Zmiany Standardów i interpretacje nie miały wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności oraz prezentację informacji w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Standardy i interpretacje opublikowane, nieprzyjęte do stosowania:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się od 01 stycznia 2018 roku lub po tej dacie;
- Poprawki do MSSF (2012-2014) - zmiany w ramach corocznych poprawek do MSSF obowiązują w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 01 lipca 2016 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 – dotyczące transakcji sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem, a jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 01 stycznia 2016 roku lub po tej dacie;
- MSSF 15 – „Przychody z umów z kontrahentami” – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 01 stycznia 2017 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 38 „Wartości niematerialne” dotyczące wyjaśnień odnośnie dozwolonych zastosowania metod amortyzacji obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 01 stycznia 2016 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – dotyczące ujmowania udziałów we wspólnych działaniach obowiązujące za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w dniu 01 stycznia 2016 lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 27 „Metoda praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym” obowiązujące za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w dniu 01 stycznia 2016 roku lub po tej dacie.

Wymienione wyżej Standardy oraz zmiany do Standardów według szacunków Spółki nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe w przypadku ich zastosowania przez Spółkę na zakończenie okresu sprawozdawczego.

Zmiana prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

W śródrocznym sprawozdaniu nie zmieniono sposobu prezentacji danych.

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 obejmuje ogół poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika do użytkowania.

Amortyzację ujmuje się w taki sposób, aby dokonać odpisu kosztu lub wyceny składnika aktywów (z wyłączeniem grunty oraz środki trwałe 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 pomniejszonym o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia obejmuje opłaty oraz, dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Grupy. Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Grupy. 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.

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.

Wartości niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o zdefiniowanym okresie ekonomicznej użyteczności ujmuje się w księgach po koszcie nabycia pomniejszonym o umorzenia. Amortyzacje ujmuje się liniowo w

szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Wartość firmy nie podlega amortyzacji. Okres użytkowania składnika wartości niematerialnych oceniany jest 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.

Do kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

Zakończone prace rozwojowe 5 do 10 lat

Patenty od 10 do 20 lat

Znaki handlowe 7-15lat

Licencje 5 -20 lat

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.

Leasing

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

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

- pożyczki i należności,

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

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Zyski lub straty ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe, z wyjątkiem odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług, które prezentowane są jako pozostałe koszty operacyjne.

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

Pożyczki i należności, to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do określenia płatnościach, które nie są kwotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty w terminie wymagalności, ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu lub wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSR 39.

Do tej kategorii zaliczane są wszystkie instrumenty pochodne wykazywane w bilansie w odrębnej pozycji „Pochodne instrumenty finansowe”.

Instrumenty należące do tej kategorii wyceniane są w wartości godziwej, a skutki wyceny ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w przychodach lub kosztach finansowych. Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych określone są przez zmianę wartości godziwej ustalonej na podstawie bieżących na dzień bilansowy cen pochodzących z aktywnego rynku lub na podstawie technik wyceny, jeżeli aktywny rynek nie istnieje.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Spółka ma zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do pożyczek i należności.

Zmiany wartości bilansowej inwestycji, łącznie z odpisami aktualizującymi z tytułu utraty wartości, ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „Przychody finansowe” lub „Koszty finansowe”.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub nie kwalifikują się do żadnej z powyższych kategorii aktywów finansowych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w wartości godziwej. Zyski i straty z wyceny ujmowane są jako inne całkowite dochody i kumulowane w kapitale z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, z wyjątkiem odpisów z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych od aktywów.

Transakcje zakupu i sprzedaży dla każdej kategorii aktywów finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji.

Aktywa finansowe, za wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, wykazywane są w bilansie jako:

- aktywa długoterminowe w pozycji „Pozostałe aktywa finansowe” oraz
- aktywa krótkoterminowe w pozycjach „Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe”.

Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług nie są instrumentem generującym odsetki i wyceniane są w księgach w wartości nominalnej skorygowanej o odpowiednie odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych. Odpisy na należności wątpliwe szacowane są, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Salda należności podlegają indywidualnej ocenie w przypadku dłużników zalegających z zapłatą lub gdy uzyskano obiektywne dowody, że dłużnik może nie uiścić należności (np. trudna sytuacja finansowa dłużnika, proces sądowy przeciwko dłużnikowi, niekorzystne dla dłużnika zmiany otoczenia gospodarczego, należności, których płatność opóźniona jest powyżej dwunastu miesięcy – w wysokości 100%, należności, których płatność opóźniona jest powyżej trzech miesięcy do dwunastu miesięcy – wysokość ustalonej na podstawie indywidualnej oceny sytuacji dłużnika i pewności co do spłaty należności).

Odpisów aktualizujących dokonuje się w każdym przypadku, za wyjątkiem sytuacji, w których istnieje pewność otrzymania zapłaty, np. w przypadku, jeżeli należność została w sposób wiarygodny zabezpieczona np. w formie hipoteki, gwarancji bankowej, ubezpieczenia należności, zastawu.

