

oponeo

Półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy OPONEO.PL
na dzień 30 czerwca

2017

10 sierpnia 2017 roku

SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE	4
1.1. INFORMACJA O GRUPIE OPONEO.PL	4
1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL	5
2. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6
2.1. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
2.2. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	7
2.3. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
2.4. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	11
3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
3.1.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF	13
3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	13
3.2.1. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI	13
3.2.2. SEGMENTY OPERACYJNE	13
3.2.3. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	13
3.2.4. KONSOLIDACJA I POŁĄCZENIE JEDNOSTEK	13
3.2.5. ZMIANA UDZIAŁÓW GRUPY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	15
3.2.6. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	15
3.2.7. WARTOŚĆ FIRMY	16
3.2.8. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	16
3.2.9. LEASING	17
3.2.10. INSTRUMENTY FINANSOWE	17
3.2.11. ZAPASY	18
3.2.12. DOTACJE	18
3.2.13. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	18
3.2.14. KAPITAŁ WŁASNY	18
3.2.15. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	19
3.2.16. INNE REZERWY	19
3.2.17. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	19
3.2.18. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	20
3.2.19. KREDYTY I POŻYCZKI OPROCENTOWANE	20
3.2.20. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	20
3.2.21. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	21
3.2.22. KURSY PRZELICZENIOWE	21
3.2.23. UJMOWANIE PRZYCHODÓW	21
3.2.24. PODATEK DOCHODOWY	22
3.2.25. BŁĄD ISTOTNY	23
3.2.26. REZERWY	23
3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	24
3.4. SZACUNKI I KOREKTY	25
3.5. SEZONOWOŚĆ SPRZEDAŻY	25
4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	26
4.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	26
4.1.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	26

4.1.2.	POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	27
4.1.3.	PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	28
4.1.4.	PODATEK DOCHODOWY	28
4.1.5.	ZYSK NA AKCJE	29
4.2.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	30
4.2.1.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30
4.2.2.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	32
4.2.3.	DŁUGO- I KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	34
4.2.4.	PODATEK ODROZCZONY	35
4.2.5.	ZAPASY	35
4.2.6.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	35
4.2.7.	KRÓTKO I DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	36
4.2.8.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	37
4.2.9.	KAPITAŁ AKCYJNY	37
4.2.10.	KAPITAŁ ZAPASOWY I REZERWOWY	38
4.2.11.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	38
4.2.12.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA	39
4.2.13.	REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	39
4.2.14.	DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	40
5.	POZOSTAŁE INFORMACJE	41
5.1.	WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	41
5.2.	AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	41
5.3.	ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU	41
5.4.	EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	41
5.5.	TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI	42
5.6.	WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĄ	44
5.7.	ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPOWE	44
5.8.	IŚTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....	44
5.9.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	45

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJA O GRUPIE OPONEO.PL

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

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

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

Spółka oferuje opony do:

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

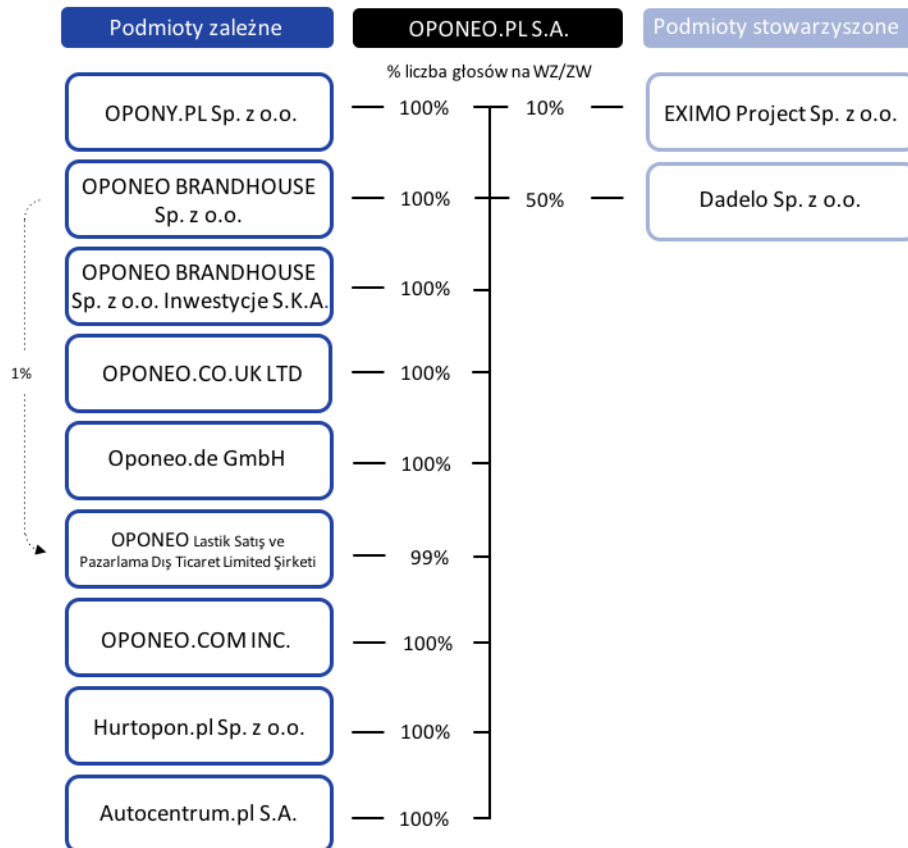
W ofercie znajduje się ponad 6 tys. modeli opon i felg należących do segmentu premium, medium i budget. Ze względu na dostosowanie do warunków atmosferycznych Grupa oferuje opony całoroczne, zimowe i letnie.

