



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

2016

25 kwietnia 2017 roku

SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE	4
1.1. INFORMACJA O OPONEO.PL S.A.	4
1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL.....	5
2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	7
2.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
2.2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	8
2.3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	10
2.4. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM.....	12
3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
3.1.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF	13
3.2. 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. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	13
3.2.5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	14
3.2.6. LEASING	15
3.2.7. INSTRUMENTY FINANSOWE	16
3.2.8. ZAPASY	16
3.2.9. DOTACJE	17
3.2.10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	17
3.2.11. UJMOWANIE PRZYCHODÓW	20
3.2.12. PODATEK DOCHODOWY	20
3.2.13. BŁĄD ISTOTNY	21
3.2.14. REZERWY	22
3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI.....	22
3.4. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA	22
3.5. PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	23
3.6. SZACUNKI I KOREKTY.....	23
3.7. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	23
4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	25
4.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	25
4.1.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	25
4.1.2. PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	26
4.1.3. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	26
4.1.4. PODATEK DOCHODOWY	27
4.1.5. UZGODNIENIA WYNIKU KSIĘGOWEGO DO PODATKOWEGO	28
4.1.6. BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE	28
4.1.7. ZYSK NA AKCJE	29
4.2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	29
4.2.1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	29
4.2.2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30
4.2.3. BADANIA I ROZWÓJ	31
4.2.4. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	32
4.2.5. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	32

4.2.6.	PODATEK ODROZCZONY	33
4.2.7.	ZAPASY	33
4.2.8.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	33
4.2.9.	INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	34
4.2.10.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	34
4.2.11.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	35
4.2.12.	KAPITAŁ AKCYJNY	35
4.2.13.	KAPITAŁ ZAPASOWY I REZERWOWY	36
4.2.14.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	37
4.2.15.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA	37
4.2.16.	REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	38

5. POZOSTAŁE INFORMACJE 39

5.1.	KOREKTA BŁĘDU.....	39
5.2.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	39
5.3.	CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM.....	39
5.4.	SPRAWY SĄDOWE	40
5.5.	TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI	40
5.6.	ZATRUDNIENIE I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	42
5.7.	WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĄ	42
5.8.	WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA.....	43
5.9.	ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....	43
5.10.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	43

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJA O OPONEO.PL S.A.

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

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

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

Spółka oferuje opony do:

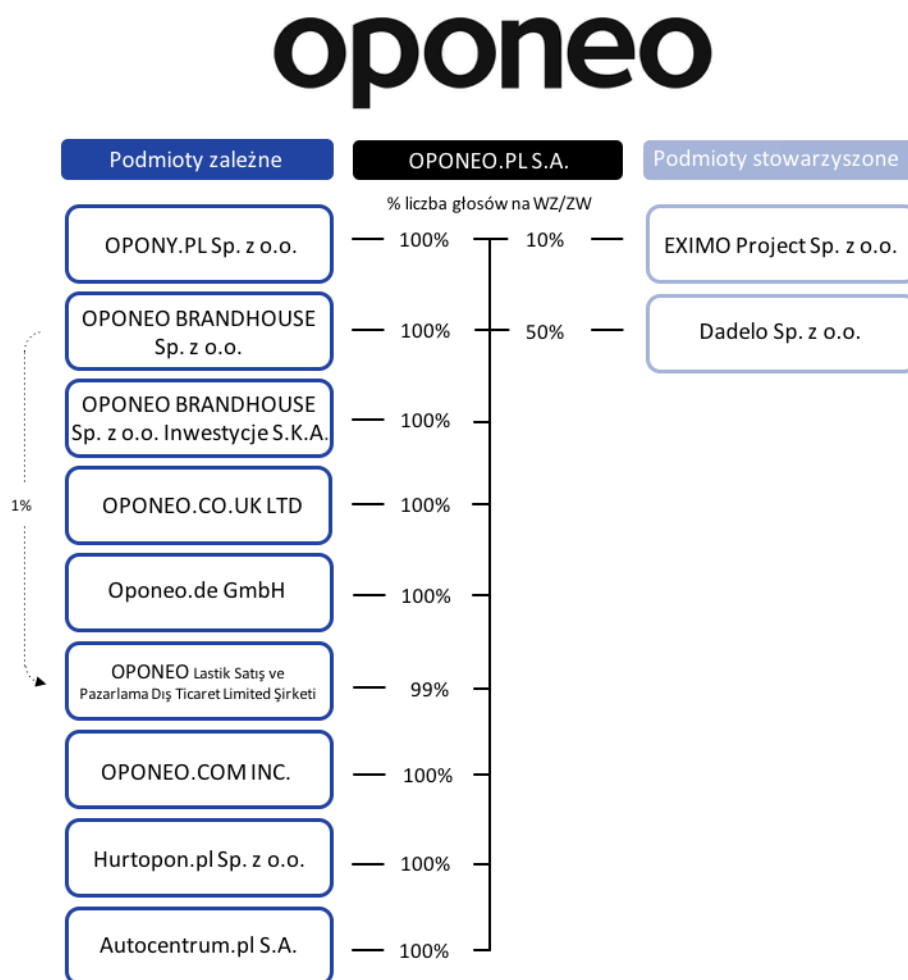
- samochodów osobowych,
- samochodów dostawczych,
- samochodów napędzanych na cztery koła (4x4),
- samochodów ciężarowych,
- motocykli,
- quadów.