Odpisy aktualizujące wartość należności w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „Pozostałe koszty” oraz w notcie „Należności z tytułu dostaw i usług oraz należności pozostałe”.

W bilansie należności wykazuje się w kwocie netto jako różnicę między stanem należności, a stanem odpisów aktualizujących ich trwałą utratą wartości.

Zapasy

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

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

Spółka przyjęła zasadę ustalania wartości rozchodu zapasów metodą FI-FO

Odpisy aktualizujące wartość zapasów dokonywane są 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

Dotacje

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Grupa spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Grupę aktywów trwałych, 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 kompensować.

Waluty obce

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, tj. na 30 czerwca 2016 roku –Tabela nr 125/A/NBP/2016:

- EUR - 4,4255
- GBP - 5,3655
- USD 3,9803
- CZK 0,1636
- HUF 0,0140

oraz dla danych porównywalnych według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy, tj. na 30 czerwca 2015 roku –Tabela nr 124/A/NBP/2015:

- EUR - 4,1944
- GBP - 5,9180
- USD - 3,7645
- CZK - 0,1538
- HUF - 0,0133

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.

Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

- kapitał zakładowy,
- kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości,
- pozostały kapitał zapasowy - który tworzy się zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych, statutem spółki,
- kapitał z aktualizacji wyceny - który tworzy się zgodnie z MSSF,
- kapitał rezerwowy - który tworzy się zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych i statutem spółki,
- zyski (straty) netto,

- zyski (straty) z lat ubiegłych - do tego kapitału odnosi się skutki błędów podstawowych oraz ujmuje się skutki finansowe zmiany polityki rachunkowości.

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

Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

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

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

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

Inne rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

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

Zobowiązania 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.

Zobowiązania finansowe

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

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

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta, z wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Spółka zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

Kredyty i pożyczki oprocentowane

Kredyty i pożyczki oprocentowane klasyfikowane są przez 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.

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.

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 następujących 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”.

Ujmowanie przychodów

Przychody ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej po pomniejszeniu o rabaty, zwroty i inne pomniejszenia – w tym podatek od towarów i usług VAT.

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 realizacji usługi na podstawie faktury dokumentującej transakcję. W przypadku usług w miesięcznych okresach rozliczeniowych przychód powstaje w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego określonego w umowie.

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

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są memoriałowo.

Podatek dochodowy

Bieżące obciążenie podatkiem dochodowym jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego z danego okresu sprawozdawczego. Różnica pomiędzy wynikiem podatkowym a księgowym wynika

z wyłączenia przychodów niepodlegającym opodatkowaniu i kosztów przejściowo bądź też trwale niestanowiących kosztów uzyskania przychodów. Obciążenie podatkowe wylicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w sprawozdaniu finansowym a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczenia wysokości zysku opodatkowanego. Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywały w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne.

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym. Jeżeli podatek bieżący lub odroczony wynika z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych, efekt podatkowy uwzględnia się w dalszych rozliczeniach tego połączenia.

Rezerwy

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

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Zmiany 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 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.

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.

Informacje dotyczące sezonowości i cykliczności działalności.

Na poziom sprzedaży opon, które są głównym towarem handlowym Spółki OPONEO.PL wpływa konieczność ich wymiany w okresie zmian warunków atmosferycznych. W trakcie roku kalendarzowego ma to miejsce dwukrotnie. W okresie od marca do kwietnia przypada największa sprzedaż związana z wymianą opon z zimowych na letnie. Kolejny okres zwiększenia sprzedaży uwarunkowany jest warunkami atmosferycznymi i ma miejsce w IV kwartale.

Opis czynników wpływających na sezonowość sprzedaży i cykliczność działalności Spółki i Grupy Kapitałowej OPONEO.PL zamieszczony został w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej OPONEO.PL za okres sprawozdawczy 01.01.-30.06.2016 opublikowanym wraz z niniejszym sprawozdaniem w ramach raportu za pierwsze półrocze 2016 roku.

Opis pozycji wpływających na aktywa, pasywa, kapitał, wynik finansowy netto oraz przepływy środków pieniężnych, nietypowe z uwagi na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość.

Czynniki i zjawiska mające wpływ na wyniki finansowe Spółki i Grupy OPONEO.PL zostały opisane w komentarzach do wyników w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy kapitałowej OPONEO.PL za okres sprawozdawczy 01.01.-30.06.2016 opublikowanym wraz z niniejszym sprawozdaniem w ramach raportu za pierwsze półrocze 2016 roku.

Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

Informacje dotyczące emisji, wykupu oraz spłat nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych zawarte zostały w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej OPONEO.PL za okres sprawozdawczy 01.01.-30.06.2016 opublikowanym wraz z niniejszym sprawozdaniem w ramach raportu za pierwsze półrocze 2016 roku.

Segmenty operacyjne

Jednostka nie wydziela segmentów operacyjnych ze względu na fakt, iż głównym produktem spółki jest sprzedaż opon. Pozostałe produkty nie przekraczają progu 10%.

