



**ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE OPONEO.PL S.A.
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2014 ROKU**

BYDGOSZCZ 27.04.2015

SPIS TREŚCI

1. Jednostkowe sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 roku	5
2. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2014 roku	6
3. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 roku ...	7
4. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 roku	9
5. Informacja o Spółce.....	10
5.1 Informacje o spółce OPONEO.PL S.A.	10
5.2 Informacja o Grupie Kapitałowej	11
5.3 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	17
5.4 Podstawa sporządzenia – oświadczenie o zgodności	17
5.5 Szacunki	18
5.6 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	18
5.7 Prezentacja sprawozdań finansowych.....	24
6. Stosowane zasady rachunkowości	25
6.1 Kontynuacja działalności.....	25
6.2 Podstawa sporządzenia	25
6.3 Segmenty Operacyjne.....	25
6.4 Koszty finansowania zewnętrznego.....	25
6.5 Rzeczowe aktywa trwałe	26
6.6 Wartości niematerialne	27
6.7 Leasing.....	28
6.8 Instrumenty Finansowe	29
6.9 Zapasy	31
6.10 Dotacje.....	32

6.11	Waluty obce.....	32
6.12	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	33
6.13	Ujmowanie przychodów	37
6.14	Podatek dochodowy	37
6.15	błąd istotny	39
6.16	Rezerwy	39
6.17	zmiany polityki rachunkowości.....	40
7.	Przychody ze sprzedaży.....	40
8.	Przychody i koszty operacyjne	41
9.	Przychody i koszty finansowe.....	42
10.	Podatek dochodowy	42
11.	Uzgodnienie wyniku księgowego do podatkowego.....	43
12.	Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe	43
13.	Zysk na akcje	44
14.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	44
15.	Wartości niematerialne.....	45
16.	Badania i rozwój.....	47
17.	Długoterminowe aktywa finansowe	47
18.	Inwestycje długoterminowe	48
19.	Zapasy	49
20.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.	49
21.	Inwestycje krótkoterminowe	50
22.	rozliczenia międzyokresowe	50
23.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	51
24.	Kapitał akcyjny	52
25.	Kapitał zapasowy i rezerwy	52

26.	błąd istotny	53
27.	Zobowiązania finansowe.....	60
28.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania.....	60
29.	Rezerwy krótkoterminowe	61
30.	Podatek odroczony	61
31.	Zobowiązania warunkowe	62
32.	Sprawy sądowe	62
33.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	63
34.	Struktura zatrudnienia	65
35.	Fundusz świadczeń socjalnych	65
36.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	65
37.	Wynagrodzenie biegłego rewidenta	67
38.	Zdarzenia po dniu bilansowym	68
39.	Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia JEDNOSTKOWEGO sprawozdania finansowego za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 oraz w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.....	68

1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2014 ROKU

	nota	01.01.2014-31.12.2014 w tys. PLN	01.01.2013-31.12.2013 w tys. PLN
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA			
Przychody ze sprzedaży	7	320 574	258 323
Koszt sprzedanych produktów i towarów		-268 894	-219 207
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		51 680	39 116
Koszty sprzedaży	8	-51 383	-40 516
Koszty ogólnego zarządu	8	-3 744	-2 789
Pozostałe przychody operacyjne	8	2 001	5 002
Pozostałe koszty operacyjne	8	-568	-551
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-2 014	262
Przychody finansowe	9	5 664	4 516
Koszty finansowe	9	-68	-1 856
Zysk z wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy		0	0
Zysk (strata) brutto		3 582	2 922
Podatek dochodowy	10	23	-186
Zysk (strata) netto		3 605	2 736
Zysk na akcję przypadający na akcjonariuszy w trakcie okresu:			
- podstawowy	13	0,26	0,20
- rozwodniony	13	0,26	0,20
ZYSK NETTO		3 605	2 736
Inne całkowite dochody			
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0
Podatek dochodowy dotyczący aktywów finansowych		0	0
Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zagranicznych		0	0
Zyski i straty aktuarialne		0	0
Podatek dochodowy dotyczący zysku i strat aktuarialnych		0	0
Inne całkowite dochody		0	0
łącznie całkowite dochody		3 605	2 736

2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2014 ROKU

	nota	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	14	18 726	18 893
Wartości niematerialne i prawne	15	15 884	17 872
Długoterminowe aktywa finansowe	17	50 416	50 008
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		0	0
Inwestycje długoterminowe	18	1 071	1 219
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	30	125	66
Aktywa trwałe razem		86 222	88 058
Aktywa obrotowe			
Zapasy	19	25 800	19 627
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	20	22 353	10 101
Należności z tytułu podatku dochodowego	20	19	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22	29	79
Krótkoterminowe aktywa finansowe	21	630	1 021
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23	10 746	16 144
Aktywa obrotowe razem		59 577	46 972
Aktywa razem		145 799	135 030
Kapitał własny			
Kapitał akcyjny	24	13 936	13 936
Kapitał zapasowy	25	78 902	82 837
Kapitał rezerwowy	25	6 961	664
Zysk (strata) z lat ubiegłych	26	279	10
Akcje własne	25	-12 039	-9 836
Zysk (strata) netto		3 605	2 736
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom spółki		91 644	90 347
Kapitał własny razem		91 644	90 347
Zobowiązania długoterminowe			

Długoterminowe zobowiązania finansowe		0	0
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	30	5 821	5 785
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0
Zobowiązania długoterminowe razem		5 821	5 785
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	28	47 340	36 232
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		0	0
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	87
Rezerwy krótkoterminowe	29	196	149
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22	798	2 430
Zobowiązania krótkoterminowe razem		48 334	38 898
Kapitał własny i zobowiązania razem		145 799	135 030

3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2014 ROKU

	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) netto	3 605	2 736
Korekty razem	-8 432	9 259
Amortyzacja	5 944	6 835
Udział w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0	0
Zyski (straty) przynależne udziałowcom mniejszościowym	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-5 445	-4 122
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	-2 267
Zmiana stanu rezerw	47	-580

Zmiana stanu zapasów	-6 173	-2 919
Zmiana stanu należności	-12 252	2 597
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	11 108	11 687
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 623	-1 732
Zmiana stanu podatku dochodowego	-38	-240
Inne korekty	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-4 827	11 995
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	2 267
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	0
Wypłaty z dywidend i udziałów w zyskach	5 445	4 122
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	209	90
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-3 633	-3 106
Wydatki na inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
Nabycie aktywów finansowych	-305	-1 716
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	-1 021
Inne wydatki inwestycyjne	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 716	636
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	0	0
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
Inne wpływy finansowe	300	0
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-2 203	-9 597
Wypłacone dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-384	-409
Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	0	
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
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-2 287	-10 006
Przepływy pieniężne netto razem	-5 398	2 625
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
Środki pieniężne na początek okresu	16 144	13 519
Środki pieniężne na koniec okresu	10 746	16 144

4. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2014 ROKU

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2014-31.12.2014	Kapitał akcyjny	Kapitał rezerwowy	Kapitał zapasowy	Akcje własne	Niepodzielone wyniki	Zysk/strata za okres	Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2014	13 936	664	82 837	-9 836	2 746	0	90 347	90 347
Zasilenie kapitału zapasowego	0	8 500	-6 138	0	-2 362	0	0	0
Emisja akcji		0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	-2 203	2 203	-2 203	0	0	-2 203	-2 203
Dywidenda	0	0	0	0	-384	0	-384	-384
Wynik okresu	0	0	0	0	0	3 605	3 605	3 605
Korekta lat ubiegłych	0	0	0	0	279	0	279	279
Stan na 31.12.2014	13 936	6 961	78 902	-12 039	279	3 605	91 644	91 644

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2013-31.12.2013	Kapitał akcyjny	Kapitał rezerwowy	Kapitał zapasowy	Akcje własne	Niepodzielone wyniki	Zysk/strata za okres	Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2013	13 936	10 261	72 350	-239	1 309	0	97 617	97 617
Zasilenie kapitału zapasowego	0	0	890	0	-890	0	0	0
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0		0
Wykup akcji własnych	0	-9 597	9 597	-9 597	0	0	-9 597	-9 597
Dywidenda	0	0	0	0	-409	0	-409	-409
Wynik okresu	0	0	0	0	0	2 736	2 736	2 736
Stan na 31.12.2013	13 936	664	82 837	-9 836	10	2 736	90 347	90 347

5. INFORMACJA O SPÓŁCE

5.1 INFORMACJE O SPÓŁCE OPONEO.PL S.A.

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.