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

1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL

30 czerwca 2017 roku skład Grupy OPONEO.PL przedstawiał się następująco:

oponeo



2. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Przychody ze sprzedaży	4.1.1.	296 519	239 687
Koszt własny sprzedaży		-237 350	-197 052
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		59 169	42 635
Koszty sprzedaży	4.1.3.	-50 787	-37 214
Koszty ogólnego zarządu	4.1.3.	-2 810	-1 992
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.2.	543	13 582
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.2.	-535	-2 230
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		5 580	14 781
Przychody finansowe	4.1.4.	3 279	553
Koszty finansowe	4.1.4.	-71	-110
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenianych metodą praw własności		-291	292
Wynik na sprzedaży udziałów jednostek powiązanych			0
Zysk (strata) brutto		8 497	15 516
Podatek dochodowy	4.1.5.	340	-2 303
Zysk (strata) netto, w tym:		8 837	13 213
przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	4.1.6.	8 837	13 213
przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	4.1.6.	0	0
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 razem, w tym:		8 837	13 213
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		8 837	13 213
przypadający akcjonariuszom mniejszościowym		0	0

2.2. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.1.	31 024	22 064	21 698
Wartości niematerialne i prawne	4.2.2.	39 014	39 253	30 561
Długoterminowe aktywa finansowe	4.2.3.	5 451	5 742	10 625
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			0	0
Inwestycje długoterminowe		78	148	392
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.2.4.	1 502	1 582	73
Aktywa trwałe razem		77 069	68 789	63 349
Aktywa obrotowe				
Zapasy	4.2.5.	101 830	32 244	44 096
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.2.6.	35 732	28 860	27 729
Należności z tytułu podatku dochodowego	4.2.6.	743	0	487
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.7.	249	142	110
Krótkoterminowe aktywa finansowe	4.2.3.	6 596	1 000	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.2.8.	29 223	94 588	23 280
Aktywa obrotowe razem		174 373	156 834	95 702
Aktywa razem		251 442	225 623	159 051

Pasywa

	Nota	30.06.2017	2016-12.31	30.06.2016
Kapitał własny				
Kapitał akcyjny	4.2.9.	13 936	13 936	13 936
Kapitał zapasowy	4.2.10.	111 964	98 847	67 872
Kapitał rezerwowy	4.2.10.	0	0	6 919
Różnice kursowe z przeliczeń		-141	-19	97
Akcje własne		0	0	-12 081
Zysk (strata) z lat ubiegłych		1 925	2 512	2 631
Zysk (strata) netto		8 837	15 962	13 213
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		136 521	131 238	92 587
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom mniejszościowym		0	0	0
Kapitał własny razem		136 521	131 238	92 587
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.14	472	0	0
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.2.4.	496	1 840	10
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.7.	7 398	4 227	2 838
Zobowiązania długoterminowe razem		8 366	6 067	2 848
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.12.	99 008	83 633	60 832
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.14.	3 038	0	1 938
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	4.2.12.	165	513	148
Rezerwy krótkoterminowe	4.2.13.	670	396	400
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.7.	3 674	3 776	298
Zobowiązania krótkoterminowe razem		106 555	88 318	63 616
Kapitał własny i zobowiązania razem		241 442	225 623	159 051

2.3. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2016- 30.06.2016
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) netto	8 837	15 962	13 213
Korekty razem	-58 569	15 160	-32 518
Amortyzacja	2 261	4 052	1 921
Udział w jednostkach wycenianych metodą praw własności	291	317	-292
Zyski (straty) przynależne udziałowcom mniejszościowym ¹	0	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-96	-462	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-56	-11 344	-11 627
Zmiana stanu rezerw	-1 068	-2 286	2 965
Zmiana stanu zapasów	-69 586	-4 929	-16 784
Zmiana stanu należności	-11 715	-11 422	-11 565
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	19 573	25 129	3 331
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	3 040	7 638	-67
Zmiana stanu podatku dochodowego	-1 091	8 496	-478
Inne korekty	-122	-29	78
Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-49 732	31 122	-19 305
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 185	13 365	13 054
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	3 248	0
Wypłaty z dywidend i udziałów w zyskach	0	462	0
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	16	144	2
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	500	0	0
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-6 162	-10 169	-4 823
Wydatki na inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-4 580	-745	0
Nabycie aktywów finansowych		-12 984	-6 037

Udzielone pożyczki długoterminowe	-6 000	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	-1 000	-5
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-15 041	-7 679	2 191
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	0	661	661
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Inne wpływy finansowe	0	33 617	0
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0
Wypłacone dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	0	-2 205	0
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	0	-661	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-592	0	0
Odsetki zapłacone	0	0	0
Inne wydatki finansowe	0	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-592	31 412	661
Razem przepływy pieniężne netto	-65 365	54 855	-16 453
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0	0
Środki pieniężne na początek okresu	94 588	39 733	39 733
Środki pieniężne na koniec okresu	29 223	94 588	23 280

2.4. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2016-30.06.2016

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2016-30.06.2016	Stan na 01.01.2016	Zasilenie kapitału	Emisja akcji	Wykup akcji własnych	Dywidenda	Wynik okresu	Stan na 30.06.2016
Kapitał akcyjny	13 936	0	0	0	0	0	13 936
Kapitał zapasowy	59 343	8 529	0	0	0	0	67 872
Kapitał rezerwowy	6 919	0	0	0	0	0	6 919
Akcje własne	-12 081	0	0	0	0	0	-12 081
Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zależnych	19	0	0	0	0	78	97
Niepodzielone wyniki	12 457	-8 550	0	0	-1 276	0	2 631
Zysk/strata netto za okres	0	0	0	0	0	13 213	13 213
Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	80 953	-21	0	0	-1 276	13 291	92 587
Razem kapitał własny	80 953	-21	0	0	-1 276	13 291	92 587

Okres 01.01.2017-30.06.2017

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2017-30.06.2017	Stan na 01.01.2017	Zasilenie kapitału	Emisja akcji	Wykup akcji własnych	Dywidenda	Wynik okresu	Stan na 30.06.2017
Kapitał akcyjny	13 936	0	0	0	0	0	13 936
Kapitał zapasowy	98 847	13 117	0	0	0	0	111 964
Kapitał rezerwowy	0	0	0	0	0	0	0
Akcje własne	0	0	0	0	0	0	0
Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zależnych	-19	0	0	0	0	-122	-141
Niepodzielone wyniki	18 474	-13 117	0	0	-3 432	0	1 925
Zysk/strata netto za okres	0	0	0	0	0	8 837	8 837
Kapitały przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	131 238	0	0	0	-3 432	8 837	136 521
Razem kapitał własny	131 238	0	0	0	-3 432	8 837	136 521

