



**ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY OPONEO.PL
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2012 ROKU**

BYDGOSZCZ 25.04.2013

SPIS TREŚCI

1.	Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2012 roku	5
2.	Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2012 roku	7
3.	Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2012 roku	9
4.	Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2012 roku	11
5.	Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2011 roku	12
6.	Informacja o grupie kapitałowej OPONEO.PL	12
6.1	informacja o spółce dominującej.....	12
6.2	skład grupy kapitałowej.....	13
6.3	Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza.....	15
6.4	Podstawa sporządzenia – oświadczenie o zgodności	15
6.5	Szacunki	16
6.6	Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	16
6.7	Prezentacja sprawozdań finansowych.....	17
7.	Stosowane zasady rachunkowości	17
7.1	Konsolidacja.....	17
7.2	Zmiana udziałów Grupy w jednostkach zależnych	19
7.3	Rzeczowe aktywa trwałe	19
7.4	Wartości niematerialne	19
7.5	Leasing.....	20
7.6	Zapasy.....	20
7.7	Dotacje.....	20
7.8	Waluty obce.....	21
7.9	Ujmowanie przychodów	21

7.10	Podatek dochodowy	22
7.11	Rezerwy	22
8.	Przychody ze sprzedaży	22
9.	Przychody i koszty operacyjne	24
10.	Przychody finansowe	25
11.	Podatek dochodowy	25
12.	Uzgodnienie wyniku księgowego do podatkowego	25
13.	Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe	26
14.	Zysk na akcje	26
15.	Rzeczowe aktywa trwałe	27
16.	Wartości niematerialne	28
17.	Długoterminowe aktywa finansowe	29
18.	Zapasy	29
19.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.	30
20.	Inwestycje krótkoterminowe	30
21.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31
22.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31
23.	Kapitał akcyjny	32
24.	Kapitał zapasowy i rezerwy	32
25.	Zobowiązania finansowe	33
26.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	34
27.	Rezerwy krótkoterminowe	35
28.	Podatek odroczony	35
29.	Zobowiązania warunkowe	36
30.	Sprawy sądowe	36
31.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	37

32.	Struktura zatrudnienia	39
33.	Fundusz świadczeń socjalnych	40
34.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	40
35.	Wynagrodzenia osób zarządzających Spółką i nadzorujących Spółkę	41
36.	Wynagrodzenie biegłego rewidenta	42
37.	Zdarzenia po dniu bilansowym	42

1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2012 ROKU

	nota	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
Przychody ze sprzedaży	8	207 082	170 964
Koszt własny sprzedaży	9	-173 511	-138 941
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		33 571	32 023
Koszty sprzedaży	9	-32 212	-23 071
Koszty ogólnego zarządu	9	-3 159	-3 165
Pozostałe przychody	9	1 909	1 044
Pozostałe koszty operacyjne	9	-1 252	-679
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-1 143	6 152
Przychody finansowe	10	3 083	584
Zysk z wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy		0	0
Koszty finansowe		-70	-298
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenionych metodą praw własności		99	329
Wynik na sprzedaży udziałów jednostek podporządkowanych		0	3 276
Zysk (strata) brutto		1 969	10 043
Podatek dochodowy	11	-610	-2 590
Zysk (strata) netto		1 359	7 453
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		1 359	7 453
Zysk (strata) netto przypadające akcjonariuszom spółki dominującej		0	0
Zysk (strata) netto przypadające akcjonariuszom mniejszościowym		0	0
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom spółki dominującej		1 359	7 453
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom mniejszościowym		0	0
Zysk (strata) na jedną akcję			
z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
zwyczajny		0,10	0,57
rozwodniony		0,10	0,57
z działalności kontynuowanej			
zwyczajny		0,10	0,57
rozwodniony		0,10	0,57

2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2012 ROKU

	nota	31.12.2012	31.12.2011
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	15	19 725	20 823
Wartości niematerialne i prawne	16	35 212	39 182
Długoterminowe aktywa finansowe	17	957	370
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	17	5 030	9 326
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	559
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	28	159	28
Aktywa trwałe razem		61 083	70 288
Aktywa obrotowe			
Zapasy	18	16 708	11 781
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	19	13 241	11 974
Należności z tytułu podatku dochodowego	19	0	67
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		15	10
Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 306	1 385
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22	13 634	12 861
Aktywa obrotowe razem		44 904	38 078
Aktywa razem		105 987	108 366
Kapitał własny			
Kapitał akcyjny	23	13 936	13 936
Kapitał zapasowy	24	49 555	57 078
Kapitał rezerwowy	24	10 261	0
Akcje własne	24	-239	
Zysk (strata) z lat ubiegłych		1 289	27
Zysk (strata) netto		1 359	7 453

Kapitał własny przynależny akcjonariuszom spółki dominującej		76 161	78 494
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom mniejszościowym		0	0
Kapitał własny razem		76 161	78 494
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe zobowiązania finansowe		0	0
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	28	355	72
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		2 373	3 644
Zobowiązania długoterminowe razem		2 728	3 716
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26	24 217	24 085
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	25	0	114
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	26	326	14
Rezerwy krótkoterminowe	27	739	363
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21	1 816	1 580
Zobowiązania krótkoterminowe razem		27 098	26 156
Kapitał własny i zobowiązania razem		105 987	108 366

3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2012 ROKU

	nota	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) netto		1 359	7 453
Korekty razem		699	4 865
Amortyzacja		8 282	6 039
Udział w jednostkach wycenianych metodą praw własności		-99	-284
Zyski (straty) przynależne udziałowcom mniejszościowym		0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-1 737	-3 438
Zmiana stanu rezerw		660	170
Zmiana stanu zapasów		-4 928	-6 378
Zmiana stanu należności		-1 487	-66
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań		617	4 437
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-609	5 145
Zmiana stanu podatku dochodowego		0	-772
Inne korekty		0	12
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		2 058	12 318
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			

Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		0	256
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0	0
Zbycie aktywów finansowych		5 800	7 250
Wypłaty z dywidend i udziałów w zyskach		0	0
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		0	0
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej		0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych		0	0
Inne wpływy inwestycyjne		136	0
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-3 272	-9 337
Wydatki na inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0	0
Nabycie aktywów finansowych		-920	-558
Udzielone pożyczki długoterminowe		0	0
Inne wydatki inwestycyjne		0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		1 744	-2 389
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		111	5
Otrzymane kredyty i pożyczki		0	10 380
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych		0	0
Inne wpływy finansowe		0	323
Nabycie udziałów (akcji) własnych		-239	0
Wypłacone dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-2 787	0

Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku		0	0
Spląty kredytów i pożyczek		0	-10 380
Wykup dłużnych papierów wartościowych		0	0
Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych		0	-5 004
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego		-114	-610
Odsetki zapłacone		0	-38
Inne wydatki finansowe		0	0
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		-3 029	-5 324
Przepływy pieniężne netto razem		773	4 605
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
Środki pieniężne na początek okresu		12 861	8 256
Środki pieniężne na koniec okresu		13 634	12 861

4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2012 ROKU

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2012-31.12.2012	Kapitał akcyjny	Kapitał rezerwowy	Kapitał zapasowy	Akcje własne	Zysk (strata netto okresu)	Niepodzielone wyniki	Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki dominującej	Kapitały przypadające na akcjonariuszy mniejszościowych	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2012	13 936	0	57 078			7 480	78 494		78 494
Zasilenie kapitału zapasowego	0	10 500	-7 762			-3 404	-666		-666
Emisja akcji	0	0					0		0
Wykup akcji własnych		-239	239	-239			-239		-239
Dywidenda	0	0				-2 787	-2 787		-2 787
Wynik okresu	0	0			1 359		1 359		1 359
Stan na 31.12.2012	13 936	10 261	49 555	-239	1 359	1 289	76 161	0	76 161

5. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2011 ROKU

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2011-31.12.2011	Kapitał akcyjny	Kapitał rezerwowy	Kapitał zapasowy	Akcje własne	Zysk (strata netto okresu)	Niepodzielone wyniki	Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki dominującej	Kapitały przypadające na akcjonariuszy mniejszościowych	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2011	12 676	0	38 099	0		7 666	58 441	0	58 441
Zasilenie kapitału zapasowego	0	0	7 639	0		-7 639	0	0	0
Emisja akcji	1 260	0	11 340	0		0	12 600	0	12 600
Wykup akcji własnych	0	0	0	0		0	0	0	0
Dywidenda	0	0	0	0		0	0	0	0
Wynik okresu	0	0	0	0	7 453		7 453	0	7 453
Stan na 31.12.2011	13 936	0	57 078	0	7 453	27	78 494	0	78 494

6. INFORMACJA O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL

6.1 INFORMACJA O SPÓŁCE DOMINUJĄCEJ

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

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

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

Spółce został nadany numer statystyczny REGON 093149847 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 953-24-57-650.

Przedmiotem działalności Jednostki jest sprzedaż detaliczna części oraz akcesoriów – głównie opon i felg – do pojazdów samochodowych i motocykli.

Skład Zarządu Spółki OPONEO.PL S.A.

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

Skład Rady Nadzorczej Spółki OPONEO.PL S.A.

Ryszard Zawieruszyński – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Wojciech Topolewski – Członek Rady Nadzorczej,
Lucjan Ciaciuch – Członek Rady Nadzorczej,
Wojciech Małachowski – Członek Rady Nadzorczej,
Damian Nawrocki – Członek Rady Nadzorczej.

6.2 SKŁAD GRUPY KAPITAŁOWEJ

Spółka OPONEO.PL S.A. jest spółką dominującą w Grupie Kapitałowej OPONEO.PL. Na dzień bilansowy w skład Grupy wchodzi:

- Opony.pl Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Łucka 18A jako jednostka zależna. Spółka wpisana jest do Rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000349357. Przedmiotem działalności spółki jest działalność wspomagająca sprzedaż Jednostki dominującej. Na dzień 31 grudnia 2011 roku Spółka OPONEO.PL S.A. posiada 100% udziałów w kapitale podstawowym jednostki zależnej. Objęcie kontroli przez OPONEO.PL S.A. nad spółką Opony.pl Sp. z o.o. nastąpiło w dniu 25 lutego 2010 roku.
- OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Podleśnej 17 jako jednostka zależna. Spółka wpisana jest do rejestru przedsiębiorstw Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000374489. Przedmiotem działalności spółki jest działalność reklamowa i marketingowa wspomagająca działalność Jednostki dominującej. Spółka OPONEO.PL S.A.

posiada na dzień bilansowy 100% udziałów w kapitale podstawowym spółki OPONEO Brandhouse Sp. z o.o. Jednostka dominująca objęła kontrolę nad OPONEO Brandhouse Sp. z o.o. w dniu 28 listopada 2011 roku.