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

Spółka OPONEO.PL S.A. jest liderem internetowej sprzedaży opon w Polsce. Ponadto, jest obecna na 10 europejskich rynkach zagranicznych, tj.: w Austrii, Belgii, Czechach, Francji, Hiszpanii, Holandii, Irlandii, Słowacji oraz Włoszech.

1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL

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



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

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

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

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

2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Przychody ze sprzedaży	4.1.1.	544 333	414 245
Koszt własny sprzedaży		-449 903	-343 704
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		94 430	70 541
Koszty sprzedaży	4.1.2.	-85 852	-63 286
Koszty ogólnego zarządu	4.1.2.	-4 164	-3 493
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.2.	14 084	2 298
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.2.	-4 331	-3 344
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		14 167	2 716
Przychody finansowe	4.1.3.	10 586	7 165
Koszty finansowe	4.1.3.	-219	-389
Zysk z wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy		0	0
Zysk (strata) brutto		24 534	9 492
Podatek dochodowy	4.1.4.	-8 645	309
Zysk (strata) netto	4.1.7.	15 889	9 801
Inne całkowite dochody		0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0
Rachunkowość zabezpieczeń		0	0
Zyski i straty aktuarialne		0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych		0	0
Całkowite dochody razem		15 889	9 801

2.2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	2016-12-31	2015-12-31
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.1.	22 051	18 753
Wartości niematerialne i prawne	4.2.2.	20 345	17 788
Długoterminowe aktywa finansowe	4.2.4.	63 830	50 862
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		0	0
Inwestycje długoterminowe	4.2.5.	148	391
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.2.6.	1 580	48
Aktywa trwałe razem		107 954	87 842
Aktywa obrotowe			
Zapasy	4.2.7.	32 193	27 257
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.2.8.	28 004	20 358
Należności z tytułu podatku dochodowego	4.2.7.	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.10..	140	74
Krótkoterminowe aktywa finansowe	4.2.9..	1 000	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.2.11.	85 112	29 733
Aktywa obrotowe razem		146 449	77 422
Aktywa razem		254 403	165 264

Pasywa

	Nota	2016-12-31	2015-12-31
Kapitał własny			
Kapitał akcyjny	4.2.11.	13 936	13 936
Kapitał zapasowy	4.2.12.	121 891	82 191
Kapitał rezerwowy	4.2.12.	0	6 919
Akcje własne		0	-12 081
Zysk (strata) netto		15 889	9 801
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		151 716	100 766
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom mniejszościowym		0	0
Kapitał własny razem		151 716	100 766
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe zobowiązania finansowe		0	0
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.2.5.	7 264	5 434
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		4 227	0
Zobowiązania długoterminowe razem		11 491	5 434
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.14.	86 998	58 515
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		0	0
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		66	0
Rezerwy krótkoterminowe	4.2.15.	356	243
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.9.	3 776	306
Zobowiązania krótkoterminowe razem		91 196	59 064
Kapitał własny i zobowiązania razem		254 403	165 264