Okres 01.01.2016-31.12.2016

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

3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

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

Grupa Kapitałowa OPONEO.PL sporządziła niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2017 roku i za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2017 roku zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 – „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” zaakceptowanym przez Unię Europejską i zawiera dane rozszerzone w oparciu o Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 1 - „Prezentacja sprawozdań finansowych. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy OPONEO.PL zostało sporządzone na podstawie najlepszej wiedzy Zarządu o przepisach MSSF i zgodnie z ich interpretacjami, które zostały przyjęte i opublikowane do okresu, w którym przygotowano niniejsze sprawozdanie.

3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

3.2.1. Kontynuacja działalności

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

3.2.2. Segmenty operacyjne

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

3.2.3. Koszty finansowania zewnętrznego

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

3.2.4. Konsolidacja i połączenie jednostek

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

Spółka posiada kontrolę, jeżeli:

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

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

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

Konsolidacja spółki zależnej rozpoczyna się w momencie uzyskania nad nią kontroli przez Spółkę, a kończy w chwili utraty tej kontroli. Dochody i koszty jednostki zależnej nabytej lub zbytej w ciągu roku 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 niesprawnym kontroli. Całkowite dochody spółek zależnych przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli, nawet jeżeli powoduje to powstanie deficytu po stronie udziałów niesprawnym kontroli.

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

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

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

Zastosowanie metody przejęcia wymaga:

- zidentyfikowania jednostki przejmującej,
- ustalenia dnia przejęcia,

- ujęcia i wyceny w wartościach godziwych możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów, przejętych zobowiązań oraz wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej,
- ujęcia i wyceny wartości firmy lub zysku z 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 koncepcyjnymi RMSR.

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.

3.2.5. Zmiana udziałów Grupy w jednostkach zależnych

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

3.2.6. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

Składnik rzeczowych aktywów trwałych usuwa się z bilansu na moment zbycia lub gdy oczekuje się, iż nie uzyska się korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty

wynikające ze zbycia lub wycofania z użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w wyniku okresu, w którym dane składniki aktywów zostały usunięte z bilansu.

Do ustalenia stawek amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów trwałych:

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

3.2.7. Wartość firmy

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

3.2.8. Wartości niematerialne

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

Utrata wartości aktywów niematerialnych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

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

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

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

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

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

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

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

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

Do kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

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

3.2.9. Leasing

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

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

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

3.2.10. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

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

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

- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

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

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

3.2.11. Zapasy

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

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

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

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

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

3.2.12. Dotacje

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

3.2.13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienne na gotówkę, dla których ryzyko zamiany wartości jest nieznaczne, a także środki pieniężne w drodze (wpłaty utargów z kas placówek handlowych na rachunek bankowy).

3.2.14. Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

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

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

3.2.15. Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

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

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

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

3.2.16. Inne rezerwy

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

3.2.17. Zobowiązania warunkowe

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

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

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

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

3.2.18. Zobowiązania finansowe

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

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

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

3.2.19. Kredyty i pożyczki oprocentowane

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

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

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

3.2.20. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

Po początkowym ujęciu wszystkie zobowiązania, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu i instrumentów pochodnych będących zobowiązaniami, wycenia się, co do zasady, w zamortyzowanej cenie nabycia, stosując metodę efektywnej stopy procentowej. Jeżeli wycena

według skorygowanej ceny nabycia nie odbiega w istotny sposób od wyceny w kwocie wymagającej zapłaty, zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

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

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

3.2.21. Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

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

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

3.2.22. Kursy przeliczeniowe

Na dzień bilansowy pieniężne pozycje aktywów i pasywów jednostki w walucie obcej (środki pieniężne, należności i zobowiązania) wycenia się po kursie natychmiastowej wymiany obowiązującym w tym dniu, tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty. Pozostałe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej prezentuje się w wartości wynikającej z pierwotnego ujęcia w księgach.

3.2.23. Ujmowanie przychodów

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

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

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

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane memoriałowo.

Przychody z oferty promocyjnej wynikające z podpisanej umowy na wynajem powierzchni magazynowej rozliczane są w oparciu o SKI 15 proporcjonalnie do okresu trwania umowy najmu.

3.2.24. Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

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

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

3.2.25. Błąd istotny

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

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

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

3.2.26. Rezerwy

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

3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

Od 1 stycznia 2017 roku Grupa OPONEO.PL nie zastosowała nowych standardów.

Opublikowane Standardy i interpretacje, które zostały wydane i obowiązują za okresy rozpoczynające się od 1 stycznia 2017 roku:

- Interpretacja Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) 21 „Opłaty” – zatwierdzona w UE w dniu 13 czerwca 2014 roku i obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 17 czerwca 2014 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2011 – 2013)” – zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek ukierunkowane szczególnie na rozwiązanie niezgodności i uściślenie słownictwa; zatwierdzone przez UE 18 grudnia 2014 roku. Zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2015 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – program świadczeń składki pracownicze, które zostały zatwierdzone przez UE w dniu 17 grudnia 2014 roku. Zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 lutego 2015 roku 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 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” – inicjatywa dot. ujawniania informacji obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się od 1 stycznia 2017 roku;
- poprawki do MSSF (2012-2014) – zmiany w ramach corocznych poprawek do MSSF, które obowiązują w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 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, zmiany obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie;
- MSSF 15 „Przychody z umów z kontrahentami” – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek odroczonego” – rozpoznawanie aktywów z tytułu podatku odroczonego od niezrealizowanych strat obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się od 1 stycznia 2017 roku;
- 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 1 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 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie;

- zmiany do MSR 27 „Metoda praw własności w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym” obowiązuje za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się 1 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.