- OPONEO.CO.UK LTD z siedzibą w Wielkiej Brytanii, 46 Station Road, North Harrow, London, HA2 7SE jako jednostka zależna. Podstawowym przedmiotem działalności jest marketing, sprzedaż online, sprzedaż hurtowa i detaliczna artykułów samochodowych, opon oraz części zamiennych. Spółka OPONEO.PL S.A. posiada na dzień bilansowy 100% udziałów w kapitale podstawowym spółki OPONEO.CO.UK LTD. Jednostka dominująca objęła kontrolę nad OPONEO.CO.UK LTD w dniu 02 sierpnia 2012 roku.
- Oponeo.de GmbH z siedzibą w Niemczech, Ahornstraße 20, 12163 Berlin/Steglitz jako jednostka zależna. Podstawowym przedmiotem działalności jest handel oponami, felgami, łańcuchami śniegowymi, elementami wyposażenia samochodów i motocykli, częściami zamiennymi do samochodów i motocykli oraz akcesoriami samochodowymi. Spółka OPONEO.PL S.A. posiada na dzień bilansowy 100% udziałów w kapitale podstawowym spółki Oponeo.de GmbH. Jednostka dominująca objęła kontrolę nad Oponeo.de GmbH w dniu 06 września 2012 roku.
- OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Diş Ticaret Limited Şirketi z siedzibą w Turcji, İnönü Caddesi Miralay Şefik Bey Sokak No:17/1, 34-437 Gümüşsuyu Beyoğlu Istanbul jako jednostka zależna. Podstawowym przedmiotem działalności jest marketing, sprzedaż online, sprzedaż hurtowa oraz detaliczna produktów samochodowych, opon, a także części zapasowych. Spółka OPONEO.PL S.A. posiada na dzień bilansowy 99% udziałów w kapitale podstawowym spółki OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Diş Ticaret Limited Şirketi , zaś pozostały 1% udziałów należy do OPONEO Brandhouse Sp. z o.o. Jednostka dominująca objęła kontrolę nad wyżej wymienioną jednostką zależną w dniu 02 października 2012 roku.
- OPONEO.COM Inc. z siedzibą w Stanach Zjednoczonych Ameryki Północnej, Suite 201,910 Foulk Road, New Castle County, Wilimington, DE 19803 jako jednostka zależna. Podstawowym przedmiotem działalności jest szeroko pojęta sprzedaż internetowa. Spółka OPONEO.PL S.A. posiada na dzień bilansowy 100% akcji spółki OPONEO.COM Inc. Jednostka dominująca objęła kontrolę nad OPONEO.COM Inc. w dniu 31 grudnia 2012 roku.

Jednostki stowarzyszone:

- Autocentrum.pl S.A. z siedzibą w Krakowie, ul. Zawila 57 – jako jednostka stowarzyszona. OPONEO.PL S.A. posiada 49,74% udziałów w kapitale podstawowym Autocentrum.pl S.A.
- Hurtopon.pl Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu ul. Krakowska 54 – jako jednostka stowarzyszona. OPONEO.PL S.A. posiada 50% udziałów w kapitale podstawowym Hurtopon.pl Sp. z o.o.
- ROTOPINO.PL S.A. z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Podleśna 14 – jako jednostka stowarzyszona. OPONEO.PL S.A. posiada 22,74% udziałów w kapitale podstawowym ROTOPINO.PL S.A.

Czas trwania działalności poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej nie jest ograniczony. Sprawozdania finansowe wszystkich jednostek podporządkowanych sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej z wyjątkiem sprawozdania spółki zależnej OPONEO Brandhouse Sp. z o.o., której rok obrotowy obejmuje okresy od 01 grudnia 2011 roku do 30 listopada 2012 roku i od 01 grudnia 2012 roku do 30 listopada 2013 roku.

Rokiem obrotowym spółki OPONEO.PL S.A. jest rok kalendarzowy, tj. od 01 stycznia do 31 grudnia.

6.3 WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Grupy Kapitałowej. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

6.4 PODSTAWA SPORZĄDZENIA – OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

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 sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2011 roku i za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2011 roku na podstawie Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 27 – „Skonsolidowane i skonsolidowane sprawozdanie finansowe” oraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej 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.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności.

Dane finansowe jednostek wchodzących w skład Grupy stanowiące podstawę przygotowania Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego zostały przygotowane przy zastosowaniu jednolitych zasad rachunkowości.

6.5 SZACUNKI

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.

6.6 ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie dokonywano zmian w zakresie stosowanych zasad rachunkowości.

6.7 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 całkowitych dochodów

Zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” w skonsolidowanym sprawozdaniu z 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.

7. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

7.1 KONSOLIDACJA

W skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego wchodzi sprawozdania finansowe Spółki i jednostek kontrolowanych przez Spółkę. Kontrola jest osiągnięta, gdy jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną jednostki w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z działalności. Wyniki finansowe jednostek zależnych nabytych lub sprzedanych w ciągu roku obrotowego ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym od momentu ich efektywnego nabycia lub zbycia.

Wartość przejętych jednostek zależnych wycenia się wg wartości godziwej przez wynik w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Wszystkie transakcje dokonane przez podmioty zależne wewnątrz Grupy, wzajemne salda oraz przychody i koszty operacji dokonanych między jednostkami Grupy zostały z konsolidacji w pełni wyłączone.

Spółki zależne OPONEO.CO.UK LTD oraz OPONEO.COM Inc. za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2012 roku nie zostały objęte konsolidacją z uwagi na fakt, iż nie prowadziły w tym okresie działalności gospodarczej.

Jednostką stowarzyszoną jest jednostka, na którą jednostka dominująca wywiera znaczący wpływ, nie będąca jednostką zależną ani udziałem we wspólnym przedsięwzięciu spółki dominującej. Znaczący wpływ oznacza zdolność uczestnictwa w ustalaniu polityki finansowej i operacyjnej jednostki stowarzyszonej, bez samodzielnego czy wspólnego sprawowania nad nią kontroli. Wyniki finansowe, aktywa i zobowiązania jednostek stowarzyszonych ujmuje się w sprawozdaniu finansowym skonsolidowanym metodą praw własności. Zgodnie z tą metodą inwestycje w jednostkę stowarzyszoną wykazywane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej po koszcie historycznym, ze stosowną korektą o zaistniałe po dacie przejęcia zmiany udziału Grupy w aktywach netto jednostki stowarzyszonej minus wszelkie utraty wartości poszczególnych inwestycji. Straty jednostek stowarzyszonych przekraczające wartość udziału Grupy w tych jednostkach (w tym wszystkie udziały długoterminowe, które co do zasady stanowią część inwestycji netto Grupy w jednostkę stowarzyszoną) ujmuje się wyłącznie, jeśli Grupa zaciągnęła wiążące zobowiązanie prawne lub zwyczajowe lub dokonała płatności w imieniu jednostki stowarzyszonej. Nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą dających się zidentyfikować aktywów netto jednostki stowarzyszonej na dzień nabycia ujmuje się jako wartość firmy. Wartość firmy włączona jest do wartości bilansowej inwestycji, a utratę jej wartości wycenia się w ramach tej inwestycji. Każdą nadwyżkę udziałów Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nad kosztem przejęcia po dokonaniu przeszacowania ujmuje się w rachunku zysków i strat. Zyski i straty wynikające z transakcji pomiędzy Grupą a jednostką stowarzyszoną podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym do wartości udziału Grupy w odpowiedniej jednostce stowarzyszonej. OPONEO.PL S.A. metodą praw własności inwestycji wycenia Autocentrum.pl S.A. oraz Hurtopon.pl Sp. z o.o.