5.2 INFORMACJA O GRUPIE KAPITAŁOWEJ

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

Podmioty zależne

1. Opony.pl Sp. z o.o.

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

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Rzeczpospolita Polska

Siedziba i adres: ul. Łucka 18a, 85-185 Bydgoszcz

Numer REGON: 340712119

Numer NIP: 9671322801

Numer KRS: 0000349357

Kapitał zakładowy: 1 225 000,00 zł

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

Skład Zarządu:

– Arkadiusz Kocemba – Prezes Zarządu

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

2. OPONEO Brandhouse Sp. z o.o.

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

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Rzeczpospolita Polska

Siedziba i adres: Podleśna 17, 85-145 Bydgoszcz

Numer REGON: 142759976

Numer NIP: 7010276664

Numer KRS: 0000374489

Kapitał zakładowy: 28 921 000,00 zł

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

Skład Zarządu:

– Filip Fischer – Prezes Zarządu

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

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

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

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Rzeczpospolita Polska

Siedziba i adres: ul. Mokotowska 15A lok 17, Warszawa

Numer REGON: 146535512

Numer NIP: 701-036-91-99

Numer KRS: 0000450813

Kapitał zakładowy: 12 500,00zł

Komplementariusz:

- OPONEO Brandhouse Sp. z o.o.

Grupa posiada 100% udziałów w spółce Oponeo Brandhouse sp. z o.o. Inwestycje S.K.A.

4. OPONEO.CO.UK LTD

Nazwa (firma): OPONEO.CO.UK LTD

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Wielka Brytania

Siedziba i adres: 46 Station Road North Harrow London HA2 7SE

Numer rejestracyjny firmy: 08160779

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

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

Skład Zarządu:

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

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

5. Oponeo.de GmbH

Nazwa (firma): Oponeo.de GmbH

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Niemcy

Siedziba i adres: Hohenzollerndamm 61 14199 Berlin Deutschland

Kapitał zakładowy: 25 000,00 EUR

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

Skład Zarządu:

- Filip Fischer – Prezes Zarządu

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

6. OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi

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

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Turcja

Siedziba i adres: Levent Mh. Eylül Sk. No:6, 34330, Beşiktaş/İstanbul

Numer rejestracyjny firmy: 836318

Kapitał zakładowy: 20 000,00 TRY (lir tureckich)

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

Skład Zarządu:

- Ernest Pujszo – Prezes Zarządu

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

7. OPONEO.COM Inc.

Nazwa (firma): OPONEO.COM Inc.

Forma prawna: spółka akcyjna

Kraj siedziby: Stany Zjednoczone Ameryki Północnej

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

Numer EIN firmy: 99-0384363

Podstawowym przedmiotem działalności jest szeroko pojęta sprzedaż internetowa.

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

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

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

Forma prawna Emitenta: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby Emitenta: Rzeczpospolita Polska

Siedziba i adres: ul. Krapkowicka 21, 45-772 Opole

Numer REGON: 020107107

Numer NIP: 899-254-41-20

Numer KRS: 0000236108

Kapitał zakładowy: 150 000,00 zł

Skład Zarządu:

Krzysztof Huss – Prezes Zarządu

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

Jednostki stowarzyszone

1. Autocentrum.pl S.A.

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

Forma prawna Emitenta: spółka akcyjna

Kraj siedziby Emitenta: Rzeczpospolita Polska

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

Numer REGON: 357161703

Numer NIP: 676-21-47-130

Numer KRS: 0000313131

Kapitał zakładowy: 500 000,00 zł

Skład Zarządu:

Zachar Zawadzki – Prezes Zarządu

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

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

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

Forma prawna Emitenta: spółka akcyjna

Kraj siedziby Emitenta: Rzeczpospolita Polska

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

Numer REGON: 093188712

Numer NIP: PL9532472649

Numer KRS: 0000300709

Kapitał zakładowy: 1 000 000,00 zł

Skład Zarządu:

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

Udziałowcy: 13,48% udziałów należy do OPONEO.PL S.A. (za pośrednictwem spółki zależnej OPONEO Brandhouse Sp. z o.o. Inwestycje SKA).

3. EXIMO PROJECT Sp. z o.o.

Nazwa (firma): EXIMO PROJECT Sp. z o.o.

Forma prawna Emitenta: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby Emitenta: Rzeczpospolita Polska

Siedziba i adres: Ul. Poznańska 31 85-125 Bydgoszcz

Numer REGON: 340783332

Numer KRS: 0000360209

Numer NIP: 953-26-14-517

Kapitał zakładowy: 10 000,00 zł

Skład Zarządu:

Katarzyna Chlebowska – Prezes Zarządu

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

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jednostki zależne konsolidowane są metodą pełną a stowarzyszone metodą praw własności.

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 2012 roku do 30 listopada 2013 roku i od 01 grudnia 2013 roku do 30 listopada 2014 roku. Dla potrzeb niniejszego sprawozdania dane sprawozdań spółki zależnej Oponeo Brandhouse sp. z o.o. zostały przekształcone na okresy od 01 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 oraz od 01 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014.

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

5.3 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.

Dane finansowe zaprezentowane w rachunku wyników wyrażone w walutach obcych są wyceniane wg średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienie faktury. Dane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wycenione zostały wg kursów NBP z dnia 31.12.2014 – Tabela nr 252/A/NBP:

EUR	- 4,2623
GBP	- 5,4648
CZK	- 0,1537
USD	- 3,5072
HUF	- 0,0136

5.4 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 niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2014 roku i za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 roku na podstawie Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 27 – „Jednostkowe sprawozdanie finansowe” oraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki 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.

5.5 SZACUNKI

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.

5.6 ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Od dnia 1 stycznia 2014 roku Jednostkę obowiązują następujące nowe i zmienione standardy oraz interpretacje:

MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe

zastąpił dotychczasowy standard MSR 27 Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe oraz SKI 12 Konsolidacja – jednostki specjalnego przeznaczenia. Standard określa zasady ustalania kontroli, prezentacji i sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych jeśli jednostka kontroluje jedną lub więcej jednostek. Zastosowanie tego standardu nie miało wpływu na zmianę oceny czy występuje kontrola, jednocześnie nie wpłynęło na zmianę zakresu jednostek konsolidowanych.

MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne

nowy standard zastępuje dotychczasowy standard MSR 31 Udziały we wspólnych przedsięwzięciach oraz SKI 13 Wspólnie kontrolowane jednostki – niepieniężny wkład wspólników. Nowy standard wskazuje dwa rodzaje wspólnych ustaleń umownych: wspólne działania oraz wspólne przedsięwzięcia. Rodzaj wspólnego ustalenia umownego określa się na podstawie analizy praw i

obowiązków stron wynikających przede wszystkim ze struktury i formy prawnej zawartego ustalenia. Jeżeli warunki umowne dają stronom prawo do aktywów wspólnego ustalenia umownego oraz nakładają obowiązek spłacania zobowiązań tego ustalenia, wówczas identyfikujemy wspólne ustalenie umowne, jako wspólne działania. Jeżeli natomiast warunki umowy, dają stronom prawo do aktywów netto wspólnego ustalenia umownego, wtedy identyfikujemy wspólne przedsięwzięcia, które wspólnicy wyceniają w swoich sprawozdaniach metodą praw własności. Standard obowiązuje w Unii Europejskiej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 r. i później. Zmiana sposobu klasyfikacji nie miała wpływu na dotychczasowe ujęcie w sprawozdaniu finansowym Jednostki.