2.3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) netto	15 889	9 801
Korekty razem	12 772	8 344
Amortyzacja	4 046	4 148
Udział w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0	0
Zyski (straty) przynależne udziałowcom mniejszościowym ¹	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-8 106	-7 050
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-12 805	0
Zmiana stanu rezerw	-2 297	-340
Zmiana stanu zapasów	-4 935	-1 457
Zmiana stanu należności	-7 646	1 995
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	28 481	11 175
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	7 631	-460
Zmiana stanu podatku dochodowego	8 403	19
Inne korekty	0	314
Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	28 661	18 145
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	12 805	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
Zbycie aktywów finansowych	17	0
Wyплаты z dywidend i udziałów w zyskach	8 106	7 050
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	144	376
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych	0	630
Inne wpływy inwestycyjne	0	0
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-10 372	-6 043
Wydatki na inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-745	0
Nabycie aktywów finansowych	-12 985	-469
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	-23
Inne wydatki inwestycyjne	-1 000	0

Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 030	1 521
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	661	5 433
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
Inne wpływy finansowe	32 024	0
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	-42
Wyplacone dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	-1 276	-637
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
Spląty kredytów i pożyczek	-661	-5 433
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
Odsetki zapłacone	0	0
Inne wydatki finansowe	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	30 748	-679
Razem przepływy pieniężne netto	55 379	18 987
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
Środki pieniężne na początek okresu	29 733	10 746
Środki pieniężne na koniec okresu	85 112	29 733

2.4. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2015-31.12.2015

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2015-31.12.2015	Stan na 01.01.2015	Zasilenie kapitału	Emisja akcji	Wypuk akcji własnych	Dywidenda	Wynik okresu	Stan na 31.12.2015
Kapitał akcyjny	13 936	0	0	0	0	0	13 936
Kapitał rezerwowy	6 961	0	0	-42	0	0	6 919
Kapitał zapasowy	78 902	3 247	0	42	0	0	82 191
Akcje własne	-12 039	0	0	-42	0	0	-12 081
Niepodzielone wyniki	3 884	-3 247	0	0	-637	0	0
Zysk/strata netto za okres	0	0	0	0	0	9 801	9 801
Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	91 644	0	0	-42	-637	9 801	100 766
Razem kapitał własny	91 644	0	0	-42	-637	9 801	100 766

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	Wypuk akcji własnych	Dywidenda	Wynik okresu	Stan na 31.12.2016
Kapitał akcyjny	13 936	0	0	0	0	0	13 936
Kapitał rezerwowy	6 919	-6 919	0	0	0	0	0
Kapitał zapasowy	82 191	15 444	0	24 256	0	0	121 891
Akcje własne	-12 081	12 081	0	0	0	0	0
Niepodzielone wyniki	9 801	-8 525	0	0	-1 276	0	0
Zysk/strata netto za okres	0	0	0	0	0	15 889	15 889
Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	100 766	12 081	0	24 256	-1 276	15 889	151 716
Razem kapitał własny	100 766	12 081	0	24 256	-1 276	15 889	151 716

3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

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

Spółka OPONEO.PL S.A. jako Jednostka dominująca sporządza niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2016 roku i za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2016 roku na podstawie Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 27 – „Jednostkowe sprawozdanie finansowe” oraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

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

3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

3.2.1. Kontynuacja działalności

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

3.2.2. Segmenty operacyjne

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

3.2.3. Koszty finansowania zewnętrznego

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

3.2.4. Rzeczowe aktywa trwałe

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmowane są w księgach według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem

składnika majątku do stanu używania, łącznie z kosztami transportu. Otrzymane rabaty, opusty i podobne zmniejszają wartość nabycia. Koszty wytworzenia składnika środków trwałych w budowie obejmują ogół kosztów poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika do użytkowania.

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

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

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

Do ustalenia stawek amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów trwałych:

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

3.2.5. Wartości niematerialne

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

Utrata wartości aktywów niematerialnych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

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

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

Dla potrzeb przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywa grupowane są na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów lub grup aktywów (tzw.

ośrodki wypracowujące przepływy pieniężne). Składniki aktywów samodzielnie generujące przepływy pieniężne testowane są indywidualnie.

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

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

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

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

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

Do kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

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

3.2.6. Leasing

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

W dniu rozpoczęcia okresu leasingu finansowego składnik aktywów i zobowiązania do zapłaty przyszłych opłat leasingowych są ujmowane w bilansie w kwotach równych wartości godziwej przedmiotu leasingu ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu lub w kwotach równych wartości

bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia umowy leasingu, jeżeli jest ona niższa od wartości godziwej.

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

3.2.7. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

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

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

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

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

3.2.8. Zapasy

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

Towary wyceniane są według cen 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.