7.2 ZMIANA UDZIAŁÓW GRUPY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

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

7.3 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

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

Składniki rzeczowych środków trwałych amortyzowane są metodą liniową przez okres użytkowania.

Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

- grunty - nie podlegają amortyzacji,
- budynki i budowle - od 20 do 40 lat,
- maszyny i urządzenia - od 3 do 10 lat,
- środki transportu - od 5 do 7 lat,
- pozostałe środki trwałe - od 5 do 10 lat.

Środki trwałe do wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której zalicza się składniki do środków trwałych umarzane są jednorazowo w momencie ich przyjęcia do użytkowania.

7.4 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.

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.

7.5 LEASING

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

7.6 ZAPASY

Zapasy obejmują wyłącznie towary handlowe wyceniane wg cen zakupu.

7.7 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.

7.8 WALUTY OBCE

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

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów prezentowane są według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy, tj. na 31 grudnia 2012 roku – 4,0882 Tabela nr 252/A/NBP/2012 oraz dla danych porównywalnych według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy, tj. na 31 grudnia 2011 roku – 4,4168 Tabela nr 252/A/NBP/2011.

Wykazane pozycje rachunku zysków i strat oraz przepływów pieniężnych prezentowane są według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną kursów ustalanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca, tj. za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2012 roku – 4,1850 oraz dla danych porównywalnych według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną kursów ustalanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca, tj. za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2011 roku – 4,1198.

7.9 UJMOWANIE PRZYCHODÓW

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

Przychody ze sprzedaży towarów ujmuje się w momencie dostarczenia towaru klientowi a wszelkie prawa do niego zostały przekazane odbiorcy. Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w momencie wystawienia faktury stanowiąc podstaw realizacji usługi.

7.10 PODATEK DOCHODOWY

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

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

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wyniku okresu sprawozdawczego.

7.11 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.

Wybrane informacje objaśniające

8. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
Przychody ze sprzedaży towarów	200 375	162 454
Przychody ze sprzedaży usług	6 707	8 510
Przychody ze sprzedaży	207 082	170 964

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w 2012 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Grupa nie wydziela w sprawozdaniu finansowym odrębnych segmentów działalności. Podstawowym przedmiotem działalności jest internetowa detaliczna sprzedaż opon. W ofercie handlowej Grupy są również inne akcesoria samochodowe, głównie felgi, jednak dotychczas przychody ze sprzedaży artykułów innych niż opony oraz usługi nie przekroczyły 10% wszystkich transakcji.

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
Sprzedaż opon do aut osobowych	183 936	151 567
Sprzedaż felg	6 527	6 102
Sprzedaż opon motocyklowych	8 305	2 511
Sprzedaż opon do ciężarowych	1 026	995
Sprzedaż towarów pozostałych	581	1 279
Razem sprzedaż towarów	200 375	162 454

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

W 2012 roku Grupa nadal rozwijała sprzedaż internetową na rynkach krajów Unii Europejskiej. W lutym 2012 roku uruchomiono serwis sprzedaży internetowej na terenie Holandii, w październiku 2012 roku dla klientów z Irlandii a w listopadzie 2012 roku dla klientów z Turcji. W 2012 roku sprzedaż detaliczna realizowana przez OPONEO.PL S.A. obejmowała obszar dziewięciu państw na terenie Unii Europejskiej.

	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
Przychody ze sprzedaży - kraj	163 242	134 094
Przychody ze sprzedaży - zagranica	43 840	36 870
Razem przychody ze sprzedaży	207 082	170 964

9. PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Koszty operacyjne

	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
Koszty sprzedaży	-32 212	-23 071
Koszty ogólnego zarządu	-3 159	-3 165
Razem koszty operacyjne	-35 371	-26 236

Koszty w układzie rodzajowym

	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
Amortyzacja	-8 282	-6 039
Zużycie materiałów i energii	-892	-763
Usługi obce	-15 075	-11 754
Podatki i opłaty	-114	-143
Wynagrodzenia	-5 372	-3 915
Świadczenia na rzecz pracowników	-953	-645
Inne koszty operacyjne	-4 683	-2 977
Razem koszty operacyjne	-35 371	-26 236

Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
Zysk ze zbycia aktywów trwałych i finansowych	0	133
Dotacje	1 750	650
Inne	159	261
Razem pozostałe przychody operacyjne	1 909	1 044

Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
Odpisy aktualizujące	-390	-58
Pozostałe	-862	-621
Razem pozostałe koszty operacyjne	-1 252	-679

10. PRZYCHODY FINANSOWE

	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
Odsetki	681	331
Dywidenda	0	0
Zysk na sprzedaży aktywów finansowych	1737	0
Inne	665	253
Razem przychody finansowe	3083	584

11. PODATEK DOCHODOWY

	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
Bieżące obciążenia podatkowe	-458	-2 407
Podatek odroczony odniesiony na wynik	-152	-183
- podatek odroczony powstały w ciągu roku	-195	-72
- odwrócenie wcześniejszych odpisów	43	-111
Razem podatek dochodowy	-610	-2 590

12. UZGODNIENIE WYNIKU KSIĘGOWEGO DO PODATKOWEGO

	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
Zysk/strata brutto	1 969	36 617
Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu	8 620	6 154
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	-8 178	-29 789
tym dywidenda	0	0
Koszty podatkowe niestanowiące kosztu rachunkowego	0	-316
Dochód do opodatkowania	2 411	12 666

Inne zmniejszenia	0	0
Podstawa opodatkowania	2 411	12 666
Podatek dochodowy	458	2 407

13. BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Bieżące aktywa

	31.12.2012	31.12.2011
Nadpłata bieżącego podatku dochodowego	0	67
Razem aktywa podatkowe	0	67

Zobowiązania podatkowe

	31.12.2012	31.12.2011
Podatek dochodowy do zapłaty	-326	0
Razem podatek dochodowy	-326	0

14. ZYSK NA AKCJE

Zysk wypracowany przez Grupę w 2012 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.