MSSF 12 Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach

standard dotyczy sprawozdań finansowych jednostek gospodarczych posiadających udziały w jednostkach zależnych, wspólnych ustaleniach umownych, jednostkach stowarzyszonych lub niekonsolidowanych jednostkach strukturyzowanych. Nowy standard łączy w sobie wymogi dotyczące ujawnień nt. udziałów w innych jednostkach znajdujące się obecnie w MSR 27, MSR 28 i MSR 31, wprowadzając spójność i kompletność ujawnień, jednocześnie rozszerzając ich zakres. Celem wprowadzenia zmian było zapewnienie użytkownikom sprawozdań finansowych możliwości lepszej oceny ryzyka związanego z posiadanymi przez Jednostkę udziałami oraz zrozumienie wpływu tych udziałów na sytuację finansową, wynik finansowy oraz przepływy pieniężne inwestora. Standard zawiera minimalny zakres ujawnień, który jednostka może rozszerzyć, jeżeli uzna, że dodatkowe ujawnienia są konieczne dla zrealizowania celu standardu. Zastosowanie tego standardu nie miało wpływu na informacje zawarte w jednostkowym sprawozdaniu finansowym i zakres wymaganych ujawnień w odniesieniu do udziału w jednostkach wycenianych metoda praw własności.

Zmieniony MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe

zastąpił dotychczasowy MSR 27 Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe w części dotyczącej jednostkowych sprawozdań finansowych. Dotychczasowy zakres MSR 27 został podzielony pomiędzy MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe oraz MSR 27, który dotyczy jednostkowych sprawozdań finansowych. Wymogi w zakresie jednostkowych sprawozdań finansowych zawarte w MSR 28 i MSR 31 zostały przeniesione do zmienionego MSR 27.

Standardy i interpretacje nieobowiązujące do dnia publikacji niniejszego sprawozdania

finansowego zatwierdzone przez Unię Europejską

MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później)

MSSF 9 w wersji pierwotnej z 2009 roku wprowadził nowe wymagania dotyczące klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych. W październiku 2010 roku standard został zmodyfikowany i obejmował wymagania dotyczące klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych i zasad wyksięgowywania, zaś w listopadzie 2013 roku poszerzono go o nowe wymagania dotyczące rachunkowości zabezpieczeń. Kolejną modyfikację MSSF 9 wydano w lipcu 2014 roku. Obejmuje ona a) wymagania dotyczące rozpoznawania utraty wartości aktywów finansowych oraz b) poprawki do wymogów dotyczących klasyfikacji i wyceny, wprowadzające kategorię wyceny „wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody” (WGPCD) dla określonych podstawowych instrumentów dłużnych.

Istotne wymagania MSSF 9:

1. Wszystkie aktywa finansowe wchodzące obecnie w zakres MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” muszą być wyceniane w koszcie zamortyzowanym lub w wartości godziwej. Instrumenty dłużne utrzymywane w ramach modelu biznesowego zakładającego pozyskiwanie umownych przepływów pieniężnych z możliwością ich zbycia generujące umowne przepływy pieniężne wyłącznie w formie spłat kapitału i odsetek od kapitału pozostającego do spłaty, wycenia się w WGPCD. Wszystkie pozostałe instrumenty dłużne i kapitałowe wycenia się w wartości godziwej na koniec kolejnych okresów sprawozdawczych.
2. W stosunku do wyceny zobowiązań finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy, MSSF 9 wymaga, by zmianę wartości godziwej zobowiązania finansowego, wynikającą ze zmian ryzyka kredytowego tego zobowiązania, prezentować w pozostałych całkowitych dochodach, chyba że ujęcie skutków zmian ryzyka kredytowego tego zobowiązania w pozostałych całkowitych dochodach spowodowałoby wystąpienie lub zwiększenie niedopasowania księgowego w wyniku finansowym.
3. W odniesieniu do utraty wartości aktywów finansowych, MSSF 9 wymaga stosowania modelu oczekiwanej straty kredytowej zamiast wymaganego dotychczas przez MSR 39 modelu poniesionej straty kredytowej.

Zarząd Spółki nie przewiduje, iż zastosowanie MSSF 9 w przyszłości będzie miało znaczący wpływ na prezentowane pozycje w sprawozdaniu finansowym.

Zmiany do MSSF 11 „Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później)

Zmieniona wersja MSSF 11 zawiera wytyczne dotyczące sposobu rozliczania nabycia udziałów we wspólnych operacjach stanowiących przedsięwzięcie zgodnie z definicją zawartą w MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”. W szczególności zmieniony standard nakłada obowiązek stosowania zasad rozliczania połączenia przedsięwzięć określonych w MSSF 3 i w innych standardach. Zarząd Spółki nie przewiduje, iż zastosowanie zmian do MSSF 11w przyszłości będzie miało znaczący wpływ na prezentowane pozycje w sprawozdaniu finansowym

MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (obowiązujący dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub później)

W MSSF 14 Rada ds. Standardów wprowadziła wymogi w zakresie odrębnej prezentacji w sprawozdaniu finansowym kwot powstających w związku z dostarczaniem dóbr lub świadczeniem przez jednostkę usług, dla których ceny lub taryfy podlegają regulacjom taryfowym/cenowym i które podlegają odroczonego ujęciu.

Nowy standard nie będzie miał wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Zmiany do MSR 19 Świadczenia pracownicze pt. Programy określonych świadczeń: składki pracownicze. (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 r. lub później)

Celem poprawki jest wyjaśnienie, że składki związane z pracą wnoszone przez pracowników lub osoby trzecie na rzecz programów określonych świadczeń, pomniejszają koszt zatrudnienia (a) w poszczególnych okresach zatrudnienia, jeżeli wysokość składek jest uzależniona od liczby przepracowanych lat, lub (b) w okresie wykonywania danej pracy, jeżeli kwota składki nie jest uzależniona od liczby lat zatrudnienia. Zmiana nie będzie miała wpływu na sprawozdanie Jednostki.

Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe oraz MSR 38 Wartości niematerialne pt. Wyjaśnienie dotyczące dopuszczalnych metod umorzenia i amortyzacji (obowiązywać będą za okresy roczne od 01 stycznia 2016 lub później)

Poprawka zakazuje stosowania metod amortyzacji opierających się na przychodach generowanych przez działalność wykorzystującą dane składniki aktywów. Taka metoda amortyzacji jest możliwa jedynie w określonych okolicznościach dla aktywów niematerialnych. Zdaniem Zarządu zmiana nie będzie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Jednostki.

Zmiany do MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe pt. Zastosowanie metody praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym (zmiany obowiązywać będą dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 r. lub później)

Dokument wprowadza poprawki, które umożliwiają jednostkom stosowanie metody praw własności jako jednej z opcjonalnych metod ujmowania inwestycji w jednostkach zależnych, wspólnych przedsiębiorstwach i jednostkach stowarzyszonych.

Zmiany nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe Jednostki.

Zmiany do MSSF 10 oraz MSR 28 – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsiębiorstwem (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie)

Zmiany mają na celu usunięcie sprzeczności między wymogami MSR 28 a MSSF 10 oraz wyjaśniają, że ujęcie zysku lub straty w transakcjach z udziałem jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsiębiorstwa zależy od tego czy sprzedane lub wniesione aktywa stanowią przedsiębiorstwo.