Znaczące zdarzenia i transakcje

Znaczące zdarzenia i transakcje występujące w półroczu objętym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały przedstawione w poszczególnych notach w Wybranych informacjach objaśniających

Wybrane informacje objaśniające**3.9 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**

	01.01.2016-30.06.2016	01.01.2015-30.06.2015
Przychody ze sprzedaży towarów	234 541	182 901
Pozostałe przychody ze sprzedaży	3 994	3 341
Razem przychody ze sprzedaży	238 536	186 242

Spółka nie wydziela w sprawozdaniu finansowym odrębnych segmentów działalności. Dominującym przedmiotem działalności jest internetowa detaliczna sprzedaż opon. Spółka oferuje także inne akcesoria samochodowe, głównie felgi, jednak przychody ze sprzedaży artykułów innych niż opony oraz usługi nie przekraczają 10% wartości wszystkich transakcji. Przechody ze sprzedaży felg wyniosły 8 197 tys. zł za I półrocze 2016 roku.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nastąpił wzrost sprzedaży w odniesieniu do porównywalnego półrocza 2015 roku o 28%. Jest to wynikiem zwiększenia zainteresowania klientów w kraju zakupem towarów oferowanych przez sklepy internetowe OPONEO. Jak zaprezentowano w tabeli poniżej sprzedaż na rynku polskim wzrosła o ponad 38%. Na zwiększenie sprzedaży wpływa również bogata oferta asortymentowa oraz dogodne warunki dostawy i montażu w serwisach partnerskich.

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

	01.01.2016-30.06.2016	01.01.2015-30.06.2015
Sprzedaż opon	226 040	177 135
Sprzedaż felg	8 197	5 624
Sprzedaż towarów pozostałych	304	142
Razem sprzedaż towarów	234 541	182 901

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Spółka w 2016 roku nadal rozwija internetową sprzedaż na rynkach zagranicznych. Uzyskane przychody ze sprzedaży zagranicznej w I półroczu 2016 roku dotyczyły głównie obrotu detalicznego.

	01.01.2016-30.06.2016	01.01.2015-30.06.2015
Przychody ze sprzedaży - kraj	169 463	122 290
Przychody ze sprzedaży- zagranica	69 073	63 952
Razem przychody ze sprzedaży	238 536	186 242

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

	01.01.2016-30.06.2016	01.01.2015-30.06.2015
Sprzedaży aktywów	13 054	0
Rozliczenie otrzymanych dotacji	27	458
Rozwiązanie rezerw	0	0
Pozostałe przychody operacyjne	501	183
Razem pozostałe przychody operacyjne	13 582	641

Istotnym zdarzeniem w I półroczu 2016 roku wpływającym na wysokość pozostałych przychodów operacyjnych jest sprzedaż przez OPONEO.PL S.A. zorganizowanej części przedsiębiorstwa Elektroda.pl.

	01.01.2016-30.06.2016	01.01.2015-30.06.2015
Odpisy aktualizujące należności	0	0
Rozliczenie rezerw	0	0
Pozostałe	-567	-106
Koszt sp. aktywów	-786	0
Razem pozostałe koszty operacyjne	-1 353	-106

3.10 KOSZTY OPERACYJNE– KOSZTY SPRZEDAŻY I KOSZTY OGÓLNE

	01.01.2016-30.06.2016	01.01.2015-30.06.2015
Koszty sprzedaży	-41 494	-28 981
Koszty ogólne zarządu	-1 978	-1 597
Razem koszty operacyjne	-43 472	-30 578

Koszty operacyjne w układzie rodzajowym

	01.01.2016-30.06.2016	01.01.2015-30.06.2015
Amortyzacja	-1 921	-2 340
Zużycie materiałów i energii	-431	-421
Usługi obce	-15 998	-12 641
Podatki i opłaty	-68	-58
Wynagrodzenia	-5 492	-4 243
Świadczenia na rzecz pracowników	-982	-730
Inne koszty operacyjne	-18 580	-10 145
Razem koszty w układzie rodzajowym	-43 472	-30 578

Wzrost liczby zrealizowanych zamówień sprzedaży miał znaczący wpływ na koszty usług obcych związanych z ich obsługą głównie usług transportu, spedycji i magazynowania.

Przyczyną zwiększonych kosztów w pozycji inne koszty operacyjne jest zwiększenie nakładów na reklamę (m.in. reklama TV) oraz marketing internetowy.