Średnia ważona liczba akcji (w szt.) w 2011 roku

Początek okresu	Koniec okresu	Liczba dni	Ilość akcji zwykłych	Średnia ważona liczba akcji
01.01.2011	30.06.2011	279	12 676 000	9 689 326
01.07.2011	31.12.2011	86	13 936 000	3 283 551
Razem		365		12 972 877

W 2012 roku liczba akcji zwykłych była niezmienna i wynosiła przez cały okres, tj. od 01 stycznia do 31 grudnia 13 936 000 sztuk.

Zysk na jedną akcję zwykłą

	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
Zysk za okres przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	1 359	7 453
Średnioważona liczka akcji zwykłych (w szt.)	13 936 000	12 972 877
Zysk (strata) przypadające na jedną akcję - zwykły z działalności kontynuowanej	0,10	0,57

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.

15. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2012	1 532	13 256	2 625	1 007	4 346	2 523	25 289
Zwiększenia	0	2 407	98	0	357	171	3 033
Zmniejszenia	0	0	0	0		-2 397	-2 397
Stan na 31.12.2012	1 532	15 663	2 723	1 007	4 703	297	25 925
Umorzenie							
Stan na 01.01.2012	0	-700	-1 258	-612	-1 896	0	-4 466
Zwiększenia		-371	-572	-118	-673	0	-1 734
Zmniejszenia		0	0	0	0	0	0
Stan na 31.12.2012	0	-1 071	-1 830	-730	-2 569	0	-6 200
Stan na 31.12.2012 (wartość netto)	1 532	14 592	893	277	2 134	297	19 725

	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2011	1 275	12 250	1 213	1 007	3 123	1 527	20 395
Zwiększenia	257	1 006	1 412	0	1 341	2 996	7 012
Zmniejszenia	0	0	0	0	-118	-2 000	-2 118
Stan na 31.12.2011	1 532	13 256	2 625	1 007	4 346	2 523	25 289
Umorzenie							
Stan na 01.01.2011	0	-378	-753	-497	-1 301	0	-2 929
Zwiększenia		-322	-508	-115	-595	0	-1 540
Zmniejszenia		0	3	0	0	0	3
Stan na 31.12.2011	0	-700	-1 258	-612	-1 896	0	-4 466
Stan na 31.12.2011 (wartość netto)	1 532	12 556	1 367	395	2 450	2 523	20 823

16. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2012	13378	33 687	3 971	51 036
Zwiększenia	0	3 182	2 471	5 653
Zmniejszenia	0	0	-3 075	-3 075
Stan na 31.12.2012	13378	36 869	3 367	53 614
Umorzenie				
Stan na 01.01.2012	0	-11 854	0	-11 854
Zwiększenia	0	-6 548	0	-6 548
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na 31.12.2012	0	-18 402	0	-18 402
Stan na 31.12.2012 (wartość netto)	13378	18 467	3 367	35 212

	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2011	13 378	26 465	5 520	45 363
Zwiększenia	10 266	7 222	3 685	21 173
Zmniejszenia	-10 266		-5 234	-15 500
Stan na 31.12.2011	13 378	33 687	3 971	51 036
Umorzenie				
Stan na 01.01.2011	0	-6 703	0	-6 703
Zwiększenia	0	-5 151	0	-5 151
Zmniejszenia	0		0	0
Stan na 31.12.2011	0	-11 854	0	-11 854
Stan na 31.12.2011 (wartość netto)	13 378	21 833	3 971	39 182

Nakłady na wartości niematerialne dotyczą wydatków i zaliczek poniesionych na koszty rozwojowe realizowanych, a jeszcze niezakończonych projektów systemów i procesów oraz witryn internetowych.

17. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Na dzień bilansowy Grupa w sprawozdaniu finansowym wykazała udziały i akcje w podmiotach powiązanych wycenianych metodą praw własności.

Na inwestycje wyceniane metodą praw własności składają się:

- 22,74 % udziałów w Rotopino.pl S.A.
- 49,74% udziałów w Autocentrum.pl S.A.
- 50% udziałów w Hurtopon.pl Sp. z o.o.
- 10% udziałów w Eximo Project Sp. z o.o.

18. ZAPASY

Zapasy wykazane przez Grupę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2012 roku dotyczą zapasów towarów handlowych. W okresie sprawozdawczym nie wystąpiła potrzeba

dokonywania odpisów aktualizujących wartość zapasów. Na dzień bilansowy wycenione zostały według ceny zakupu.

19. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI.

	31.12.2012	31.12.2011
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	14	794
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	12 375	11 464
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	-420	-1 234
Należność z tytułu podatków	1 158	838
Pozostałe należności	114	179
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	13 241	12 041

Odpisy aktualizujące należności.

	31.12.2012	31.12.2011
Stan na początek okresu	1 234	1 200
Zwiększenia	390	58
Zmniejszenia	-1 204	-24
Stan na koniec okresu	420	1 234

20. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

Wykazane w sprawozdaniu inwestycje krótkoterminowe dotyczą pożyczek udzielonych przez Grupę wybranym pracownikom w okresach poprzedzających okres sprawozdawczy. W okresie sprawozdawczym nie udzielano nowych pożyczek. Zaprezentowana na dzień 31 grudnia 2012 roku kwota obejmuje kwoty pożyczek wraz z wymaganymi odsetkami.

21. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zaprezentowane w aktywach sprawozdania finansowego Grupy na dzień 31 grudnia 2012 roku stanowią koszty ubezpieczeń majątkowych dotyczących przyszłego okresu sprawozdawczego.

Wykazane w pasywach na dzień 31 grudnia 2012 roku krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą rozliczeń otrzymanych dotacji unijnych.

22. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2012	31.12.2011
Środki pieniężne w kasie	24	15
Środki pieniężne w banku	1 502	2 429
Lokaty	12 108	10 417
Razem	13 634	12 861

Lokaty bankowe są dokonywane 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 zakładania.

Struktura walutowa środków pieniężnych (w przeliczeniu na PLN)

	31.12.2012	31.12.2011
Środki pieniężne w EUR	789	937
Środki pieniężne w GBP	4	1 037
Środki pieniężne w USD	2	2
Środki pieniężne w TRY	7	0

Środki pieniężne w walutach obcych na dzień 31 grudnia 2012 roku zostały wycenione wg średniego kursu ogłaszanego przez NBP – Tabela nr 252/A/NBP z 31 grudnia 2012 roku:

- EUR – 4,0882,
- USD – 3,0996,
- GBP – 5,0119
- TRY – 1,7357.

Środki pieniężne w walutach obcych na dzień 31 grudnia 2011 roku zostały wycenione wg średniego kursu ogłaszanego przez NBP – Tabela nr 252/A/NBP z 30 grudnia 2011 roku:

- EUR – 4,4168,
- USD – 3,4174,
- GBP – 5,2691.

23. KAPITAŁ AKCYJNY

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31 grudnia 2012 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 akcjonariatu

Imię i nazwisko (nazwa)	Ilość akcji	Struktura akcji	Liczba głosów na WZA	Struktura głosów
Dariusz Topolewski	3 082 661	22,12%	3 082 661	22,12%
Ryszard Zawieruszyński	3 043 915	21,84%	3 043 915	21,84%
Amplico PTE SA	906 965	6,51%	906 965	6,51%
Aviva Investors Poland SA	730 813	5,24%	730 813	5,24%
Akcjonariusze posiadający mniej niż 5% akcji	6 171 646	44,29%	6 171 646	44,29%
Razem	13 936 000	100,00%	13 936 000	100,00%

24. KAPITAŁ ZAPASOWY I REZERWOWY

Kapitał zapasowy

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w Kodeksie Spółek Handlowych spółki, które działają w formie Spółek Akcyjnych są zobowiązane do tworzenia kapitału przeznaczonego na pokrycie ewentualnej straty bilansowej. Na kapitał ten jest odpisywane co najmniej 8% czystego zysku netto w przypadku, gdy kapitał tworzony obligatoryjnie nie stanowi 1/3 wartości nominalnej kapitału podstawowego. O przeznaczeniu kapitału zapasowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie, przy czym

część tego kapitału – w wysokości 1/3 – można użyć jedynie na pokrycie straty wykazanej w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Jednostki i nie podlega ona podziałowi na inne cele.

Wykazana w skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym za okres 01 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wartość ujemna kapitału zapasowego wynika ze zmian dokonanych w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez spółkę zależną Oponeo Brandhouse w związku z przejściem przez nią z dnia 01 stycznia 2012 roku na MSSF.

	31.12.2012	31.12.2011
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	26 145	26 145
Emisja akcji	11 340	11 340
Rozliczenie wyniku lat ubiegłych	11 831	19 593
Akcje własne	239	0
Razem	49 555	57 078

Kapitał rezerwowy

Na podstawie uchwały nr 31 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia OPONEO.PL S.A. podjętej 26 czerwca 2012 roku Spółka utworzyła kapitał rezerwowy w wysokości 10 500 tys. zł z przeznaczeniem na pokrycie łącznej ceny nabycia przez Spółkę akcji własnych. Realizację tego programu Spółka rozpoczęła dnia 05 października 2012 roku i do dnia 31 grudnia 2012 roku nabyła akcje własne za kwotę 239 tys. zł

	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
Utworzenie z kapitału zapasowego	10 500	0
Zakup akcji własnych	-239	0
Kapitał rezerwowy	10 261	0

25. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingów	0	0
Razem długoterminowe zobowiązania finansowe	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingów	0	114
Kredyt bankowy	0	0

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu zakupu aktywów finansowych	0	0
Kontrakty terminowe	0	0
Razem krótkoterminowe zobowiązania finansowe	0	114

Kredyt

OPONEO.PL S.A. ma zawartą umowę wielocelową linii kredytowej z BNP Paribas S.A., w ramach której dostępny limit wynosi 25 000 000,00 zł. Okres kredytowania określono do dnia 15 lipca 2013 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 2,0 p.p. w skali roku.

Zabezpieczenie zobowiązania z tytułu linii kredytowej stanowią:

- weksel in blanco,
- hipoteka kaucyjna do kwoty 25 000 000,00 zł,
- cesja wierzytelności z umów 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.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka nie korzystała z linii kredytowej.

26. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA

	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	28	41
Pozostałe zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17 344	14 636
Zaliczki otrzymane	28	6
Zobowiązania budżetowe	5 358	4 071
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	8	0
Zobowiązania wekslowe	1 771	5 334
Pozostałe zobowiązania	6	11
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	24 543	24 099

27. REZERWY KRÓTKOTERMINOWE

W niniejszym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2012 roku wykazane rezerwy krótkoterminowe obejmują rezerwy na świadczenia pracownicze oraz na ewentualną zapłatę przez OPONEO.PL S.A spornych zobowiązań, wynikających z toczących się postępowań sądowych.