3.4. SZACUNKI I KOREKTY

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

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się:

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

3.5. SEZONOWOŚĆ SPRZEDAŻY

Głównym źródłem dochodów (ponad 90 proc.) Grupy OPONEO.PL 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. 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.

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

4.1.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Przychody ze sprzedaży towarów	289 514	236 889
Pozostałe przychody ze sprzedaży	7 005	2 798
Przychody razem	296 519	239 687

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w I półroczu 2017 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Podstawowym przedmiotem działalności jest internetowa detaliczna sprzedaż opon i felg. W ofercie handlowej Grupy są również inne akcesoria samochodowe. Sprzedaż tych towarów traktowana jest jako jeden segment operacyjny. Poza sprzedażą towarów Grupa uzyskuje przychody ze sprzedaży usług, które stanowią 2,4% ogółu przychodów ze sprzedaży. W związku z tym Grupa Kapitałowa nie wydziela odrębnych segmentów działalności.

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Sprzedaż opon do aut osobowych	266 903	215 527
Sprzedaż felg	11 425	8 495
Sprzedaż opon motocyklowych	9 973	11 990
Sprzedaż opon ciężarowych	744	573
Sprzedaż towarów pozostałych	469	304
Razem sprzedaż towarów	289 514	236 889

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Przychody ze sprzedaży	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Kraj	219 287	169 624
Zagranica	77 232	70 063
Przychody ze sprzedaży razem	296 519	239 687

W I półroczu 2017 roku Grupa kontynuowała rozwój sprzedaży internetowej na rynkach europejskich. Sprzedaż detaliczna realizowana przez Grupę OPONEO.PL obejmowała obszar 13 państw na terenie Europy. Prowadzona przez Grupę sprzedaż jest sprzedażą klasyfikowaną jako sprzedaż detaliczna. Wartość sprzedaży dla jednego odbiorcy nie przekroczyła w I półroczu 2017 roku 10% ogólnej sprzedaży.

4.1.2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Przychód ze sprzedaży aktywów	173	13 180
Rozliczenie otrzymanych dotacji	4	27
Rozwiązanie rezerw	0	0
Pozostałe przychody operacyjne	366	375
Razem pozostałe przychody operacyjne	543	13 582

Pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży aktywów za okres 01 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku obejmują przede wszystkim wpływ z tytułu zdarzenia jednorazowego - sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa Elektroda.pl.

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Odpisy aktualizujące należności	0	0
Koszty sprzedaży aktywów	0	-1 653
Negatywne prace rozwojowe	-167	0
Rozliczenie rezerw	0	0
Pozostałe	-368	-577
Razem pozostałe koszty operacyjne	-535	-2 230

W związku z wyborem nowego systemu magazynowego odpowiedniego dla znacznie zwiększonej skali operacji - w czerwcu 2017 roku Zarząd Spółki podjął decyzję o rezygnacji z dalszej realizacji inwestycji w dotychczasowy system WMS, a poniesione w poprzednim okresie nakłady w wysokości 167 tys. zł odniesione zostały w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Koszty operacyjne – koszty sprzedaży i ogólnego zarządu.

Koszty operacyjne razem	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Koszty sprzedaży	-50 787	-37 214
Koszty ogólnego zarządu	-2 810	-1 992
Koszty operacyjne razem	-53 597	-39 206

Struktura rodzajowa kosztów	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Amortyzacja	-2 261	-1 921
Zużycie materiałów i energii	-1 157	-437
Usługi obce	-19 977	-15 969
Podatki i opłaty	-86	-68
Koszty pracownicze	-9 859	-6 873
Inne koszty operacyjne	-20 257	-13 938
Koszty operacyjne razem	-53 597	-39 206

Głównym elementem kosztów operacyjnych Grupy OPONEO.PL są koszty usług obcych. W I półroczu 2017 roku wyniosły one 19 977 tys. zł. Były one o 25,1% wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego. Wzrost jest wynikiem dynamicznego rozwoju działalności biznesowej Grupy OPONEO.PL. Jest to efekt zwiększania liczby realizowanych zamówień, co wpływa przede wszystkim na wzrost kosztów usług transportu, spedycji i magazynowania. Znaczną rolę odgrywały także koszty związane ze wzrostem zatrudnienia. W I półroczu 2017 roku zamknęły się one kwotą 9 859 tys. zł. i były wyższe o 43,5%. W minionym półroczu 2017 roku zanotowano również wzrost Innych kosztów operacyjnych, co związane było ze zwiększeniem skali działań marketingowych, w tym przede wszystkim reklamowych w kraju i za granicą oraz nakładów na marketing internetowy.

4.1.3. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Odsetki	229	553
Dywidenda	0	0
Otrzymane bonusy i dyskonta	2 152	0
Zysk na sp. aktywów finansowych	0	0
Różnice kursowe	898	0
Inne	0	0
Przychody finansowe razem	3 279	553

W okresie I półrocza 2017 roku Grupa OPONEO.PL osiągnęła przychody finansowe w wysokości 2 152 tys. zł z tytułu wcześniejszych płatności zobowiązań za zakupiony towar.

Koszty finansowe	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Odsetki	-69	-2
Różnice kursowe	0	-108
Odpisy aktualizujące	0	0
Inne	-2	0
Koszty finansowe razem	-71	-110

4.1.4. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	30.06.2017	30.06.2016
Podatek bieżący	-927	-2 329
Podatek odroczony odniesiony na wynik finansowy	1 267	26
podatek odroczony powstały w ciągu roku	1 138	71
odwrócenia wcześniejszych odpisów	129	-45
Podatek dochodowy razem	340	-2 303

Podatek odroczony dotyczy:

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

4.1.5. Zysk na akcje

Zysk na akcję	01.01.2017- 30.06.2017	01.01.2016- 30.06.2016
Zysk za okres przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	8 837	13 213
Średnioważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	13 936 000	13 936 000
Zysk (strata) przypadające na jedną akcję - zwykły z działalności kontynuowanej	0,63	0,95

Zysk wypracowany przez Grupę w I półroczu 2017 roku w całości dotyczy zysku z działalności kontynuowanej. Podstawowy zysk z działalności kontynuowanej w przeliczeniu na jedną akcję wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy OPONEO.PL S.A. oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

W I półroczu 2017 roku liczba akcji zwykłych była niezmienna w całym okresie, tj. od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku wynosiła 13 936 000 sztuk.