3.11 PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe

	01.01.2016-30.06.2016	01.01.2015-30.06.2015
Odsetki	540	143
Dywidenda	0	0
Zysk na sp. aktywów finansowych	0	0
Różnice kursowe	68	327
Inne	0	0
Razem przychody finansowe	608	470

Koszty finansowe

	01.01.2016-30.06.2016	01.01.2015-30.06.2015
Odsetki	-1	-39
Różnice kursowe	0	0
Odpisy aktualizujące	0	-216
Inne	0	0
Razem koszty finansowe	-1	-255

3.12 PODATEK DOCHODOWY

	30.06.2016	30.06.2015
Bieżące obciążenia podatkowe	-1 734	0

Podatek odroczony odniesiony na wynik	26	316
- podatek odroczony powstały w ciągu roku	71	14
- odwrócenie wcześniejszych odpisów	-45	302
Razem podatek dochodowy	-1 708	316

3.13 ZYSK NA AKCJĘ

Podstawowy jednostkowy zysk z działalności kontynuowanej na akcję wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy jednostki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

	30.06.2016	30.06.2015
Zysk za okres przypadający akcjonariuszom	9 444	1 017
Średnioważona liczba akcji zwykłych	13 936 000	13 936 000
Zysk na jedną akcję	0,68	0,07

Rozwodniony jednostkowy zysk z działalności kontynuowanej na akcję wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy jednostki oraz średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego. W związku z tym, że nie występuje w jednostce rozwodnienie akcji, wskaźnik rozwodnionego jednostkowego zysku z działalności kontynuowanej na akcje jest równy wskaźnikowi podstawowego skonsolidowanego zysku z działalności kontynuowanej na akcje.

Ponadto w prezentowanych okresach nie wystąpiła działalność zaniechana, w związku z czym jednostkowy zysk na akcję i rozwodniony jednostkowy zysk na akcję z działalności zaniechanej nie występuje.

Zgodnie z uchwałą nr 9 w sprawie podziału zysku za rok obrotowy od 01 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło, że wypracowany za ten okres zysk netto w kwocie 9 801 023,99 przeznacza się na w części na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki w kwocie 0,10 zł na jedną akcję. Liczba akcji objętych dywidendą to 12 762 974 akcji zwykłych OPONEO.PL S.A. Ilość akcji objętych dywidendą wynika z potrącenia od wszystkich akcji Spółki tj. 13 936 000 akcji własnych w ilości 1 173 026, których skup do dnia dywidendy nie będzie realizowany. Łączna wartość środków na wypłatę dywidendy wynosi 1 276 297,40 zł

Dzień prawa do dywidendy ustalono na dzień 11 lipca 2016 roku, a dzień wypłaty dywidendy na dzień 25 lipca 2016 roku.

3.14 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2015	1 532	16 133	2 984	1 075	6 506	0	28 230
Zwiększenia	47	91	517	0	724	729	2 108
Zmniejszenia	0	0	-276			-700	-976
Stan na 31.12.2015	1 579	16 224	3 225	1 075	7 230	29	29 362
Umorzenie							
Stan na 01.01.2015	0	-1 931	-2 716	-908	-3 949	0	-9 504
Zwiększenia	0	-436	-215	-80	-650	0	-1 381
Zmniejszenia	0	0	276	0	0	0	0
Stan na 31.12.2015	0	-2 367	-2 655	-988	-4 599	0	-10 609
Stan na 31.12.2015 (wartość netto)	1 579	13 857	570	87	2 631	29	18 753

Wzrost wartości środków trwałych na dzień 30.06.2016 roku wynika z wprowadzenia do ewidencji nabytego gruntu oraz z konieczności zakupu wyposażenia do nowo wynajętej powierzchni magazynowej m.in. wózków widłowych oraz koszy do składowania opon. Na dzień 30.06.2016 roku nie były dokonywane odpisy zmniejszające wartości środków trwałych.

	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2016	1 579	16 224	3 225	1 075	7 230	29	29 362
Zwiększenia	2 046	96	47	477	689	5 951	9 306
Zmniejszenia	0	0	0	-183	-421	-5 400	-6 004
Stan na 30.06.2016	3 625	16 320	3 272	1 369	7 498	580	32 664

Umorzenie							
Stan na 01.01.2016	0	-2 367	-2 655	-988	-4 599	0	-10 609
Zwiększenia	0	-220	-129	-11	-374	0	-734
Zmniejszenia	0	0	0	179	195	0	374
Stan na 30.06.2016	0	-2 587	-2 784	-820	-4 778	0	-10 969
Stan na 30.06.2016 (wartość netto)	3 625	13 733	488	549	2 720	580	21 695

	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2015	1 532	16 133	2 984	1 075	6 506	0	28 230
Zwiększenia	0	4	300	0	198	1 899	2 401
Zmniejszenia	0	0	-153	0	0	-1 826	-1 979
Stan na 30.06.2015	1 532	16 137	3 131	1 075	6 704	73	28 652
Umorzenie							
Stan na 01.01.2015	0	-1 931	-2 716	-908	-3 949	0	-9 504
Zwiększenia	0	-218	-91	-42	-316	0	-667
Zmniejszenia	0	0	153	0	0	0	153
Stan na 30.06.2015	0	-2 149	-2 654	-950	-4 265	0	-10 018
Stan na 30.06.2015 (wartość netto)	1 532	13 988	477	125	2 439	73	18 634

3.15 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Z ewidencji wartości niematerialnych w związku ze sprzedażą w I półroczu 2016 roku została wyksięgowana domena Elektroda.pl. W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie były dokonywane odpisy zmniejszające wartości niematerialne.