	31.12.2012	31.12.2011
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	137	89
Rezerwy na zobowiązania	602	274
Razem rezerwy krótkoterminowe	739	363

28. PODATEK ODRO CZONY

	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	28	104
Zwiększenia	191	28
Zmniejszenia	-60	-104
Stan na koniec okresu	159	28
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	72	9
Zwiększenia	355	72
Zmniejszenia	-72	-9
Stan na koniec okresu	355	72

Podatek odroczony wykazany w bieżącym sprawozdaniu finansowym Grupy naliczony został od różnic przejściowych z tytułu utworzonej rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz naliczonych niezrealizowanych różnic kursowych.

29. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązanie warunkowe Spółki OPONEO.PL S.A. obejmuje zabezpieczenie przyszłej wierzytelności kredytowej spółki stowarzyszonej Hurtopon.pl Sp. z o.o. do kwoty 1 695 500,00 PLN.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku wykorzystanie przez spółkę Hurtopon kredytu bankowego wynosiło 245 820,41 zł.

30. SPRAWY SĄDOWE

Dnia 19 września 2011 roku Zarząd OPONEO.PL S.A. powziął informację o wniesieniu pozwu w dniu 18 sierpnia 2011 roku z powództwa Favonia Trading Limited z siedzibą w Limassol przeciwko OPONEO.PL S.A.

Favonia Trading Limited z siedzibą w Limassol wniosła o zasądzenie od OPONEO.PL S.A. na rzecz powoda kwoty 2 500 000 zł tytułem zapłaty kary umownej za niewłaściwe – zdaniem strony powodowej – wykonanie warunków umowy sprzedaży udziałów w Favonia Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (obecnie Opony.pl Sp. z o.o.) z dnia 25 lutego 2010 roku oraz o uznanie umowy sprzedaży udziałów z dnia 25 lutego 2010 roku o wartości 13 223 tys. zł za bezskuteczną.

W dniu 06 listopada 2012 roku Emitent powziął informację o wydaniu przez Sąd Okręgowy w Bydgoszczy korzystnego dla siebie wyroku dotyczącego pozwu z dnia 18 sierpnia 2011 roku z powództwa Favonia Trading Limited z siedzibą w Limassol przeciwko OPONEO.PL S.A. We wskazanym wyroku sąd postanowił oddalić żądanie Favonia Trading Limited w zakresie zapłaty kwoty 2 500 000,00 zł z ustawowymi odsetkami, umorzyć postępowanie co do żądania uznania bezskuteczności przeniesienia na Spółkę praw do udziałów w spółce Favonia Polska Sp. z o.o. (obecnie Opony.pl Sp. z o.o.) oraz zasądzić od Favonia Trading Limited na rzecz Spółki kwotę 7 217,00 zł tytułem zwrotu kosztów procesu.

W dniu 18 grudnia 2012 roku Spółka otrzymała informację o wniesieniu przez Favonię Trading Limited apelacji od wspomnianego wyżej wyroku.

Dnia 05 kwietnia 2013 roku Sąd Apelacyjny w Gdańsku wydał wyrok korzystny dla Spółki odrzucając apelację i zasądając na rzecz Spółki kwotę 5 400,00 zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa prawnego w postępowaniu przed Sądem II instancji.

Ponadto na dzień 31 grudnia 2012 roku Kancelaria Radców Prawnych Joanna Połetek-Żygas i Krzysztof Łączkowski w Bydgoszczy prowadzi w imieniu OPONEO.PL S.A. sprawy dotyczące dochodzenia należności z tytułu sprzedaży na łączną kwotę 59 300,00 zł wg poniższego zestawienia:

- J. Syposz "PHU Jasy" - kwota dochodzona 7 294,00 zł + koszty, odsetki
- J. Myszkiewicz "JOLEX" - kwota dochodzona 13 304,00 zł + koszty, odsetki
- M. Siteń "PCP AUTO" - kwota dochodzona 752,00 zł + koszty, odsetki
- "SOWKAM opony S.A." –wierzycelność zgłoszona do masy upadłości 19 136,00 zł
- K. Sobczak "Maribet" Sp. z o.o. - kwota dochodzona 2 442,00 zł + koszty, odsetki
- AUTO COMPLEX BIS – kwota dochodzona 5 128,00 zł + koszty, odsetki
- VP TECH Krzysztoforski – kwota dochodzona 2 104,00 zł + koszty, odsetki
- AEX Piotr Jezuit – kwota dochodzona 1 680,00 zł + koszty, odsetki
- AUTO CENTRUM MGMB – kwota dochodzona 2 128,00 zł + koszty, odsetki
- INVEST MOTO CENTRUM – kwota dochodzona 5 332,00 zł + koszty, odsetki

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Euler Hermes Mierzejewska – Kancelaria Prawna Spółka Komandytowa z siedzibą w Warszawie reprezentowała Spółkę w postępowaniu zabezpieczającym i egzekucyjnym przeciwko dłużnikowi Serwis Ogumienia Kamil Toczydłowski. Wartość przedmiotu sporu wynosi 30 444,00 zł.

31. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Ryzyko związane z makroekonomią oraz zaburzenia i wahania na rynkach finansowych przenosi się na działalność gospodarczą we wszystkich sektorach i branżach. Stopień narażenia na ten rodzaj ryzyka uzależniony jest od umiejętnego wykorzystywania instrumentów pochodnych, które uważane są za najlepsze narzędzie do zarządzania ryzykiem. Główne rodzaje ryzyka związane z działalnością Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Grupy Kapitałowej OPONEO.PL na ryzyko stopy procentowej wynika ze stosowania zmiennego oprocentowania zobowiązań finansowych oraz przy wykorzystaniu linii kredytowej. Przy aktualnej sytuacji na rynkach finansowych Dział Finansowy Jednostki negocjuje z instytucjami finansowymi stosowane stopy procentowe w celu wyeliminowania lub zmniejszenia ryzyka.