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

4.2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

4.2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Wzrost wartości środków trwałych w okresie od 1 stycznia 2017 roku do 30 czerwca 2017 roku wynikał z wprowadzenia do ewidencji nabytego gruntu oraz z konieczności zakupu wyposażenia do nowo wynajętej powierzchni magazynowej, m.in. wózków widłowych i koszy do składowania opon. Na dzień 30 czerwca 2017 roku nie dokonywano odpisów zmniejszających wartość środków trwałych.

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2016-31.12.2016

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

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2016-30.06.2016

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2016	1 579	16 224	3 304	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	0	-734
Zmniejszenia	0	0	0	179	195	0	374
Stan na 30.06.2016	0	-2 587	-2 863	-820	-4 778	0	-11 048
Aktywa trwałe netto – Stan na 30.06.2016	3 625	13 733	488	549	2 723	580	21 698

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2017-30.06.2017

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2017	3 625	16 332	3 668	1 575	7 239	756	33 195
Zwiększenia	0	111	842	2 838	2 699	4 705	11 195
Zmniejszenia	0	0	0	-1 179	0	0	-1 179
Stan na 30.06.2017	3 625	16 443	4 510	3 234	9 938	5 461	43 211
Umorzenie							
Stan na 01.01.2017	0	-2 810	-2 924	-865	-4 532	0	-11 131
Zwiększenia	0	-226	-211	-116	-552	0	-1 105
Zmniejszenia	0	0	0	49	0	0	49
Stan na 30.06.2017	0	-3 036	-3 135	-932	-5 084	0	-12 187
Aktywa trwałe netto – Stan na 30.06.2017	3 625	13 407	1 375	2 302	4 854	5 461	31 024

Grupa w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem poniosła wydatki w kwocie 4 554 tys. zł związane z rozbudową siedziby Spółki OPONEO.PL S.A. Termin zakończenia inwestycji przewidziany jest na IV kwartał 2017 roku.

Nakłady na pozostałe aktywa trwałe dotyczą zakupu środków trwałych związanych z logistyką opon w magazynie.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 30 czerwca 2016 roku wartość rzeczowych aktywów trwałych stanowiła w 100% własność Spółki.

Rzeczowe aktywa trwałe własne i leasing na dzień 30.06.2017

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 30.06.2017	3 625	16 443	4 484	3 234	9 937	5 462	43 185
Własne	3 625	16 443	4 484	1 919	9 937	5 462	41 870
Leasing	0	0	0	1 315	0	0	1 315
Umorzenie							
Stan na 30.06.2017	0	-3 036	-3 129	-932	-5 083	0	-12 180
Własne	0	-3 036	-3 129	-932	-5 083	0	-12 180
Leasing	0	0	0	0	0	0	0
Aktywa trwałe netto							
Stan na 30.06.2017	3 625	13 407	1 355	2 302	4 854	5 462	31 005
Własne	3 625	13 407	1 355	987	4 854	5 462	29 690
Leasing	0	0	0	1 315	0	0	1 315

4.2.2. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne 01.01.2016-31.12.2016

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

Wartości niematerialne Okres 01.01.2016-30.06.2016

Wartości niematerialne	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	0	-1 187
Zmniejszenia	0	3 077	0	3 077
Stan na 30.06.2016	0	-28 849	0	-28 849
Wartość netto – Stan na 30.06.2016	13 656	10 141	6 764	30 561

Wartości niematerialne Okres 01.01.2017-30.06.2017

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2017	19 513	41 945	7 940	69 398
Zwiększenia	0	52	1 032	1 084
Zmniejszenia	0	0	-167	-167
Stan na 31.12.2017	19 513	41 997	8 805	70 315
Umorzenie				
Stan na 01.01.2017	0	-30 145	0	-30 145
Zwiększenia	0	-1 156	0	-1 156
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na 30.06.2017	0	-31 301	0	-31 301
Wartość netto – Stan na 30.06.2017	19 513	10 696	8 805	39 014

Grupa w I półroczu 2017 roku kontynuowała realizację projektów nowych wersji sklepów internetowych dla 9 rynków zagranicznych oraz sklepów na rynku polskim do obsługi sprzedaży opon i akcesoriów motoryzacyjnych. Wydatki na projekty Grupa klasyfikuje jako prace rozwojowe. Projekty realizowane są ze środków własnych Grupy. Na dzień 30 czerwca 2017 roku aktywa te nie były amortyzowane, ponieważ nie zostały przyjęte do użytkowania.

W związku z wyborem nowego systemu magazynowego odpowiedniego dla znacznie zwiększonej skali operacji w czerwcu 2017 roku Zarząd Spółki podjął decyzję o rezygnacji z dalszej realizacji inwestycji w dotychczasowy system WMS, a poniesione w poprzednim okresie nakłady wynosiły 167 tys. zł.

Nakłady na wartości niematerialne	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Stan na początek okresu	7 940	5 797	5 797
Nakłady w okresie	1 032	1 976	881
Przyjęcie do użytkowania	0	0	0
Stan na koniec okresu	8 972	7 773	6 678
Wydatki na pozostałe wartości niematerialne	-167	167	86
Nakłady razem	8 805	7 940	6 764

4.2.3. Długo- i krótkoterminowe aktywa finansowe

Struktura długoterminowych aktywów finansowych	Procentowy udział w kapitale zakładowym		
	2017.06.30	2016.12.31	2016.06.30
Autocentrum.pl S.A.	100,00%	100,00%	49,74%
ROTOPINO.PL S.A.	0,00%	0,00%	13,48%
Dadelo sp. z o.o.	50,00%	50,00%	50%
Eximo Project Sp. z o.o.	10,00%	10,00%	10,00%

Dokonane w II półroczu 2016 roku transakcje:

- nabycia pozostałego pakietu akcji spółki Autocentrum.pl S.A. spowodowała objęcie jej konsolidacją metodą pełną,
- sprzedaży posiadanych akcji w spółce Rotopino.pl S.A. wpłynęła na wyłączenie tego podmiotu z konsolidacji.