	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				

Stan na 01.01.2015	0	34 856	6 800	41 656
Zwiększenia		5 588	4 510	10 098
Zmniejszenia		0	-5 427	-5 427
Stan na 31.12.2015	0	40 444	5 883	46 327
Umorzenie				
Stan na 01.01.2015	0	-25 772	0	-25 772
Zwiększenia	0	-2 767	0	-2 767
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na 31.12.2015	0	-28 539	0	-28 539
Stan na 31.12.2015 (wartość netto)	0	11 905	5 883	17 788

	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2016	0	40 444	5 883	46 327
Zwiększenia	0	50	881	931
Zmniejszenia	0	-3 077	0	-3 077
Stan na 30.06.2016	0	37 417	6 764	44 181
Umorzenie				
Stan na 01.01.2016	0	-28 539	0	-28 539
Zwiększenia	0	-1 188	0	-1 188
Zmniejszenia	0	3 077	0	3 077
Stan na 30.06.2016	0	-26 650	0	-26 650
Stan na 30.06.2016 (wartość netto)	0	10 767	6 764	17 531

	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2015	0	34 856	6 800	41 656
Zwiększenia	0	3 863	762	4 625
Zmniejszenia	0	0	-2 539	-2 539
Stan na 30.06.2015	0	38 719	5 023	43 742
Umorzenie				
Stan na 01.01.2015	0	-25 772	0	-25 772
Zwiększenia	0	-1 674	0	-1 674
Zmniejszenia	0	0	0	0

Stan na 30.06.2015	0	-27 446	0	-27 446
Stan na 30.06.2015 (wartość netto)	0	11 273	5 023	16 296

3.16 DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Udziały i akcje	57 129	50 862	50 863
Pożyczki	392	391	752
Stan na koniec okresu	57 521	51 253	51 615

Na dzień bilansowy Spółka w sprawozdaniu finansowym wykazała udziały i akcje w podmiotach powiązanych i jednostkach pozostałych. Spółka w I półroczu 2016 nabyła 50% udziałów w Dadelo Sp. z o.o., której przedmiotem działalności jest sprzedaż internetowa rowerów i akcesoriów do rowerów.

Na dzień 30 czerwca 2016 roku udziały w jednostkach zależnych zostały wycenione według ceny nabycia. Nie wystąpiły przesłanki do dokonania w okresie objętym sprawozdaniem odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

	Ilość posiadanych udziałów	Wartość udziałów na 30.06.2016
OPONY.PL Sp. z o.o.	100%	14 571
OPONEO Brandhouse Sp. z o.o.	100%	28 573
Autocentrum.pl S.A.	49,74%	189
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	100%	1 465
ROTOPINO.PL S.A.	0,06%	17
Eximo Project Sp. z o.o.	10%	1
Oponeo.de GmbH	100%	107
OPONEO.CO.UK LTD	100%	1
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	99%	913
Oponeo Brandhouse S.K.A.	100%	4 786
OPONEO.COM INC	100%	468
Dadelo Sp. z o.o.	50%	6 038
Razem długoterminowe aktywa		57 129

3.17 ZAPASY

Wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym saldo zapasów dotyczy zapasu towarów i handlowych. W prezentowanych okresach nie wystąpiła potrzeba dokonywania odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Wyższy niż w latach poprzednich stan zapasów magazynowych opon wynika ze wzrostu skali działalności oraz konieczności zabezpieczenia asortymentowego na początek kolejnego sezonu sprzedaży, do momentu pozyskania pełnych dostaw od producentów opon. Wzrost wartości stanu zapasów nie miał znaczącego wpływu na cykl rotacji zapasów w dniach (za okresy półroczne) i utrzymuje się na poziomie poniżej 40 dni.

3.18 NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Na dzień 30.06.2016 roku wzrost należności wynika głównie z półrocznych rozliczeń bonusów posprzedażnych od dostawców opon, których wartość wzrosła w porównaniu do I półrocza ubiegłego roku, jak również spowodowany jest sukcesywnym rozwojem i zwiększaniem obszarów zasięgu działalności na rynkach krajów UE i wynika z okresu rozliczania płatności kartami płatniczymi.

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	4 159	5 791	6 747
Należności z tytułu dostaw i usług - pozostałe jednostki	24 229	14 559	12 395
Odpisy aktualizujące należności	-181	-181	-40
Należności budżetowe	506	176	0
Pozostałe należności	16	13	17
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	28 729	20 358	19 119

Odpisy aktualizujące wartość należności

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Stan na początek okresu	-181	-40	-40
Zwiększenia	0	-181	0
Zmniejszenia	0	40	0
Stan na koniec okresu	-181	-181	-40

3.19 KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykazane w aktywach obejmują koszty dotyczące przyszłego okresu sprawozdawczego.