Ryzyko walutowe

Z uwagi na prowadzenie przez Grupę działalności handlowej na terenie Unii Europejskiej wahania kursu EURO wpływają na wyniki przez nią osiągnane. W celu zabezpieczenia się przed ryzykiem walutowym Jednostka stara się równoważyć przychody i koszty w walucie EUR oraz zawiera kontrakty zabezpieczające forward w odniesieniu do płatności oraz należności w walutach obcych. W tabeli poniżej przedstawiono stan zobowiązań i należności Grupy na dzień 31 grudnia 2012 roku. Stan należności i zobowiązań walutowych Grupy na dzień 31 grudnia 2012 roku w przeliczeniu na PLN przedstawiono poniżej

	Aktywa na 31.12.2012	Pasywa na 31.12.2012
Waluta EUR	4 123	8 954
Waluta GBP	1 984	50
Waluta TRY	25	18

Środki pieniężne w walutach obcych na dzień 31 grudnia 2012 roku zostały wycenione wg średniego kursu ogłaszanego przez NBP – Tabela nr 252/A/NBP z 31 grudnia 2012 roku:

- EUR – 4,0882,
- USD – 3,0996,
- GBP – 5,0119
- TRY – 1,7357.

Środki pieniężne w walutach obcych na dzień 31 grudnia 2011 roku zostały wycenione wg średniego kursu ogłaszanego przez NBP – Tabela nr 252/A/NBP z 30 grudnia 2011 roku:

- EUR – 4,4168,
- USD – 3,4174,
- GBP – 5,2691.

Ryzyko płynności

Odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem płynności w Grupie ponosi Dział Finansowy, stale monitorując terminy wymagalności należności i zobowiązań. OPONEO.PL dąży do utrzymania równowagi finansowej także poprzez korzystanie z różnych źródeł finansowania (kredyt bankowy, kredyty kupieckie).

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe w Grupie OPONEO.PL może wynikać z zachwiania rozwoju 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 poddawani są oni weryfikacji. Ponadto należności wynikające z działalności handlowej podlegają ubezpieczeniu w firmie Euler Hermes.

Zarządzanie kapitałem

Grupa zarządza kapitałem poprzez stosowanie zrównoważonej polityki finansowej, celem której jest dostarczanie odpowiednich środków finansowych na rozwój prowadzonej działalności przy równoczesnym zabezpieczeniu właściwej struktury finansowania oraz płynności finansowej. Zarządzając kapitałem Grupa uwzględnia bieżące wyniki działalności w powiązaniu z planami rozwojowymi. Przyjęta polityka zarządzania kapitałem zapewnia elastyczność niezbędną do dalszego rozwoju i realizacji planowanych zamierzeń.

32. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

	Zatrudnienie łącznie	Handlowcy	Informatycy i Programiści	Magazyn	Finanse i Administracja
Stan na 01.01.2012	96	53	21	9	13
Zatrudnienie	45	34	1	3	7
Zwolnienia	-27	-20	-4	-1	-2
Stan na 31.12.2012	114	67	18	11	18

33. FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Spółki wchodzące w skład Grupy OPONEO.PL w porozumieniu z przedstawicielami pracowników nie tworzyły w 2012 roku odpisów na Zakładowy Fundusz Socjalny ani nie wypłacały świadczeń urlopowych.

34. INFORMACJE O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Należności i zobowiązania z podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją pełną

	31.12.2012	31.12.2011
Należności	9	4
Zobowiązania	487	457

Transakcje z podmiotami powiązanymi objętymi konsolidacją pełną

	31.12.2012	31.12.2011
Sprzedaż	146	19
Zakup	4 516	1 064

Należności i zobowiązania z pozostałymi podmiotami powiązanymi

	31.12.2012	31.12.2011
Należności	18	794
Zobowiązania	28	41

Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi

	31.12.2012	31.12.2011
Sprzedaż	233	1 014
Zakup	934	1 207

Wszystkie transakcje zawarte przez Spółkę z podmiotami powiązanymi są transakcjami typowymi, a ich charakter i warunki wynikają z bieżącej działalności i nie odbiegają od warunków rynkowych.

35. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH SPÓŁKĄ I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĘ

Wynagrodzenia Zarządu OPONEO.PL S.A. w 2012 roku

	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie (w tys. zł)	Z tytułu umowy o pracę w Spółce(w tys. zł)
Dariusz Topolewski	38	25
Andrzej Reysowski	163	25
Michał Butkiewicz	163	25
Maciej Karpusiewicz	166	32

Członkowie Zarządu OPONEO.PL S.A. otrzymują wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji w formie miesięcznego ryczału w oparciu o uchwałę Rady Nadzorczej z dnia 29 lutego 2012 roku.

Od 01 kwietnia 2012 roku Prezes Zarządu Spółki pełni swoją funkcję nieodpłatnie.

Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej w 2012 roku

	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej (w tys. zł)	Z tytułu umowy o pracę w Spółce(w tys. zł)
Ryszard Zawieruszyński	64	0
Wojciech Topolewski	2	111
Lucjan Ciaciuch	2	0
Damian Nawrocki	2	55
Wojciech Małachowski	2	0

Wojciech Topolewski i Damian Nawrocki, oprócz pełnienia funkcji Członków Zarządu OPONEO.PL S.A. są również pracownikami Spółki zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę i otrzymują z tego tytułu wynagrodzenie.

Pożyczki udzielone Członkom Zarządu oraz Rady Nadzorczej

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Spółka nie udzielała nowych pożyczek Członkom Zarządu i Rady Nadzorczej.

36. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

W okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2012 roku kwota wypłaconego wynagrodzenia brutto na rzecz biegłego rewidenta z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz pozostałych usług pokrewnych wynosiła 63 960,00 zł.

37. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Po dniu bilansowym nie miały miejsca zdarzenia, które miałyby istotny wpływ na sytuację finansową Grupy.

Podpisy osób reprezentujących Spółkę

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpisy
2013-04-25	Dariusz Topolewski	Prezes Zarządu	
2013-04-25	Michał Butkiewicz	Członek Zarządu	
2013-04-25	Maciej Karpusiewicz	Członek Zarządu	
2013-04-25	Andrzej Reysowski	Członek Zarządu	

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpisy
2013-04-25	Małgorzata Nowicka	Główny Księgowy	