Zdaniem Zarządu Spółki zastosowanie tych zmian nie będzie miało znaczącego wpływu na sprawozdania finansowe.

Roczne ulepszenia wynikające z przeglądu MSSF w cyklu 2010-2012

W wyniku przeglądu MSSF wprowadzono następujące drobne poprawki do 7 standardów:

- w MSSF 2 *Płatności w formie akcji* skorygowano definicje „warunki nabycia uprawnień” oraz „warunku rynkowego” oraz wprowadzono dwie nowe definicje „warunku wykonania” oraz „warunku usługi,
 - w MSSF 3 *Połączenia jednostek gospodarczych* doprecyzowano, że ujęte zobowiązanie z tytułu zapłaty warunkowej spełniające definicję zobowiązania finansowego, podlega wycenie na dzień kończący okres sprawozdawczy do wartości godziwej, a skutek wyceny ujmuje się w sprawozdaniu z zysków lub strat,
 - w MSSF 8 *Segmenty operacyjne* wprowadzono m.in. wymóg ujawniania informacji na temat osądu kierownictwa zastosowanego do kryteriów łączenia segmentów operacyjnych, o których mowa w par. 12 MSSF 8, łącznie z krótkim opisem tych segmentów oraz wykorzystanych wskaźników wskazujących na podobne cechy gospodarcze połączonych na tej podstawie segmentów,
 - w MSSF 13 *Wartość godziwa* wprowadzono uściślenie do Uzasadnienia Wniosków do MSSF 13, wyjaśniające, że usunięcie z MSSF 9 i MSR 39 odpowiednio paragrafów B5.4.12 i OS79 nie oznacza usunięcia możliwości wyceny nieoprocentowanych krótkoterminowych należności i zobowiązań handlowych w wartości nominalnej, jeżeli efekt dyskonta tych pozycji jest nieistotny,
 - w MSR 16 *Rzeczowe aktywa trwałe* i MSR 38 *Wartości niematerialne* doprecyzowano informację nt. sposobu korygowania wartości bilansowej i umorzenia przeszacowywanych składników aktywów trwałych na dzień dokonania przeszacowania wartości,
 - w MSR 24 *Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych* dodano zapis doprecyzowujący definicję ustalania powiązań pomiędzy podmiotami
- Zdaniem Zarządu Spółki zastosowanie tych poprawek nie będzie miało znaczącego wpływu na sprawozdania finansowe Jednostki.

Roczne ulepszenia wynikające z przeglądu MSSF w cyklu 2012-2014.

W wyniku przeglądu MSSF wprowadzono drobne poprawki do następujących standardów:

- MSSF 5 *Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana*, podając sposób postępowania w sytuacji zmiany sposobu zbycia aktywów uprzednio desygnowanych do przeznaczonych

do sprzedaży lub do dystrybucji do właścicieli,

- MSSF 7 *Instrumenty finansowe: ujawnienia*, doprecyzowując kryteria oceny kontraktu usługowego w kontekście kontynuacji zaangażowania w przekazany składnik aktywów,

- MSR 19 *Świadczenia pracownicze*, wprowadzając obowiązek uwzględniania w stopie dyskontowej wykorzystywanej do wyceny zobowiązań z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia, stóp procentowych

obligacji rządowych denominowanych w danej walucie (a nie wyłącznie w danej walucie w danym kraju),

w przypadku braku wysoce płynnych obligacji komercyjnych o niskim stopniu ryzyka,

- MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, w zakresie ujawniania informacji w innym miejscu śródrocznego raportu finansowego.

Powyższe zmiany będą obowiązywać Grupę dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 r.

i nie będą miały istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

Zdaniem Zarządu Spółki zastosowanie tych poprawek nie będzie miało znaczącego wpływu na sprawozdania finansowe Jednostki.

5.7 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 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 akcje

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. Walutą funkcjonalną oraz walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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

6. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

6.1 KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie finansowe spółki OPONEO.PL S.A. zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej spółki.

6.2 PODSTAWA SPORZĄDZENIA

Historyczne sprawozdania finansowe zostały sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego.

6.3 SEGMENTY OPERACYJNE

Spółka nie wyróżnia segmentów operacyjnych. Podstawową działalnością spółki jest sprzedaż opon samochodowych stanowiąca 92% ogólnej sprzedaży towarów. Pozostały asortyment sprzedaży towarów to felgi stalowe i aluminiowe (4% ogólnej sprzedaży towarów), opony motocyklowe (4% ogólnej sprzedaży towarów). Poza sprzedażą towarów spółka uzyskuje przychody ze sprzedaży usług które stanowią 2,6% ogółu przychodów ze sprzedaży.

Zgodnie z MSSF 8 w opisanej wyżej sytuacji nie dochodzi do wyodrębnienia segmentów operacyjnych

6.4 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 czasu. 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.

6.5 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

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

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

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

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

Do ustalenia stawek amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów trwałych:

Maszyny i urządzenia od 3 do 10 lat

Środki transportu od 5 do 10 lat

Pozostałe środki trwałe od 5 do 12 lat.

6.6 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Nabyte aktywa niematerialne o zdefiniowanym okresie ekonomicznej użyteczności ujmuje się w księgach po koszcie nabycia pomniejszonym o umorzenia. Amortyzacje ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Wartość firmy nie podlega amortyzacji. 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 ryzyka związanego 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 7-15lat

Licencje 5 -20 lat

6.7 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 przeniesienia 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.

6.8 INSTRUMENTY FINANSOWE

Aktywa finansowe

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu lub wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSR 39. Do tej kategorii zaliczane są wszystkie instrumenty pochodne wykazywane w bilansie w odrębnej pozycji „Pochodne instrumenty finansowe”.

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

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

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

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

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

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

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

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

Należności z tytułu dostaw i usług

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

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

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

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

6.9 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.

6.10 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.

6.11 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 2014 roku Tabela nr 252/A/NBP/2014:

EUR - 4,2623

GBP - 5,4648

USD - 3,5072

CZK - 0,1537

HUF - 0,0136

oraz dla danych porównywalnych według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy, tj. na 31 grudnia 2013 roku Tabela nr 251/A/NBP/2013:

EUR - 4,1472

GBP - 4,9828

USD - 3,0120

HUF - 0,0140

6.12 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

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

Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

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

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

Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

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

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

Spółka tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie 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 Grupy, które nie spełniają jeszcze kryteriów ujęcia jako aktywa, stanowią aktywa warunkowe, których nie ujmuje się w bilansie. Informację o zobowiązaniach i aktywach warunkowych ujawnia się w dodatkowych notach objaśniających.

Zobowiązania finansowe

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

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

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

Kredyty i pożyczki oprocentowane

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

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

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

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

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

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

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

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

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.

6.13 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 stanowiąc podstaw realizacji usługi.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane memoriałowo.

6.14 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 różnicę przejściową 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.

6.15 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

6.16 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.

6.17 ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

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

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

Wybrane informacje objaśniające

7. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Przychody ze sprzedaży towarów	311 562	251 625
Pozostałe przychody ze sprzedaży	9 012	6 698
Razem przychody ze sprzedaży	320 574	258 323

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w 2014 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 2,8% ogółu przychodów ze sprzedaży. W związku z tym Spółka nie wydziela odrębnych segmentów działalności.