3.2.9. Dotacje

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

3.2.10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

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

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

Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

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

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

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

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

Inne rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

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

Zobowiązania i aktywa warunkowe

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

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

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

Kredyty i pożyczki oprocentowane

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

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

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

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

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

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

- Równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w 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 zobowiązań”.

Kursy przeliczeniowe

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

3.2.11. Ujmowanie przychodów

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

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

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

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane memoriałowo.

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

3.2.12. Podatek dochodowy

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

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Podatek dochodowy ujmowany jest w wyniku finansowym, z wyjątkiem kwot związanych z pozycjami 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.

3.2.13. Błąd istotny

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

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

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

3.2.14. Rezerwy

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

3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

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

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

3.4. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA

Walutą funkcjonalną sprawozdania jest polski złoty (PLN). Kwoty zaprezentowano w tysiącach, chyba, że oznaczono inaczej.

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania w walutach obcych są przeliczane wg kursu NBP obowiązującego na ten dzień. Różnice kursowe na pozycjach pieniężnych ujmuje się w wynik okresu, w którym powstają.

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów prezentowane są według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

Kursy walut	31.12.2016 Tabela nr 252/NBP/2016	31.12.2015 Tabela nr 254/A/NBP/2015
EUR	4,4240	4,2615
GDP	5,1445	5,7862
USD	4,1793	3,9011
CZK	0,1637	0,1577
HUF	0,0142	0,0136
TRY	1,1867	1,3330

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

3.5. PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Prezentacja sprawozdania z sytuacji finansowej

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” aktywa oraz zobowiązania prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako krótkoterminowe i długoterminowe.

Prezentacja sprawozdania z wyniku finansowego oraz pozostałych całkowitych dochodów

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” w skonsolidowanym sprawozdaniu całkowitych dochodów koszty prezentowane są w układzie funkcjonalnym.

Prezentacja sprawozdania z przepływów pieniężnych

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

Zysk przypadający na akcję

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

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

3.6. SZACUNKI I KOREKTY

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

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się:

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

3.7. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Zmiany do standardów oraz nowe interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzone przez UE obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2016 roku;

- **Zmiany do MSR 1** „Prezentacja sprawozdań finansowych” - zmiany w odniesieniu do ujawnień.
- **Zmiany do MSR 16** „Rzeczowe aktywa trwałe” - sprecyzowanie akceptowalnych metod amortyzacyjnych.

-
- **Zmiany do MSR 38** „Aktywa niematerialne” - sprecyzowanie akceptowalnych metod amortyzacyjnych.
 - **Zmiany do MSSF 11** „Wspólne ustalenia umowne” – w odniesieniu do rozliczania nabyć udziałów we wspólnych operacjach.
 - **Zmiany do MSR 27** „Jednostkowe sprawozdanie finansowe” – w zakresie metody praw własności.
 - **Zmiany do MSSF 10** „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe”.
 - **Zmiany do MSSF 12** „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach”.
 - **Zmiany do MSR 28** „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - w zakresie zwolnień z konsolidacji.
 - **Poprawki do MSSF 2011-2013** - skierowane głównie na uściślenie słownictwa.

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

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

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

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

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

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

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

4.1.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Przychody ze sprzedaży towarów	535 390	404 648
Pozostałe przychody ze sprzedaży	8 943	9 597
Przychody razem	544 333	414 245

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w 2016 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Podstawowym przedmiotem działalności jest internetowa detaliczna sprzedaż opon i felg. W ofercie handlowej Spółki są również inne akcesoria samochodowe. Sprzedaż tych towarów traktowana jest jako jeden segment operacyjny. Poza sprzedażą towarów Spółka uzyskuje przychody ze sprzedaży usług, które stanowią 1,6% ogółu przychodów ze sprzedaży. W związku z tym Spółka nie wydziela odrębnych segmentów działalności.