Wykazane na dzień 30.06.2016 w pasywach krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą rozliczeń otrzymanych w ubiegłych okresach dotacji unijnych.

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Rozliczenie dotacji	298	306	325
w tym krótkoterminowe	298	306	325
w tym długoterminowe	0	0	0

3.20 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Środki pieniężne w kasie	1	3	8
Środki pieniężne w banku	9 539	3 124	3 637
Lokaty	4 522	25 951	5 739
Inne	249	655	3 791
Stan na koniec okresu	14 311	29 733	13 175

Lokaty dokonywane są na termin nie dłuższy niż miesięczny.

3.21 KAPITAŁ AKCYJNY

Po rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego o akcje nowej emisji w dniu 22 lipca 2011 roku kapitał akcyjny OPONEO.PL S.A. wynosi 13 936 000 zł. Dzieli się na 8 676 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 1,00 zł każda, 4 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 1,00 zł każda oraz 1 260 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 1,00 każda.

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów Jednostki dominującej.

Imię i nazwisko (nazwa)	Ilość akcji	Struktura akcji w %	Liczba głosów na WZA	Struktura głosów w %
Ryszard Zawieruszyński	3 210 638	23,04	3 210 638	22,45
Dariusz Topolewski	3 024 672	21,70	3 024 672	21,70

OPONEO.PL S.A.	1 173 026	8,42	1 173 026	8,42
AEGON Otwarty Fundusz Emerytalny	1 155 000	8,29	1 155 000	8,29
ALTUS TFI S.A.	1 682 047	12,07	1 682 047	12,07
Akcjonariusze posiadający mniej niż 5% akcji	3 690 617	26,48	3 690 617	26,48
Razem	13 936 000	100	13 936 000	100

3.22 KAPITAŁ ZAPASOWY I REZERWOWY

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Rozliczenie nadwyżki ze sprzedaży akcji	26 145	26 145	26 145
Wycena udziałów	11 340	11 340	11 340
Akcje własne	12 081	12 081	12 081
Rozliczenie wyników lat ubiegłych	41 150	32 625	32 625
Razem kapitał zapasowy na koniec okresu	90 716	82 191	82 191

Zgodnie z zapisami Kodeksu Spółek Handlowych Spółki Akcyjne są zobowiązane do tworzenia kapitału przeznaczonego na pokrycie strat bilansowych. Na kapitał ten jest odpisywane przynajmniej 8% czystego zysku netto w przypadku, gdy kapitał tworzony obligatoryjnie nie stanowi 1/3 wartości nominalnej akcji Spółki.

Spółka dominująca OPONEO.PL S.A., zgodnie z uchwałą nr 9 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia OPONEO.PL S.A. z dnia 20 czerwca 2016 roku, zadeklarowała przeznaczyć część wypracowanego za 2015 rok zysku w kwocie 1 276 297,40 zł na wypłatę dywidendy. Wartość zadeklarowanej dywidendy na jedną akcje zwykłą została ustalona na 0,10 zł. Spółka nie wydawała akcji uprzywilejowanych. Dzień wypłaty dywidendy ustalony został na 25 lipca 2016 roku.

Zmiany kapitału zapasowego

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Stan na początek roku	82 191	82 837	82 837
Emisja akcji	0	0	0
Akcje własne	0	2 203	1 825
Utworzenie kapitału rezerwowego	0	-8 500	-8 500
Podział wyniku	8 525	2 362	2 362
Razem	90 716	82 191	82 191

Zgodnie z uchwałą nr 31 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia OPONEO.PL S.A. z dnia 26 czerwca 2012 roku utworzono kapitał rezerwy przeznaczony na pokrycie łącznej ceny nabycia przez Spółkę akcji własnych na podstawie uchwały nr 30 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia w wysokości 10 500 tys. zł.

Następnie zgodnie z uchwałą nr 6 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia OPONEO.PL S.A. z dnia 31 marca 2014 roku zwiększono kapitał rezerwy przeznaczony na pokrycie łącznej ceny nabycia przez Spółkę akcji własnych o kwotę 8 500 tys. zł.

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Utworzenie kapitału rezerwowego	19 000	19 000	19 000
Zakup akcji własnych	-12 081	-12 081	-12 081
Kapitał rezerwy	6 919	6 919	6 919

3.23 ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Na dzień 30 czerwca 2016 roku Spółka wykazała zobowiązania finansowe w kwocie 1 938 tys. zł. Wartość ta obejmuje dywidendę w kwocie 1 276 tys. zł której termin wypłaty przypadał na 25 lipca 2016. Pozostała kwota to wykorzystana na dzień 30.06.2016 wartość środków z dostępnej linii kredytowej, które finansują zwiększone stany zapasów magazynowych.