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Sprzedaż opon do aut osobowych	286 006	233 638
Sprzedaż felg	12 425	8 419
Sprzedaż opon motocyklowych	11 359	8 264
Sprzedaż opon do ciężarowych	1 576	1 293
Sprzedaż towarów pozostałych	196	11
Razem sprzedaż towarów	311 562	251 625

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

W 2014 roku Spółka kontynuuje rozwój sprzedaż internetową na rynkach europejskich. W 2014 roku sprzedaż detaliczna realizowana przez OPONEO.PL S.A. obejmowała obszar dziesięciu państw na terenie Europy. Prowadzona przez spółkę sprzedaż jest sprzedażą klasyfikowana jako sprzedaż detaliczna. Wartość sprzedaży dla jednego odbiorcy nie przekroczyła w 2014 roku 10% ogólnej sprzedaży.

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Przychody ze sprzedaży - kraj	229 696	202 392
Przychody ze sprzedaży- zagranica	90 878	55 931
Razem przychody ze sprzedaży	320 574	258 323

8. PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Koszty operacyjne

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Koszty sprzedaży	-51 383	-40 516
Koszty ogólne zarządu	-3 744	-2 789
Razem koszty operacyjne	-55 127	-43 305

Koszty w układzie rodzajowym

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Amortyzacja	-5 944	-6 835
Zużycie materiałów i energii	-1 032	-924
Usługi obce	-22 249	-21 101
Podatki i opłaty	-560	-113
Wynagrodzenia	-7 554	-6 209
Świadczenia na rzecz pracowników	-1 279	-1 067
Inne koszty operacyjne	-16 509	-7 056
Razem koszty w układzie rodzajowym	-55 127	-43 305

Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Zysk ze sprzedaży aktywów	0	2 267
Rozliczenie otrzymanych dotacji	1 614	1 811

Pozostałe przychody operacyjne	387	924
Przychody razem	2 001	5 002

Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Odpisy aktualizujące należności	-40	-26
Odpisy aktualizujące wartość towarów	-51	0
Rozliczenie rezerw	0	0
Pozostałe	-477	-525
Razem pozostałe koszty operacyjne	-568	-551

9. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Odsetki	211	394
Dywidenda	5 445	4 122
Zysk na sp. aktywów finansowych	0	0
Różnice kursowe	8	0
Inne	0	0
Razem przychody finansowe	5 664	4 516

Koszty finansowe

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Odsetki	-60	-239
Różnice kursowe	0	-1 571
Inne	-8	-46
Razem koszty finansowe	-68	-1 856

10. PODATEK DOCHODOWY

	31.12.2014	31.12.2013
Bieżące obciążenia podatkowe	0	-87
Podatek odroczony odniesiony na wynik	23	-99
– podatek odroczony powstały w ciągu roku	69	-288

- odwrócenie wcześniejszych odpisów	-46	189
Razem podatek dochodowy	23	-186

11. UZGODNIENIE WYNIKU KSIĘGOWEGO DO PODATKOWEGO

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Zysk/strata brutto	3 582	2 922
Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu:	3703	4140
- amortyzacja	2288	2359
- r-ce kursowe z wyceny	600	643
- rozliczenie rezerwy	395	654
- utworzenie rezerw i odpisów	286	149
- pozostałe KNKUP	116	99
- odsetki budżetowe	18	236
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	-8147	-6592
- otrzymana dywidenda	-5445	-4122
- dotacje	-1614	-1811
- r-ce kursowe z wyceny	-472	0
- rozliczenie rezerw	-544	-654
- naliczone odsetki	-72	-5
Koszty podatkowe niestanowiące kosztu rachunkowego	-800	-9
- zakup domeny	-800	0
- wypłacone wynagrodzenia lat ubiegłych	0	-9
Dochód do opodatkowania	-1 662	461
Inne zmniejszenia	0	0
Podstawa opodatkowania	0	461
Podatek dochodowy	0	87

12. BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Bieżące aktywa

	31.12.2014	31.12.2013
Nadpłata bieżącego podatku dochodowego	23	0

Razem aktywa podatkowe	23	0
------------------------	----	---

13. ZYSK NA AKCJE

Zysk wypracowany przez Spółkę w 2014 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 2014 roku liczba akcji zwykłych była niezmienna w całym okresie, tj. od 01 stycznia do 31 grudnia wynosiła 13 936 000 sztuk.

Zysk na jedną akcję zwykłą

	31.12.2014	31.12.2013
Zysk za okres przypadający akcjonariuszom	3 605	2 736
Średnioważona liczba akcji zwykłych	13 936 000	13 936 000
Zysk na jedną akcję	0,26	0,20

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.

14. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2014	1 532	16 121	2 870	1 007	5 343	0	26 873

Zwiększenia	0	12	114	68	1 163	1 911	3 268
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	-1 911	-1 911
Stan na 31.12.2014	1 532	16 133	2 984	1 075	6 506	0	28 230
Umorzenie							
Stan na 01.01.2014	0	-1 495	-2 371	-822	-3 292	0	-7 980
Zwiększenia	0	-436	-345	-86	-657	0	-1 524
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 31.12.2014	0	-1 931	-2 716	-908	-3 949	0	-9 504
Stan na 31.12.2014 (wartość netto)	1 532	14 202	268	167	2 557	0	18 726

	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2013	1 532	15 663	2 723	1 007	4 703	297	25 925
Zwiększenia	0	458	147	0	640	197	1 442
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	-494	-494
Stan na 31.12.2013	1 532	16 121	2 870	1 007	5 343	0	26 873
Umorzenie							
Stan na 01.01.2013	0	-1 071	-1 830	-730	-2 569	0	-6 200
Zwiększenia	0	-424	-541	-92	-723	0	-1 780
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 31.12.2013	0	-1 495	-2 371	-822	-3 292	0	-7 980
Stan na 31.12.2013 (wartość netto)	1 532	14 626	499	185	2 051	0	18 893

15. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2014		33 881	5 432	39 313
Zwiększenia		975	1 368	2 343
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na 31.12.2014	0	34 856	6 800	41 656
Umorzenie				
Stan na 01.01.2014	0	-21 441	0	-21 441
Zwiększenia	0	-4 420	0	-4 420
Zmniejszenia	0	89	0	89
Stan na 31.12.2014	0	-25 772	0	-25 772
Stan na 31.12.2014 (wartość netto)	0	9 084	6 800	15 884

	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2013		34 812	3 367	38 179
Zwiększenia		94	2 065	2 159
Zmniejszenia	0	-1 025	0	-1 025
Stan na 31.12.2013	0	33 881	5 432	39 313
Umorzenie				
Stan na 01.01.2013	0	-17 411	0	-17 411
Zwiększenia	0	-5 055	0	-5 055
Zmniejszenia	0	1 025	0	1 025

Stan na 31.12.2013	0	-21 441	0	-21 441
Stan na 31.12.2013 (wartość netto)	0	12 440	5 432	17 872

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

16. BADANIA I ROZWÓJ

Spółka w roku 2014 kontynuowała realizację projektów sklepów internetowych dla czternastu rynków zagranicznych, oraz dwóch 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.