Długoterminowe aktywa finansowe	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Udziały i akcje	5 451	5 742	10 625
Pożyczki	78	148	392
Stan na koniec okresu	5 529	5 890	11 017

Na dzień bilansowy Grupa OPONEO.PL w sprawozdaniu finansowym wykazała udziały i akcje w podmiotach powiązanych i jednostkach pozostałych wycenianych metoda praw własności. Na dzień 30 czerwca 2017 roku nie wystąpiły przesłanki do dokonania w okresie objętym sprawozdaniem odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.. Wartość nabycia udziałów i akcji

odpowiada ich wartości godziwej głównie z uwagi na fakt, iż spółki, w których jednostka dominująca posiada udziały i akcje nie są kwotowane na aktywnym rynku.

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

W sprawozdaniu na dzień 30 czerwca 2017 roku Grupa wykazała w wartości nominalnej z uwzględnieniem należnych odsetek krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 6 596 tys. zł związane z udzieloną pożyczką spółce Dadelo Sp. z o.o. Z uwagi na krótki okres trwania pożyczki nie uwzględniono dyskonta.

4.2.4. Podatek odroczony

Podatek odroczony	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	1 582	48	48
Zwiększenia	124	1 772	71
Zmniejszenia	-204	-238	-46
Stan na koniec okresu	1 502	1 582	73
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	1 840	10	10
Zwiększenia	0	1 830	0
Zmniejszenia	-1 344	0	0
Stan na koniec okresu	496	1 840	10

Podatek odroczony wykazany w bieżącym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy OPONEO.PL naliczony został od różnic przejściowych z tytułu utworzonej rezerwy na niewykorzystane urlopy na dzień 30 czerwca 2017 roku, korekt rabatowych od dealerów, rozliczanych w czasie przychodów z tytułu odroczonej płatności oraz przychodów związanych z adaptacją powierzchni magazynowych oraz niezamortyzowanej bilansowo części nabytych domen. Nie naliczono podatku odroczonego od utworzonych rezerw na należności z uwagi na ich niepodatkowy charakter.

4.2.5. Zapasy

Zapasy wykazane przez Grupę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2017 roku dotyczą zapasów towarów handlowych. Na dzień bilansowy wycenione zostały w cenie nabycia. W I półroczu 2017 roku nie dokonano nowych odpisów aktualizujących zapasy towarów handlowych. Zwiększenie wartości zapasów spowodowane jest wzrostem skali działalności Grupy oraz koniecznością zabezpieczenia asortymentu magazynowego na sezon zimowy.

4.2.6. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
--	------------	------------	------------

Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	43	5	14
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	31 426	29 055	27 861
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	-200	-200	-181
Należność z tytułu podatków	5 204	0	506
Pozostałe należności	2	0	16
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	36 475	28 860	28 216

Wzrost należności z tytułu podatków w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem wynika głównie z dużej skali zakupów towarów handlowych na sezon zimowy co spowodowało w kraju nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad należnym.

Odpisy aktualizujące należności

Odpisy aktualizujące należności	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Stan na początek okresu	200	181	-181
Zwiększenia	0	200	0
Zmniejszenia	0	-181	0
Stan na koniec okresu	200	200	-181

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

4.2.7. Krótko i długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe przychodów	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Rozliczenie dotacji	288	292	298
Pozostałe	10 784	7 711	2 838
Razem rozliczenie międzyokresowe	11 072	8 003	3 136
w tym krótkoterminowe	3 674	3 776	298
w tym długoterminowe	7 398	4 227	2 838

Rozliczenie międzyokresowe kosztów wykazane w aktywach wynikają z zachowania zasady ich współmierności z przychodami. Zgodnie z tą zasadą, koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych ujmowane są jako rozliczenia międzyokresowe.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazane w pasywach dotyczą rozliczeń faktur za przystosowanie powierzchni magazynowych zgodnie z SKI 15 wystawionych w okresie od czerwca 2016 do czerwca 2017 roku.

4.2.8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Środki pieniężne w kasie	9	31	1
Środki pieniężne w banku	12 190	10 796	15 808
Lokaty	16 900	82 696	7 222
Inne	124	1 065	249
Razem	29 223	94 588	23 280

Posiadane przez Grupę OPONEO.PL środki pieniężne gwarantowały finansowanie bieżącej działalności bez konieczności uruchamiania istniejącej linii kredytowej.

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

Struktura walutowa środków pieniężnych (w przeliczeniu na PLN)

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa	2017.06.30	2016.12.31	2016.06.30
w PLN	21 459	86 471	10 386
w EUR	2 978	2 732	8 478
w GBP	2 790	3 580	2 134
w USD	744	982	1 866
w TRY	153	171	175
w CZK	1 099	652	241
Razem	29 223	94 588	23 280

4.2.9. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny OPONEO.PL S.A. na dzień 30 czerwca 2017 roku wynosi 13 936 000 i dzieli się na 8 676 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 4 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B, oraz 1 260 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów Jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2017 roku

Akcjonariusz	2017-06-30	
	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %
Ryszard Zawieruszyński	3 283 097	23,56
Dariusz Topolewski	3 011 592	21,61

ALTUS TFI S.A.	2 882 596	20,68
AEGON OFE	1 155 000	8,29
Pozostali	3 603 715	25,86
Razem	13 936 000	100,00

4.2.10. Kapitał zapasowy i rezerwy

Kapitał zapasowy

W Grupie tworzony jest 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 mógł zostać przeznaczony na dywidendę.