Spółka posiada możliwość korzystania z wielocelowej linii kredytowej zaciągniętej w Banku BGŻ BNP Paribas SA. Limit kredytowy wynosi 25 000 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 11 grudnia 2019 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 1,1 p.p. p.a.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

- weksel in blanco,
- hipoteka kaucyjna do kwoty 25 000 tys. zł,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia,
- oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji na rzecz Banku,
- zestaw 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 EURO. 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 na kwotę 215.396,00 EUR w dniu 25.01.2016 roku i ważna jest do dnia 30.01.2017 roku.

3.24 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	4 674	1 634	2 093
Pozostałe zobowiązania z tytułu dostaw i usług	45 987	37 645	34 791
Zaliczki otrzymane	298	336	388
Zobowiązania budżetowe	4 130	7 318	5 926
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1	2	16
Zobowiązania wekslowe	9 109	11 575	12 204
Pozostałe zobowiązania	0	5	4
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	64 199	58 515	55 422

Zwiększenie zobowiązań krótkoterminowych w stosunku do porównywalnego okresu tj. na dzień 30.06.2016 spowodowane jest wzrostem zakupu towarów handlowych w celu zapewnienia płynności sprzedaży w kolejnych okresach.

Na wzrost zobowiązań wpływa również rozwój działalności poprzez zwiększanie zakupu usług obcych w tym np. usług spedycyjnych i reklamy. Ponadto zwiększenie przychodów ze sprzedaży zarówno na rynku krajowym jak i na rynkach zagranicznych powoduje wzrost obciążeń budżetowych z tytułu podatku VAT.

3.25 REZERWY KRÓTKOTERMINOWE

Rezerwy krótkoterminowe obejmują rezerwy na świadczenia pracownicze (niewykorzystane urlopy) i rezerwy na zobowiązania.

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	375	243	194

Pozostałe rezerwy	0	0	0
Razem rezerwy	375	243	194

Zmiana stanu rezerw

Rezerwa na niewykorzystane urlopy			
	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Stan na początek okresu	243	196	196
Zwiększenia	375	243	194
Zmniejszenia	-243	-196	-196
Stan na koniec okresu	375	243	194

	30.06.2015	31.12.2014	30.06.2014
Pozostałe rezerwy			
Stan na początek okresu	0	0	0
Zwiększenia	2 838	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Stan na koniec okresu	2 838	0	0
Razem	3 213	243	194

3.26 PODATEK ODRO CZONY

	30.06.2016	31.12.2015	30.06.2015
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	48	125	125
Zwiększenia	71	46	80
Zmniejszenia	-46	-123	-124
Stan na koniec okresu	73	48	79
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	5 434	5 821	5 821
Zwiększenia	0	0	25
Zmniejszenia	0	-387	-386
Stan na koniec okresu	5 434	5 434	5 460

3.27 WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Wartość godziwa zobowiązań finansowych nie różni się od ich wartości księgowej zarówno dla danych zgodnych ze stanem na dzień sporządzenia sprawozdania skonsolidowanego tj. 30.06.2014 roku jak również danych porównywalnych.

Wartość godziwa definiowana jest jako kwota, za jaką na warunkach rynkowych dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie wykonane, pomiędzy dobrze poinformowanymi, zainteresowanymi i niepowiązanymi stronami. W przypadku instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek, ich wartość godziwą ustala się na podstawie parametrów pochodzących z aktywnego rynku (ceny sprzedaży i zakupu). W przypadku instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, wartość godziwa ustalana jest na podstawie technik wyceny, w tym szacunków zarządu.

Wartość notowanych akcji spółki ROTOPINO.PL S.A. wynosiła na 30.06.2015 r – 2,05 zł. Spółka na 30 czerwca 2016 r. posiada 1 342 228 sztuk akcji ROTOPINO.PL S.A. Wartość użytkowa aktywów finansowych odpowiada ich wartości bilansowej.

Spółka nie dokonywała wyceny wartości godziwej należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług - ich wartość bilansowa uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

3.28 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka na dzień 30 czerwca 2016 roku posiada zobowiązania warunkowe wynikające z posiadanej linii kredytowej w BGŻ BNP Paribas oraz z tytułu udzielonej gwarancji bankowej związanej z podpisaną umową najmu. Opis zobowiązań warunkowych zawiera poniżej nota 3.29.

3.29 ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI

Zobowiązania z tytułu kredytu są zabezpieczone:

- wekslem in blanco,
- hipoteką kaucyjną do kwoty 25 000 tys. zł,
- przelewem wierzytelności z umowy ubezpieczenia nieruchomości objętej hipoteką,
- oświadczeniem Kredytobiorcy o poddaniu się na rzecz Banku egzekucji w trybie art. 97 Prawa bankowego.
- zestaw 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 EURO. 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 na kwotę 215.396,00 EUR w dniu 25.01.2016 i ważna jest do dnia 30.01.2017.

3.30 TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi z I półrocza 2016 roku zawierane były po cenach rynkowych. Zaprezentowane wartości transakcji stanowią kwoty netto, natomiast wartość należności i zobowiązań wykazane są w kwotach brutto.