Nakłady na WN	2014	2013
Stan na początek okresu	5 400	3 367
Nakłady w okresie	1 270	2 033
Stan na koniec okresu	6 670	5 400

17. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Na dzień bilansowy Spółka w sprawozdaniu finansowym wykazała udziały i akcje w podmiotach powiązanych i jednostkach pozostałych. Na dzień 31 grudnia 2014 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

Struktura długoterminowych aktywów finansowych na dzień 31.12.2014

	Ilość posiadanych udziałów	Wartość udziałów na 31.12.2014
--	-----------------------------------	---

Oponey.pl Sp. z o.o.	100%	14571
OPONEO Brandhouse Sp. z o.o.	100%	28573
Autocentrum.pl S.A.	49,74%	189
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	100%	1465
ROTOPINO.PL S.A.	0,06%	17
Eximo Project Sp. z o.o.	10%	1
Oponeo.de GmbH	100%	107
OPONEO.CO.UK LTD	100%	4
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	99%	696
Oponeo Brandhouse S.K.A.	100%	4786
OPONEO.com.INC	100%	7
Razem długoterminowe aktywa		50 416

Struktura długoterminowych aktywów finansowych na dzień 31.12.2013

	Ilość posiadanych udziałów	Wartość udziałów na 31.12.2013
Oponey.pl Sp. z o.o.	100%	14571
OPONEO Brandhouse Sp. z o.o.	100%	28573
Autocentrum.pl S.A.	49,74%	189
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	10%	1255
ROTOPINO.PL S.A.	0,06%	17
Eximo Project Sp. z o.o.	10%	1
Oponeo.de GmbH	100%	107
OPONEO.CO.UK LTD	100%	4
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	99%	498
Oponeo Brandhouse S.K.A.	100%	4786
OPONEO.com.INC	100%	7
Razem długoterminowe aktywa		50 008

18. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

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 2014 roku kwota obejmuje kwoty pożyczek wraz z wymaganymi odsetkami.

	31.12.2014	31.12.2013
Stan na początek okresu	1 219	1 306
– w tym odsetki	329	324
Naliczone odsetki	72	59
Spłaty w okresie	-220	-146
– w tym odsetki	-65	-54
Stan na koniec okresu	1 071	1 219
– w tym odsetki	336	329

19. ZAPASY

Zapasy wykazane przez Spółkę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2014 roku dotyczą zapasów towarów handlowych.. Na dzień bilansowy wycenione zostały w cenie nabycia. Dokonano odpisów aktualizujących zapasy towarów handlowych w roku 2014 na kwotę 50 tys PLN (w roku 2013 nie dokonywano odpisów) w związku z doprowadzeniem do aktualnej ceny sprzedaży netto.

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

	31.12.2014	31.12.2013
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	8 948	3 372
Należności z tytułu dostaw i usług - pozostałe jednostki	13 282	7 044
Odpisy aktualizujące należności	-40	-397
Należności budżetowe	169	80
Pozostałe należności	13	2
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	22 372	10 101

Odpisy aktualizujące należności.

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 2014 dokonano odpisów aktualizujących należności powyżej 365 dni w kwocie 40 tys. PLN. Spółka na ma żadnego zabezpieczenia na poniższe kwoty.

	31.12.2014	31.12.2013
Stan na początek okresu	397	420
Zwiększenia	40	24
Zmniejszenia	-397	-47
Stan na koniec okresu	40	397

21. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

Inwestycje krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu za okres kończący się dnia 31.12.2014 dotyczą pożyczek udzielonych przez Spółkę podmiotom powiązanym.

	31.12.2014	31.12.2013
Stan na początek okresu	1 021	1 306
Udzielone pożyczki	0	900
Naliczone odsetki	28	0
Spłaty	-400	0
Zmiana prezentacji	-19	-1 185
Stan na koniec okresu	630	1 021

22. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Rozliczenia międzyokresowe zaprezentowane w aktywach sprawozdania finansowego Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowią koszty ubezpieczeń majątkowych dotyczących przyszłego okresu sprawozdawczego. Wykazane w pasywach na dzień 31 grudnia 2014 roku krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą rozliczeń otrzymanych dotacji unijnych.

	31.12.2014	31.12.2013
Rozliczenie dotacji	798	2 430
w tym krótkoterminowe	798	2 430
w tym długoterminowe	0	0

23. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2014	31.12.2013
Środki pieniężne w kasie	36	155
Środki pieniężne w banku	3 241	5 144
Lokaty	7 469	10 845
Inne	0	0
Stan na koniec okresu	10 746	16 144

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)

	31.12.2014	31.12.2013
Środki pieniężne w EUR	2 336	585
Środki pieniężne w GBP	108	1 925
Środki pieniężne w USD	5	1 028
Środki pieniężne w TRY	0	0
Środki pieniężne w CZK	161	7

Środki pieniężne w walutach obcych na dzień 31 grudnia 2014 roku zostały wycenione wg średniego kursu ogłaszanego przez NBP – Tabela nr 252/A/NBP z 31 grudnia 2014 roku:

- EUR – 4,2623
- USD – 3,5072
- GBP – 5,4648
- TRY – 1,5070
- CZK - 0,1537

Środki pieniężne w walutach obcych na dzień 31 grudnia 2013 roku zostały wycenione wg średniego kursu ogłaszanego przez NBP – Tabela nr 251/A/NBP z 31 grudnia 2013 roku:

- EUR – 4,1472
- USD – 3,0120
- GBP – 4,9828
- CZK - 0,1513
- TRY – 1,4122.

24. KAPITAŁ AKCYJNY

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31 grudnia 2014 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 2014 roku

Imię i nazwisko (nazwa)	Ilość akcji	Struktura akcji	Liczba głosów na WZA	Struktura głosów
Ryszard Zawieruszyński	3 128 355	22,45	3 128 355	22,45
Dariusz Topolewski	3 029 261	21,74	3 029 261	21,74
OPONEO.PL S.A.	1 169 437	8,39	1 169 437	8,39
AEGON Otwarty Fundusz Emerytalny	807 010	5,79	807 010	5,79
Akcjonariusze posiadający mniej niż 5% akcji	8 831 198	41,63	8 831 198	41,63
Razem	13 936 000	100,00%	13 936 000	100,00%

25. 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.

	31.12.2014	31.12.2013
Rozliczenie nadwyżki ze sprzedaży akcji	26 145	26 145
Wycena udziałów	11 340	11 340
Akcje własne	12 039	9 836
Rozliczenie wyników lat ubiegłych	29 378	35 516
Razem kapitał zapasowy na 31.12.2014	78 902	82 837

Kapitał rezerwowy

Na podstawie uchwały nr 6 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia OPONEO.PL S.A. podjętej 31 marca 2014 roku Spółka utworzyła kapitał rezerwowy w wysokości 8 500 tys. zł z przeznaczeniem na pokrycie łącznej ceny nabycia przez Spółkę akcji własnych. Realizację tego programu Spółka rozpoczęła dnia 25 kwietnia 2014 roku. Warunki skupu akcji własnych Spółka opublikowała w raporcie bieżącym nr 14/2014. W ramach programu w 2014 roku Spółka skupiła akcje własne o wartości 2 203 tys. zł. Kwota w pozycji Zakup akcji własnych to wartość akcji skupionych w ramach programu skupu akcji własnych w latach 2012-2014.

	31.12.2014	31.12.2013
Utworzenie kapitału rezerwowego	19 000	10 500
Zakup akcji własnych	-12 039	-9 836
Kapitał rezerwowy	6 961	664

26. BŁĄD ISTOTNY

Spółka otrzymała w IV kwartale 2014 roku dodatkowy rabat posprzedażny za rok 2013 w wysokości netto 115 tys. PLN (po uwzględnieniu podatku dochodowego). Zmiana została wykazana w sprawozdaniu jako wynik niepodzielony lat ubiegłych. Korekty za lata 2011-2012 w wartościach netto 164 tys. PLN wynikają z decyzji po kontroli skarbowej i dotyczą przekwalifikowania korekt sprzedaży na przełomie lat oraz korekty amortyzacji. Łączna wartość korekt wynosi 279 tys. PLN. Zmiany zostały zaprezentowane w zestawieniu zmian w kapitale własnym jako korekty lat ubiegłych. Poniżej zaprezentowano jednostkowe sprawozdanie z wyniku i całkowitych dochodów przed korektą oraz po dokonaniu zmian za rok 2013