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Sprzedaż opon do aut osobowych	492 016	369 246
Sprzedaż felg	21 141	15 019
Sprzedaż opon motocyklowych	19 872	17 632
Sprzedaż opon do ciężarowych	1 571	1 451
Sprzedaż towarów pozostałych	790	1 300
Razem sprzedaż towarów	535 390	404 648

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Przychody ze sprzedaży	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Kraj	395 519	276 780
Zagranica	148 814	137 465
Przychody ze sprzedaży razem	544 333	414 245

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

4.1.2. Przychody i koszty operacyjne

Koszty operacyjne razem	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Koszty sprzedaży	-85 852	-63 286
Koszty ogólnego zarządu	-4 164	-3 493
Koszty operacyjne razem	-90 016	-66 779

Struktura rodzajowa kosztów	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Amortyzacja	-4 046	-4 148
Zużycie materiałów i energii	-1 425	-1 026
Usługi obce	-36 070	-27 578
Podatki i opłaty	-185	-134
Koszty pracownicze	-12 968	-10 876
Inne koszty operacyjne	-35 322	-23 017
Koszty operacyjne razem	-90 016	-66 779

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Rozliczenie towarów handlowych	0	1 338
Rozliczenie otrzymanych dotacji	33	466
Sprzedaż aktywów niefinansowych	13 054	0
Pozostałe	997	494
Przychody operacyjne razem	14 084	2 298

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Odpisy aktualizujące należności	-200	-217
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	0	0
Rozliczenie towarów handlowych	-1 843	-1 701
Reklamacje	-750	-630
Pozostałe	-1 538	-796
Pozostałe koszty operacyjne razem	-4 331	-3 344

W bieżącym okresie Jednostka poniosła koszty związane ze zmianą lokalizacji magazynów oraz utylizacją opon.

4.1.3. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Odsetki	267	111

Dywidenda	8 106	7 050
Zysk na sp. aktywów finansowych	7	0
Otrzymane bonusy i dyskonta	2 205	0
Inne	1	4
Przychody finansowe razem	10 586	7 165

Koszty finansowe	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Odsetki	-54	-88
Różnice kursowe	-88	-85
Odpisy aktualizujące	0	0
Inne	-77	-216
Koszty finansowe razem	-219	-389

4.1.4. Podatek dochodowy

Bieżący podatek dochodowy	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Bieżące obciążenia podatkowe	8 348	0
Podatek odroczony odniesiony na wynik	297	309
- podatek odroczony powstały w ciągu roku	251	46
- odwrócenie wcześniejszych odpisów	46	263
Razem podatek dochodowy	8 645	309

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

Podatek odroczony dotyczy:

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

4.1.5. Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego

Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Zysk/strata brutto	24 534	9 492
Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu:	1 946	2 020
amortyzacja	910	950
różnice kursowe z wyceny	0	76
koszt sp. aktywów NKUP		0
rozliczenie rezerwy		0
utworzenie rezerw i odpisów	95	459
pozostałe KNKUP	940	533
odsetki budżetowe	1	2
Przychody niepodlegające opodatkowaniu:	-8 659	-7 716
dotacje	-33	-465
różnice kursowe z wyceny	-335	-161
rozliczenie rezerw	-185	-40
otrzymana dywidenda	-8 106	-7 050
naliczone odsetki	0	0
Korekty otrzymane w następnym okresie	-1 036	-4 587
Korekty wystawione w następnym okresie	310	1 174
Koszt własny z korekt wystawionych w następnym okresie	-342	-905
Zakup domen	-2 872	-2 710
Przychody podatkowe-niebilansowe	31 993	0
Dochód do opodatkowania	45 874	-3 232
Inne korekty - rozliczenie straty	-1 939	
Podstawa opodatkowania	43 935	-3 232
Podatek dochodowy	8 348	0

4.1.6. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

Podatek bieżący	2016-12-31	2015-12-31
Nadpłata bieżącego podatku dochodowego	0	0
Razem aktywa podatkowe	0	0

Zobowiązania podatkowe	2016-12-31	2015-12-31
Podatek dochodowy do zapłaty	66	0
Razem podatek dochodowy	66	0

4.1.7. Zysk na akcje

Zysk na akcję	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Zysk za okres przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	15 889	9 801
Średnioważona liczka akcji zwykłych (w szt.)	13 936 000	13 936 000
Zysk (strata) przypadające na jedną akcję - zwykły z działalności kontynuowanej	1,14	0,70

Zysk wypracowany przez Spółkę w 2016 roku w całości dotyczy zysku z działalności kontynuowanej. Podstawowy zysk z działalności kontynuowanej na akcje wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

W 2016 roku liczba akcji zwykłych była niezmienna w całym okresie, tj. od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wynosiła 13 936 000 sztuk.