Kapitał zapasowy	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	26 145	26 145	26 145
Emisja akcji	11 340	11 340	11 340
Kapitał z podziału zysku	50 223	37 106	18 305
Sprzedaż akcji własnych	24 256	24 256	0
Akcje własne	0	0	12 082
Razem	111 964	98 847	67 872

Kapitał rezerwowy

W Grupie tworzono w latach ubiegłych z kapitału zapasowego kapitał rezerwowy 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. W okresie objętym sprawozdaniem nie był tworzony kapitał rezerwowy.

Kapitał rezerwowy	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Utworzony z kapitału zapasowego	0	19 000	19 000
Zakup akcji własnych	0	0	-12 081
Rozliczenie kapitału zapasowego	0	-19 000	0
Kapitał rezerwowy	0	0	6 919

4.2.11. Zobowiązania finansowe

Grupa OPONEO.PL posiada możliwość korzystania z wielocelowej linii kredytowej zaciągniętej w Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Limit kredytowy wynosi 35 000 tys. zł. Okres kredytowania określono

do dnia 11 grudnia 2019 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 0,9 p.p.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

- weksel in blanco,
- hipoteka kaucyjna do kwoty 25 000 tys. zł,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia,
- oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji na rzecz Banku,
- zastaw rejestrowy na zapasach magazynowych,
- przelew istniejących i przyszłych wierzytelności z tytułu wszystkich należności handlowych przysługujących Kredytobiorcy od wszystkich Jego dłużników.

Na dzień 30 czerwca 2017 roku Grupa nie korzystała z linii kredytowej.

W dniu 7 czerwca 2017 zostały zawarte umowy leasingu operacyjnego na samochody na okres 24 miesięcy. Wartość netto przedmiotów leasingu wynosi 1 180,0 tys. zł +VAT. Zabezpieczeniem umów są weksle in blanco z deklaracją wekslową. Przedmioty leasingu, zgodnie z umową, zostały przez Grupę ubezpieczone w pełnym zakresie. W sprawozdaniu finansowym umowa prezentowana jest jako leasing finansowy.

4.2.12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	0	107	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - pozostałe jednostki	93 624	53 134	46 960
Zaliczki otrzymane	498	561	369
Zobowiązania wekslowe	0	20 533	4 541
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	5 051	9 777	9 109
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0	28	1
Inne zobowiązania	0	6	0
Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	99 173	84 146	60 980

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania obejmują również zobowiązania z tytułu podatku dochodowego, które zostały ujęte w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej w oddzielnej pozycji. Na zobowiązanie podatkowe składają się również zobowiązania z tytułu VAT na rynkach zagranicznych oraz zobowiązania wobec ZUS.

Na wzrost zobowiązań oprócz zwiększonych zakupów towarów handlowych wpływa również rozwój działalności poprzez zwiększanie zakupu usług obcych, w tym zwłaszcza usług spedycyjnych i reklamy.

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

4.2.13. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	655	356	375
Rezerwy na zobowiązania	15	40	25
Rezerwy krótkoterminowe razem	670	396	400

W Sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2017 roku Grupa wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	30.06.2017	31.12.2016	30.06.2016
Stan na początek okresu	356	243	243
Zwiększenia	655	1 031	375
Zmniejszenia	-356	-918	-243
Stan na koniec okresu	655	356	375

4.2.14. Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe	2017.06.30	2016.12.31	2016.06.30
Krótkoterminowe	3 038	0	1 938
- dywidenda	2 787	0	1 938
- leasing	251	0	0
Długoterminowe	472	0	0
- leasing	472	0	0
w tym do dwóch lat	472	0	0
Zobowiązania finansowe razem	3 510	0	1 938

Na krótkoterminowe zobowiązania finansowe wykazane w śródrocznym sprawozdaniu na dzień 30 czerwca 2017 roku składa się dywidenda, której dzień wypłaty został ustalony na 20 lipca 2017 roku oraz zobowiązanie z tytułu umów leasingowych płatnych w terminie 12 miesięcy.

Długoterminowe zobowiązania finansowe obejmują wartość rat leasingowych do spłaty w następnych okresach tj. powyżej 12 miesięcy.

5. POZOSTAŁE INFORMACJE

5.1. 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. na 30 czerwca 2017 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 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.

Grupa 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.

W I półroczu 2017 roku nie zmieniano sposobu wyceny instrumentów finansowych.

5.2. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

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

Pierwsza gwarancja bankowa dla PDC Industrial Center 43 Sp. z o.o. została wystawiona przez BGŻ BNP Paribas do kwoty 215.396,00 EUR w dniu 25 stycznia 2016 roku ważną do dnia 30 stycznia 2017 roku.

W związku z zawarciem kolejnej umowy z firmą PDC Industrial Center 43 sp. z o.o. na wynajem dodatkowej powierzchni magazynowej w dniu 28 grudnia 2016 roku została zmieniona gwarancja bankowa wystawiona przez BGŻ BNP Paribas do kwoty 274.557,39. Gwarancja jest ważna do dnia 30 stycznia 2018 roku.

5.3. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Informacja o zabezpieczeniach na majątku zostały opisany w punkcie 5.2.