Przed korektą

	01.01.2013-31.12.2013	01.01.2012-31.12.2012
	w tys. PLN	w tys. PLN
Przychody ze sprzedaży	258 323	206 673
Koszt własny sprzedaży	-219 207	-173 511
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	39 116	33 162
Koszty sprzedaży	-40 516	-35 857
Koszty ogólnego zarządu	-2 789	-3 124
Pozostałe przychody	5 002	1 909
Pozostałe koszty operacyjne	-551	-1 252
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	262	-5 162
Przychody finansowe	4 516	7 150
Koszty finansowe	-1 856	-69
Zysk z wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
Zysk (strata) brutto	2 922	1 919
Podatek dochodowy	-186	-610
Zysk (strata) netto	2 736	1 309
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	2 736	1 309
Zysk (strata) na jedną akcję		
z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
zwykły	0,20	0,09
rozwodniony	0,20	0,09
z działalności kontynuowanej		
zwykły	0,20	0,09
rozwodniony	0,20	0,09

Po korekcie

	01.01.2013-31.12.2013	01.01.2012-31.12.2012
	w tys. PLN	w tys. PLN
Przychody ze sprzedaży	258 463	206 987
Koszt własny sprzedaży	-219 205	-173 665
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	39 258	33 322
Koszty sprzedaży	-40 516	-35 768
Koszty ogólnego zarządu	-2 789	-3 124
Pozostałe przychody	5 002	1 909
Pozostałe koszty operacyjne	-551	-1 252
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	404	-4 913
Przychody finansowe	4 516	7 150
Koszty finansowe	-1 856	-69
Zysk z wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0
Zysk (strata) brutto	3 064	2 168
Podatek dochodowy	-213	-658
Zysk (strata) netto	2 851	1 510
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	2 851	1 510
Zysk (strata) na jedną akcję		
z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
zwykły	0,20	2,06
rozwodniony	0,20	2,06
z działalności kontynuowanej		
zwykły	0,20	2,06
rozwodniony	0,20	2,06

Poniżej zaprezentowano jednostkowe sprawozdanie z wyniku i całkowitych dochodów przed korektą oraz po dokonaniu zmian za rok 2012.

Przed korektą

	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
	w tys. PLN	w tys. PLN
Przychody ze sprzedaży	206 673	170 870
Koszt własny sprzedaży	-173 511	-138 940
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	33 162	31 930
Koszty sprzedaży	-35 857	-23 550
Koszty ogólnego zarządu	-3 124	-3 165
Pozostałe przychody	1 909	1 043
Pozostałe koszty operacyjne	-1 252	-679
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-5 162	5 579
Przychody finansowe	7 150	2 791
Koszty finansowe	-69	-298
Zysk z wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	28 547
Zysk (strata) brutto	1 919	36 619
Podatek dochodowy	-610	-7 971
Zysk (strata) netto	1 309	28 648
Inne całkowite dochody	0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych	0	0

do sprzedaży		
Rachunkowość zabezpieczeń	0	0
Zyski i straty aktuarialne	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych	0	0
Całkowite dochody	1 309	28 648
Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
zwykły	0,09	2,06
rozwodniony	0,09	2,06
z działalności kontynuowanej		
zwykły	0,09	2,06
rozwodniony	0,09	2,06

Po korekcie

	01.01.2012- 31.12.2012	01.01.2011- 31.12.2011
	w tys. PLN	w tys. PLN
Przychody ze sprzedaży	206 987	170 655
Koszt własny sprzedaży	-173 665	-138 773
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	33 322	31 882
Koszty sprzedaży	-35 768	-23 550
Koszty ogólnego zarządu	-3 124	-3 165
Pozostałe przychody	1 909	1 043
Pozostałe koszty operacyjne	-1 252	-679
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-4 913	5 531
Przychody finansowe	7 150	2 791
Koszty finansowe	-69	-298
Zysk z wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	28 547
Zysk (strata) brutto	2 168	36 571
Podatek dochodowy	-658	-7 961
Zysk (strata) netto	1 510	28 610
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	1 510	28 610
Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
zwykły	0,11	2,06
rozwodniony	0,11	2,06
z działalności kontynuowanej		
zwykły	0,11	2,06
rozwodniony	0,11	2,06

Poniżej zaprezentowano jednostkowe sprawozdanie z wyniku i całkowitych dochodów przed korektą oraz po dokonaniu zmian za rok 2011.

Przed korektą

	01.01.2011- 31.12.2011	01.01.2010- 31.12.2010
	w tys. PLN	w tys. PLN
Przychody ze sprzedaży	170 870	144 158
Koszt własny sprzedaży	-138 940	-116 475
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	31 930	27 683
Koszty sprzedaży	-23 550	-16 097
Koszty ogólnego zarządu	-3 165	-3 111
Pozostałe przychody	1 043	2 052
Pozostałe koszty operacyjne	-679	-1 539
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	5 579	8 988
Przychody finansowe	2 791	544
Koszty finansowe	-298	-193
Zysk z wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy	28 547	0
Zysk (strata) brutto	36 619	9 339
Podatek dochodowy	-7 971	-2 028
Zysk (strata) netto	28 648	7 311

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	28 648	7 311
Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
Zwykły	2,06	0,57
Rozwodniony	2,06	0,57
z działalności kontynuowanej		
Zwykły	2,06	0,57
Rozwodniony	2,06	0,57

Po korekcie

	01.01.2011- 31.12.2011	01.01.2010- 31.12.2010
	w tys. PLN	w tys. PLN
Przychody ze sprzedaży	170 655	144 158
Koszt własny sprzedaży	-138 773	-116 475
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	31 882	27 683
Koszty sprzedaży	-23 550	-16 097
Koszty ogólnego zarządu	-3 165	-3 111
Pozostałe przychody	1 043	2 052
Pozostałe koszty operacyjne	-679	-1 539
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	5 531	8 988
Przychody finansowe	2 791	544
Koszty finansowe	-298	-193
Zysk z wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy	28 547	0
Zysk (strata) brutto	36 571	9 339
Podatek dochodowy	-7 961	-2 028
Zysk (strata) netto	28 610	7 311
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	28 610	7 311
Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej i zaniechanej:		
Zwykły	2,05	0,57
Rozwodniony	2,05	0,57
z działalności kontynuowanej		
Zwykły	2,05	0,57
Rozwodniony	2,05	0,57

27. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Kredyt

Spółka ma zawartą umowę wielocelowej linii kredytowej z BNP Paribas S.A., w ramach której dostępny limit wynosi 25 000 000,00 zł. Okres kredytowania określono do dnia 13 października 2015 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 1,5 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 2014 roku Spółka nie korzystała z linii kredytowej.

28. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA

	31.12.2014	31.12.2013
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	1 269	537
Pozostałe zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25 638	19 528
Zaliczki otrzymane	294	44
Zobowiązania budżetowe	6 277	5 609
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0	0
Zobowiązania wekslowe	12 669	9 408
Pozostałe zobowiązania	1 193	1 193
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	47 340	36 319

29. REZERWY KRÓTKOTERMINOWE

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2014 roku Spółka wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze.

	31.12.2014	31.12.2013
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	196	149
Pozostałe rezerwy	0	0
Razem rezerwy	196	149

30. PODATEK ODRO CZONY

	31.12.2014	31.12.2013
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	66	159
Zwiększenia	124	63
Zmniejszenia	-65	-156
Stan na koniec okresu	125	66
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	5 785	5 779
Zwiększenia	54	352
Zmniejszenia	-18	-346
Stan na koniec okresu	5 821	5 785

Podatek odroczony wykazany w bieżącym sprawozdaniu finansowym Spółki naliczony został od różnic przejściowych z tytułu utworzonej rezerwy na niewykorzystane urlopy, nierozliczonych rabatów od niesprzedanych na dzień 31.12.2014 towarów handlowych oraz naliczonych niezrealizowanych różnic kursowych. Nie naliczono podatku odroczonego od utworzonych rezerw na należności z uwagi na ich niepodatkowy charakter.

31. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe z tytułu linii kredytowej opisano w pkt 27.

32. SPRAWY SĄDOWE

Na dzień 31 grudnia 2014 r. kancelaria reprezentowała OPONEO.PL S.A. w następujących sprawach:

1. OPONEO.PL SA pko Alan Ciarkowski – postępowanie egzekucyjne na podstawie nakazu zapłaty wydanego przez Sąd Rejonowy Zachód z dnia 14 lutego 2014 roku. Egzekucja należności głównej w kwocie 4592 zł oraz 659,50 zł tytułem zwrotu kosztów procesu. Postępowanie zostało umorzone w dniu 10 lutego 2015 roku ze względu na bezskuteczność egzekucji. W chwili obecnej toczy się postępowanie przeciwko Panu Ciarkowskiemu o wyjawienie majątku.
2. OPONEO.PL S.A. pko Tomasz Drogowski – spółka OPONEO.PL S.A. występowała w charakterze pozwanego. Wartość przedmiotu sporu 1525 zł. Powództwo oddalono w całości, zaś wyrok uprawomocnił się 7 stycznia 2015 roku na rzecz spółki zasądzono zwrot kosztów postępowania w kwocie 1217 złotych.
3. OPONEO.PL S.A. pko Michał Winiecki – wniosek z dnia 5 grudnia 2014 roku o wyjawienie majątku dłużnika. Koszty postępowania 40 zł tytułem opłaty od wniosku. 17 marca 2015 roku kancelaria złożyła oświadczenie o cofnięciu wniosku wobec uregulowania przez dłużnika Michała Winieckiego całości zadłużenia. Do dnia dzisiejszego kancelarii nie zostało doręczone postanowienie w przedmiocie umorzenia postępowania o wyjawienie majątku dłużnika, wobec czego należy przyjąć, że sprawa pozostaje w biegu.

4. OPONEO.PL S.A. pko Emil Wegner. Postępowanie egzekucyjne z wniosku OPONEO.PL S.A. Należność główna 4988,00 zł. Ustalono koszty postępowania egzekucyjnego w kwocie 1100 zł. Ustalono koszty zastępstwa prawnego w kwocie 300 zł. Koszty zostały w całości wyegzekwowane od dłużnika. Postępowanie zakończyło się postanowieniem z dnia 28 stycznia 2015 roku.

33. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Ryzyko związane z makroekonomią oraz zaburzenia i wahania na rynkach finansowych przenoszą 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 Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki OPONEO.PL S.A. 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 Spółkę działalności handlowej na terenie Unii Europejskiej wahania kursu EURO wpływają na wyniki osiągnięte przez OPONEO.PL S.A. Ustalając ceny sprzedaży towarów spółka uwzględnia zmiany ich cen zakupu wynikające ze zmieniającego się kursu EUR. W celu zabezpieczenia się przed ryzykiem walutowym Spółka stara się równoważyć przychody i koszty w walucie EUR oraz zawiera kontrakty zabezpieczające forward w odniesieniu do płatności oraz należności w walutach obcych.

Stan należności i zobowiązań walutowych Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku w przeliczeniu na PLN zaprezentowano w poniższej tabeli.

	Aktywa na 31.12.2014	Aktywa na 31.12.2013	Pasywa na 31.12.2014	Pasywa na 31.12.2013
Waluta EUR	2 551	549	13 188	9 446
Waluta GBP	7 727	302	133	90
Waluta USD	0	0	5	480
Waluta CZK	3	4	0	0
Waluta HUF	0	0	571	128

Ryzyko płynności

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

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe w Spółce OPONEO.PL S.A. może wynikać z zachwiania rozwoju gospodarczego, które wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko takie jest jednak nieznaczne, ponieważ płatności za towar są w większości 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

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

	2014	2013
Wskaźnik rentowności kapitału	2,48	2,03

34. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

	Zatrudnienie łącznie	Dział Handlowy	Dział IT	Magazyn	Administracja
Stan na 01.01.2014	136	74	26	12	24
Zatrudnienie	59	32	20	4	3
Zwolnienia	-35	-18	-14	-1	-2
Stan na 31.12.2014	160	88	32	15	25

35. FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Spółka OPONEO.PL S.A. w porozumieniu z przedstawicielem pracowników nie tworzyła w 2014 roku odpisów na Zakładowy Fundusz Socjalny ani nie wypłacała świadczeń urlopowych.

36. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi zawierane były po cenach rynkowych. Zaprezentowane wartości stanowią kwoty brutto transakcji.

Transakcje z podmiotami powiązanymi

	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2013- 31.12.2013
	ZAKUP	SPRZEDAŻ	ZAKUP	SPRZEDAŻ
Opony.pl Sp. z o.o.	239	18	210	19
Oponeo Brandhouse sp. z o.o.	6 125	26	4 200	222
Oponeo.de GmbH	0	6 144	0	248
OPONEO.CO.UK LTD	0	27 121	6	14 241
OPONEO	0	39	0	331

Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi				
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	27	4	21	4
OPONEO.com Inc.	0	0	0	0
ROTOPINO.PL S.A.	0	32	0	69
Autocentrum.pl S.A.	7	34	16	49
Eximo Project sp. z o.o.	528	153	393	38
STRATOS Dariusz Topolewski	226	14	407	7
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	6	0	0

Należności i zobowiązania dotyczące podmiotów powiązanych

	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2013
	NALEŻNOŚĆ	ZOBOWIĄZANIE	NALEŻNOŚĆ	ZOBOWIĄZANIE
OPONY.PL sp. z o.o.	0	115	0	265
Oponeo Brandhouse sp. z o.o.	0	1 135	0	0
Oponeo.de GmbH	1 006	0	275	0
Oponeo CO.UK LTD	7 819	0	3 022	0
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	105	0	67	0
HURTOPON.pl z o.o.	0	1	0	0
Autocentrum.pl SA	3	0	4	0
Rotopino.pl SA	3	0	3	0
Eximo Project sp. z o.o.	12	18	0	1
Oponeo.com Inc.	0	0	0	0
STRATOS Dariusz Topolewski	0	0	1	271
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0

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.

Wynagrodzenia Zarządu OPONEO.PL S.A. w 2014 roku

	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie (w tys. zł)	Z tytułu umowy o pracę w Spółce (w tys. zł)
Dariusz Topolewski	0	25
Andrzej Reysowski	206	30
Michał Butkiewicz	206	30
Michał Karpusiewicz	206	29

Członkowie Zarządu OPONEO.PL S.A. otrzymują wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji w formie miesięcznego ryczałtu 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 2014 roku

	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej (w tys. zł)	Z tytułu umowy o pracę w Spółce (w tys. zł)
Ryszard Zawieruszyński	3	0
Wojciech Topolewski	2	111
Lucjan Ciaciuch	1	0
Damian Nawrocki	2	54
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.

37. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

W okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 roku kwota wypłaconego wynagrodzenia brutto na rzecz biegłego rewidenta z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz pozostałych usług pokrewnych wynosiła brutto 68 tys. zł.

38. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

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

39. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2014 ORAZ W SPRAWIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

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 2014 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 2014 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 01 stycznia do 31 grudnia 2014 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, 27 kwietnia 2015 roku

Podpisy osób reprezentujących Spółkę

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpisy
2015-04-27	Dariusz Topolewski	Prezes Zarządu	
2015-04-27	Michał Butkiewicz	Członek Zarządu	
2015-04-27	Maciej Karpusiewicz	Członek Zarządu	
2015-04-27	Andrzej Reysowski	Członek Zarządu	

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpisy
2015-04-27	Małgorzata Nowicka	Główny Księgowy	