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

4.2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

4.2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

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

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2015-31.12.2015

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
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	0	0	-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		-1 381
Zmniejszenia	0	0	276	0	0		276

Stan na 31.12.2015	0	-2 367	-2 655	-988	-4 599	0	-10 609
Aktywa trwałe netto – Stan na 31.12.2015	1 579	13 857	570	87	2 631	29	18 753

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2016-31.12.2016

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

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

4.2.2. Wartości niematerialne**Wartości niematerialne 01.01.2015-31.12.2015**

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2015	0	34 856	6 800	41 656
Zwiększenia	0	5 588	4 510	10 098
Zmniejszenia	0	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
Wartość netto – Stan na 31.12.2015	0	11 905	5 883	17 788

Wartości niematerialne 01.01.2016-31.12.2016

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

4.2.3. Badania i rozwój

Spółka w roku 2016 kontynuowała realizację projektów sklepów internetowych dla 9 rynków zagranicznych oraz sklepów na rynku polskim do obsługi sprzedaży opon i akcesoriów motoryzacyjnych. Wydatki na projekty spółka klasyfikuje jako prace rozwojowe. Projekty realizowane są ze środków własnych Spółki.

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

Nakłady na wartości niematerialne	31.12.2016	31.12.2015
Stan na początek okresu	5 797	6 670
Nakłady w okresie	1 976	1 667
Przyjęcie do użytkowania	0	-2 540
Stan na koniec okresu	7 773	5 797
Wydatki na pozostałe wartości niematerialne	167	86
Nakłady razem	7 940	5 883

4.2.4. Długoterminowe aktywa finansowe

Struktura długoterminowych aktywów finansowych	Ilość posiadanych udziałów	Wartość księgowa udziałów na 31.12.2016
Opony.pl Sp. z o.o.	100,00%	14 571
OPONEO Brandhouse Sp. z o.o.	100,00%	28 573
Autocentrum.pl S.A.	100,00%	6 908
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	100,00%	1 465
Eximo Project Sp. z o.o.	10,00%	1
Oponeo.de GmbH	100,00%	106
OPONEO.CO.UK LTD	100,00%	1
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	99,00%	913
Oponeo Brandhouse Inwestycje S.K.A.	100,00%	4 786
OPONEO.com.INC	100,00%	468
Dadelo sp. z o.o.	50,00%	6 038
Razem długoterminowe aktywa		63 830

Na dzień bilansowy Spółka w sprawozdaniu finansowym wykazała udziały i akcje w podmiotach powiązanych i jednostkach pozostałych. Na dzień 31 grudnia 2016 roku udziały w jednostkach zależnych zostały wycenione według ceny nabycia co Jednostka uznała za ich wartość godziwą na dzień bilansowy. Zdaniem Jednostki wartość nabycia udziałów i akcji odpowiada ich wartości godziwej głównie z uwagi na fakt, iż Spółki, w których jednostka posiada udziały i akcje nie są kwotowane na aktywnym rynku.

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

4.2.5. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe	31.12.2016	31.12.2015
Stan na początek okresu	391	1 071
w tym odsetki	114	336
Naliczone odsetki	0	0
Rozliczenia w okresie	-243	-680
w tym odsetki	-64	-174
Stan na koniec okresu	148	391
w tym odsetki	50	114

Wykazane w sprawozdaniu inwestycje długoterminowe dotyczą pożyczek udzielonych przez Spółkę wybranym pracownikom w okresach poprzedzających okres sprawozdawczy oraz naliczonych odsetek od tych pożyczek. W okresie sprawozdawczym nie udzielano nowych długoterminowych

pożyczek pracownikom. Zaprezentowana na dzień 31 grudnia 2016 roku kwota obejmuje kwoty pożyczek wraz z wymaganymi odsetkami.

4.2.6. Podatek odroczony

Podatek odroczony	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	48	125
Zwiększenia	1 770	46
Zmniejszenia	-238	-123
Stan na koniec okresu	1 580	48
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	5 434	5 821
Zwiększenia	1 830	0
Zmniejszenia	0	-387
Stan na koniec okresu	7 264	5 434

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

Informację na temat wyliczeń podatku odroczonego zaprezentowano w punkcie 4.1.4.