5.4. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

W I półroczu 2017 roku Grupa Kapitałowa OPONEO.PL nie dokonywała emisji, wykupu ani spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

5.5. TRANSAKcje Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji.

Podmioty powiązane	01.01.2017-30.06.2017		01.01.2016-31.12.2016		01.01.2016-30.06.2016	
	Zakup	Sprzedaż	Zakup	Sprzedaż	Zakup	Sprzedaż
Podmioty objęte konsolidacją pełną						
Opony.pl Sp. z o.o.	117	9	280	18	127	9
Oponeo Brandhouse Sp. z o.o.	8 705	26	12 535	32	4 918	12
Oponeo.de GmbH	0	10 268	0	15 665	0	6 371
OPONEO.CO.UK LTD	0	17 776	0	41 732	0	22 074
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	0	49	0	92	0	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	23	12	49	18	15	6
OPONEO.com INC	0	10	0	10	0	33
Autocentrum.pl SA	0	17	1	11	0	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0	0	0
Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją	8 845	28 167	12 865	57 578	5 060	28 505
Pozostałe podmioty powiązane						
Rotopino.pl SA	0	0	1	34	0	0
Autocentrum.pl SA	0	0	55	22	42	17
Eximo Project Sp. z o.o.	965	24	786	52	211	27
Stratos Dariusz Topolewski	756	4	3 309	11	429	11
Dadelo Sp. z o.o.	0	213	0	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	1 721	241	4 151	119	682	55

Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązаныmi	01.01.2017-30.06.2017	01.01.2016-31.12.2016	01.01.2016-30.06.2016
Sprzedaż	241	119	55
Zakup	1 721	4 151	682

Należności i zobowiązania z podmiotami powiązаныmi

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

Należności i zobowiązania podmiotów powiązanych	30.06.2017		31.12.2016		30.06.2016	
	Należność	Zobowiązanie	Należność	Zobowiązanie	Należność	Zobowiązanie
Podmioty objęte konsolidacją pełną						
OPONY.PL Sp. z o.o.	0	123	2	144	0	84
Oponeo Brandhouse Sp. z o.o.	1	7 835	2	3 857	0	4 587
Oponeo.de GmbH	989	0	618	0	1 271	0
OPONEO.CO.UK LTD	2 125	0	1 430	0	2 800	0
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	148	0	103	0	0	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	2	4	0	3	0	3
OPONEO.com INC	56	0	57	0	74	0
Autocentrum.pl SA	7	0	6	0	0	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0	0	0
Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją	3 328	7 962	2 218	4 004	4 145	4 674
Pozostałe podmioty powiązane						
Rotopino.pl SA	0	0	3	0	0	0
Autocentrum.pl SA	0	0	0	0	0	0
Eximo Project Sp. z o.o.	5	0	5	102	0	0
Stratos Dariusz Topolewski			0	5	14	0
Dadelo Sp. z o.o.	6 634	0	0	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	6 639	0	8	107	14	0

Należności z podmiotami powiązаныmi obejmują wartość pożyczki wraz z odsetkami na dzień 30 czerwca 2017 udzielonej spółce Dadelo Sp. z o.o. w kwocie 6 596 tys. zł.

5.6. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĄ

Członek Zarządu	01.01.2017-30.06.2017		01.01.2016-31.12.2016		01.01.2016-30.06.2016	
	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie	Z tytułu umowy o pracę w Spółce	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie	Z tytułu umowy o pracę w Spółce	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie	Z tytułu umowy o pracę w Spółce
Dariusz Topolewski	0	12	0	26	0	12
Andrzej Reysowski	292	13	291	28	128	13
Michał Butkiewicz	144	19	291	28	128	13
Maciej Karpusiewicz	144	19	291	28	128	13
Ernest Pujszo	38	49	0	140	0	63
Wojciech Topolewski	12	49	0	121	0	60

Członek Rady Nadzorczej	01.01.2017-30.06.2017		01.01.2016-31.12.2016		01.01.2016-30.06.2016	
	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Z tytułu umowy o pracę w Spółce	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Z tytułu umowy o pracę w Spółce	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Z tytułu umowy o pracę w Spółce
Ryszard Zawieruszyński	2	0	3	0	1	0
Wojciech Topolewski	1	49	2	121	1	60
Lucjan Ciaciuch	1	0	4	0	3	0
Damian Nawrocki	0	0	1	5	1	5
Monika Siarkowska	0	17	0	89	0	44
Tomasz Gaszyński	1	0	1	0	0	0
Wojciech Małachowski	1	0	2	0	1	0

5.7. ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPOWE

W I półroczu 2017 roku nie wystąpiły w Grupie OPONEO.PL zdarzenia nietypowe.

W tym okresie nie zanotowano również innych wydarzeń, które by istotnie wpłynęły na ocenę sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego Grupy OPONEO.PL oraz ich zmian.

W okresie I półroczu 2017 roku nie miały miejsca sytuacje, które mogłyby być istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę.

5.8. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego podjęta została uchwała o objęciu dodatkowych, nowo utworzonych udziałów w spółce Dadelo Sp. z o.o., co spowoduje w kolejnym okresie objęcie tej spółki konsolidacją pełną.

5.9. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

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

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

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

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

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

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

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

Posiadamy wszystkie tytuły prawne do składników aktywów wykazanych w bilansie.

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

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

Odstąpiliśmy od naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu naszych należności.

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

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

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

Grupa OPONEO.PL nie posiadała na dzień 30 czerwca 2017 roku otwartych instrumentów finansowych, w szczególności: kontraktów futures, forward, kontraktów opcyjnych, kontraktów swap; innych niż te które zostały wykazane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na 30 czerwca 2017 roku.

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

Ponadto oświadczamy, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, Morison Finansista Audit Sp. z o.o., dokonujący przeglądu Półrocznego Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy OPONEO.PL za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 roku, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz biegły rewident, dokonujący tego przeglądu albo badania spełnił warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami i normami zawodowymi.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przyjęte do publikacji dnia 10 sierpnia 2017 roku.

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPONEO.PL S.A. 10 sierpnia 2017 roku.

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Dariusz Topolewski

Prezes Zarządu

Michał Butkiewicz

Członek Zarządu

Maciej Karpusiewicz

Członek Zarządu

Ernest Pujso

Członek Zarządu

Wojciech Topolewski

Członek Zarządu

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Małgorzata Nowicka

Główna Księgowa

OPONEO.PL S.A.

Półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe OPONEO.PL S.A.

na dzień 30 czerwca 2017 roku

Dane w tys. zł

oponeo

oponeo

oponeo

felgi.pl
sklep i przymierzalnia

 **AutoCentrum.PL**
NIEZALEŻNY PORTAL MOTORYZACYJNY

DADELO.pl