	01.01.2016-30.06.2016	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2015-30.06.2015
Sprzedaż	28 560	61 654	27 882
Zakup	5 742	9 294	3 916
Sprzedaż aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	0	0
Zakup aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	2 710	1 324
Udzielone pożyczki	0		0
Odsetki od udzielonych pożyczek	0		0
Należna dywidenda	462	7 050	0

	01.01.16-30.06.16	01.01.16-30.06.16	01.01.15-31.12.15	01.01.15-31.12.15	01.01.15-30.06.15	01.01.15-30.06.15
	ZAKUP	SPRZEDAŻ	ZAKUP	SPRZEDAŻ	ZAKUP	SPRZEDAŻ
OPONY.PL Sp. z o.o.	127	9	269	18	125	9
Oponeo Brandhouse sp. z o.o.	4 918	12	8 059	25	3 379	12
Oponeo.de GmbH	0	6 371	0	9 988	0	3 918
OPONEO.CO.UK LTD	0	22 074	0	50 756	0	23 864
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	0	0	0	95	0	0
HURTOPON.pl sp. z o.o.	15	6	34	18	19	9
OPONEO.COM INC	0	33	0	32	0	0
Rotopino.pl SA	0	0	4	30	1	15
Autocentrum.pl SA	42	17	23	333	17	15
Eximo Project Sp. z o.o.	211	27	851	61	324	30
Stratos Dariusz Topolewski	429	11	2 764	298	1 375	10

Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0	0	0
	5 742	28 560	12 004	61 654	5 240	27 882

Należności i zobowiązania

	30.06.2016	30.06.2016	31.12.2015	31.12.2015	30.06.2015	30.06.2015
	NALEŻNOŚĆ	ZOBOWIĄZANIE	NALEŻNOŚĆ	ZOBOWIĄZANIE	NALEŻNOŚĆ	ZOBOWIĄZANIE
OPONY.PL Sp. z o.o.	0	84	0	64	0	38
Oponeo Brandhouse sp. z o.o.	0	4 587	0	1 440	0	2 054
Oponeo.de GmbH	1 271	0	781	0	1 664	0
OPONEO.CO.UK LTD	2 800	0	4 791	0	4 994	0
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi		0	134	0	39	0
HURTOPON.pl sp. z o.o.	0	3	1	0	0	1
Autocentrum.pl SA	0	0	0	0	3	0
Rotopino.pl SA	0	0	0	0	0	0
OPONEO.COM INC	74	0	79	0	47	0
Eximo Project Sp. z o.o.	0	0	5	130	0	0
Stratos Dariusz Topolewski	14	0	0	0	0	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0	0	0
	4 159	4 674	5 791	1 634	6 747	2 093

Wynagrodzenia Zarządu OPONEO.PL S.A.

	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie (w tys. zł)	Z tytułu umowy o pracę w Spółce (w tys. zł)	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie (w tys. zł)	Z tytułu umowy o pracę w Spółce (w tys. zł)	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie (w tys. zł)	Z tytułu umowy o pracę w Spółce (w tys. zł)
	01.01.2016-30.06.2016		01.01.2015-31.12.2015		01.01.2015-30.06.2015	
Dariusz Topolewski	0	12	0	25	0	12
Andrzej Reysowski	128	13	221	28	102	13
Michał Butkiewicz	128	13	221	28	102	13
Maciej Karpusiewicz	128	13	221	28	102	13

Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej OPONEO.PL S.A.

	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej (w tys. zł)	Z tytułu umowy o pracę w Spółce (w tys. zł)	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej (w tys. zł)	Z tytułu umowy o pracę w Spółce (w tys. zł)	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej (w tys. zł)	Z tytułu umowy o pracę w Spółce (w tys. zł)
	01.01.2016-30.06.2016		01.01.2015-31.12.2015		01.01.2015-30.06.2015	
Ryszard Zawieruszyński	1	0	2	0	0	0
Wojciech Topolewski	1	60	2	115	0	56
Lucjan Ciaciuch	3	0	2	0	0	0
Damian Nawrocki	1	5	2	54	0	27
Wojciech Małachowski	1	0	2	0	0	0
Tomasz Gaszyński	0	0	0	0	0	0

3.31 ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM NIEUWZGLĘDNIONE W PÓŁROCZNYM JEDNOSTKOWYM SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Nie wystąpiły zdarzenia po dniu bilansowym nieuwzględnione w niniejszym jednostkowym półrocznym sprawozdaniu finansowym.

4. ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd spółki dominującej dnia 17 sierpnia 2016 roku.

Podpisy osób reprezentujących Spółkę

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpisy
2016-08-17	Dariusz Topolewski	Prezes Zarządu	
2016-08-17	Michał Butkiewicz	Członek Zarządu	
2016-08-17	Maciej Karpusiewicz	Członek Zarządu	
2016-08-17	Andrzej Reysowski	Członek Zarządu	

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpisy
2016-08-17	Małgorzata Nowicka	Główny Księgowy	