4.2.7. Zapasy

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

4.2.8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	31.12.2016	31.12.2015
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	2 391	5 791
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	25 813	14 559
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	-200	-181
Należność z tytułu podatków	0	176
Pozostałe należności		13
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	28 004	20 358

Odpisy aktualizujące należności

Odpisy aktualizujące należności	31.12.201	31.12.2015
Stan na początek okresu	181	40
Zwiększenia	200	181
Zmniejszenia	-181	-40
Stan na koniec okresu	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. W 2016 roku dokonano odpisów aktualizujących należności powyżej 365 dni w kwocie 200 tys. zł. Spółka na ma żadnego zabezpieczenia na poniższe kwoty.

4.2.9. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe	31.12.2016	31.12.2015
Stan na początek okresu	0	630
Udzielone pożyczki	1 000	0
Naliczone odsetki	0	0
Spłaty	0	-630
Zmiana prezentacji	0	0
Stan na koniec okresu	1 000	0

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

4.2.10. Rozliczenia międzyokresowe

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

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

Wykazane w pasywach na dzień 31 grudnia 2016 roku rozliczenia międzyokresowe dotyczą rozliczeń otrzymanych dotacji unijnych oraz przychodów przyszłych okresów związanych z rozliczaniem w czasie środków na adaptacji magazynów zgodnie z SKI 15. Rozliczenia międzyokresowe obejmują również odroczoną płatność za zorganizowaną część przedsiębiorstwa Elektroda.pl. W tabeli

zaprezentowano rozliczenia międzyokresowe przychodów z podziałem na krótkookresowe i długookresowe (powyżej jednego roku).

4.2.11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Posiadane przez OPONEO.PL S.A., najwyższe w historii firmy, środki pieniężne w wysokości 85 112 tys. zł gwarantowały finansowanie bieżącej działalności bez konieczności uruchamiania istniejącej linii kredytowej.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2016-12-31	2015-12-31
Środki pieniężne w kasie	28	3
Środki pieniężne w banku	6 323	3 124
Lokaty	77 696	25 951
Inne	1 065	655
Razem	85 112	29 733

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	31.12.2016	31.12.2015
w PLN	78 987	26 755
w EUR	2 486	2 735
w GBP	2 255	66
w USD	732	77
w TRY	0	0
w CZK	652	100
Razem	85 112	29 733

4.2.12. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosi 13 936 000 i dzieli się na 8 676 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 4 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B, oraz 1 260 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów Jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2016 roku

Akcjonariusz	31.12.2016
--------------	------------

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

4.2.13. Kapitał zapasowy i rezerwy

Kapitał zapasowy

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

Kapitał zapasowy	31.12.2016	31.12.2015
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	26 145	26 145
Emisja akcji	11 340	11 340
Kapitał z podziału zysku	60 149	32 625
Sprzedaż akcji własnych	24 257	0
Akcje własne	0	12 081
Razem	121 891	82 191

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

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

Kapitał rezerwowy

Spółce tworzone 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.

Kapitał rezerwowy	31.12.2016	31.12.2015
Utworzony z kapitału zapasowego	19 000	19 000
Zakup akcji własnych	0	-12 081
Rozliczenie kapitału rezerwowego	-19 000	0
Kapitał rezerwowy	0	6 919

4.2.14. Zobowiązania finansowe

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

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

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

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

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

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

4.2.15. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2016-12-31	2015-12-31
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	4 111	1 634
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	53 496	37 645
Zaliczki otrzymane	551	336
Zobowiązania wekslowe	20 533	11 575

Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	8 345	7 318
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	28	2
Inne zobowiązania		5
Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	87 064	58 515

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania obejmują również zobowiązania z tytułu podatku dochodowego, które zostały ujęte w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej w oddzielnej pozycji.

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

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

4.2.16. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	31.12.2016	31.12.2015
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	356	243
Rezerwy na zobowiązania	0	0
Rezerwy krótkoterminowe razem	356	243

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

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	31.12.2016	31.12.2015
Stan na początek okresu	243	196
Zwiększenia	1 031	666
Zmniejszenia	-918	-619
Stan na koniec okresu	356	243

5. POZOSTAŁE INFORMACJE

5.1. KOREKTA BŁĘDU

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

5.2. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe z tytułu linii kredytowej opisano w punkcie 4.2.13.

5.3. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Ryzyko finansowe

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

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

	31.12.2016		31.12.2015	
	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa
Waluta EUR	6 280	13 927	1 073	3 022
Waluta GBP	3 930	246	837	31
Waluta USD	3 744	12	54	3
Waluta CZK	667	56	650	198
Waluta HUF	0	583	0	4 944

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

	01.01.2016-31.12.2016		01.01.2016-31.12.2016		01.01.2016-31.12.2016	
	Bieżące		Wzrost kursu o 15%		Spadek kursu o 15%	
	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa
Waluta EUR	6 280	13 927	7 222	13 773	5 338	10 180
Waluta GBP	3 930	246	4 520	283	3 341	209
Waluta USD	3 744	12	4 306	14	3 182	10
Waluta CZK	667	56	767	64	567	48
Waluta HUF	0	583	0	670	0	496

5.4. SPRAWY SĄDOWE

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

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

5.5. TRANSAKcje Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji.

Transakcje z podmiotami powiązanymi	01.01.2016-31.12.2016	01.01.2015-31.12.2015
Sprzedaż	57 697	61 654
Zakup	17 016	12 004

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

Podmioty objęte
konsolidacją pełną

Grupa OPONEO.PL

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe OPONEO.PL S.A.
na dzień 31 grudnia 2016 roku

Dane w tys. zł

oponeo

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

Należności i zobowiązania z podmiotami powiązanymi

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

Należności i zobowiązania podmiotów powiązanych	2016-12-31		2015-12-31	
	Należność	Zobowiązanie	Należność	Zobowiązanie
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
OPONY.PL Sp. z o.o.	0	144	0	64
Oponeo Brandhouse Sp. z o.o.	0	3 857	0	1 440
Oponeo.de GmbH	618	0	781	0
OPONEO.CO.UK LTD	1 662	0	4 791	0
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	92	0	134	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	0	3	1	0
OPONEO.com INC	8	0	79	0
Autocentrum.pl SA	6	0	0	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0
Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją	2 386	4 004	5 786	1 504

Pozostałe podmioty
powiązane

Rotopino.pl SA	3	0	0	0
Autocentrum.pl SA	0	0	0	0
Eximo Project Sp. z o.o.	5	102	5	130
Stratos Dariusz Topolewski	0	5	0	0
Dadelo Sp. z o.o.	0	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	8	107	5	130

5.6. ZATRUDNIENIE I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Struktura zatrudnienia	Zatrudnienie łącznie	Dział Handlowy	Dział IT	Magazyn	Administracja
Stan na 01.01.2016	209	115	33	21	40
Zatrudnienie	81	62	8	3	8
Zwolnienia	-68	-43	-3	-4	-18
Stan na 31.12.2016	222	134	38	20	30

5.7. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĄ

Członek Zarządu	01.01.2016-31.12.2016		01.01.2015-31.12.2015	
	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie	Z tytułu umowy o pracę w Spółce	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie	Z tytułu umowy o pracę w Spółce
Dariusz Topolewski	0	26	0	25
Andrzej Reysowski	291	28	221	28
Michał Butkiewicz	291	28	221	28
Michał Karpusiewicz	291	28	221	28

Członek Rady Nadzorczej	01.01.2016-31.12.2016		01.01.2015-31.12.2015	
	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Z tytułu umowy o pracę w Spółce	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Z tytułu umowy o pracę w Spółce
Ryszard Zawieruszyski	3	0	2	0
Wojciech Topolewski	2	121	2	115
Lucjan Ciaciuch	4	0	0	0
Damian Nawrocki	0	5	2	54
Tomasz Gaszyński	1	0	0	0
Wojciech Małachowski	2	0	2	0

5.8. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

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

5.9. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

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

5.10. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

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

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

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

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

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

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

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

Posiadamy wszystkie tytuły prawne do składników aktywów wykazanych w bilansie.

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

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

Odstąpiliśmy od naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu naszych należności.

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

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

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

OPONEO.PL S.A. nie posiada na dzień 31 grudnia 2016 roku otwartych instrumentów finansowych, w szczególności: kontraktów futures, forward, kontraktów opcyjnych, kontraktów swap; innych niż te które zostały wykazane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 roku.

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

Ponadto oświadczamy, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, Morison Finansista Audit Sp. z o.o., dokonujący badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego OPONEO.PL S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz spełnił warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami i normami zawodowymi.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przyjęte do publikacji dnia 25 kwietnia 2017 roku.

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

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

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Dariusz Topolewski

Prezes Zarządu

Michał Butkiewicz

Członek Zarządu

Maciej Karpusiewicz

Członek Zarządu

Ernest Pujszo

Członek Zarządu

oponeo