



**ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY OPONEO.PL
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2014 ROKU**

BYDGOSZCZ 27.04.2015

SPIS TREŚCI

1. Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 roku	5
2. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2014 roku	7
3. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 roku	9
4. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 roku	12
5. Informacja o grupie kapitałowej OPONEO.PL	13
5.1 Informacja o spółce dominującej.....	13
5.2 Skład grupy kapitałowej.....	14
5.3 Podstawowe dane jednostkowe spółek zależnych	19
5.4 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	20
5.5 Podstawa sporządzenia – oświadczenie o zgodności	20
5.6 Szacunki	21
5.7 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	21
5.8 Prezentacja sprawozdań finansowych	27
6. Stosowane zasady rachunkowości	28
6.1 kontynuacja działalności	28
6.2 podstawy sporządzenia	28
6.3 segmenty operacyjne	28
6.4 koszty finansowania zewnętrznego	29
6.5 Konsolidacja	29
6.6 połączenie jednostek	30
6.7 Zmiana udziałów Grupy w jednostkach zależnych	31
6.8 Rzeczowe aktywa trwałe	31
6.9 wartość firmy	32

6.10	Wartości niematerialne	32
6.11	Leasing	33
6.12	instrumenty finansowe	33
6.13	Zapasy	35
6.14	Dotacje	36
6.15	Waluty obce	36
6.16	środki pieniężne	37
6.17	kapitał własny	37
6.18	rezerwy na świadczenia pracownicze	37
6.19	zobowiązania warunkowe	38
6.20	zobowiązania finansowe	38
6.21	rozliczenia międzyokresowe	40
6.22	kursy przeliczeniowe	40
6.23	Ujmowanie przychodów	40
6.24	Podatek dochodowy	41
6.25	błąd istotny	41
6.26	Rezerwy	42
6.27	zmiany polityki rachunkowości	42
7.	Przychody ze sprzedaży	43
8.	Przychody i koszty operacyjne	44
9.	Przychody i koszty finansowe	45
10.	Podatek dochodowy	45
11.	Uzgodnienie wyniku księgowego do podatkowego	46
12.	Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe	47
13.	Zysk na akcje	47
14.	Rzeczowe aktywa trwałe	48

15.	Wartości niematerialne.....	49
16.	Długoterminowe aktywa finansowe – jednostki stowarzszony.....	50
17.	Zapasy	51
18.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	51
19.	Inwestycje krótkoterminowe	52
20.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	53
21.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	53
22.	Kapitał akcyjny	54
23.	Kapitał zapasowy i rezerwy	55
24.	korekta błędów	55
25.	Zobowiązania finansowe.....	59
26.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania.....	60
27.	Rezerwy krótkoterminowe	60
28.	Podatek odroczony	60
29.	Zobowiązania warunkowe	61
30.	Sprawy sądowe	61
31.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	62
32.	Struktura zatrudnienia	64
33.	Fundusz świadczeń socjalnych	64
34.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	64
35.	Wynagrodzenia osób zarządzających Spółką i nadzorujących Spółkę	66
36.	Wynagrodzenie biegłego rewidenta	67
37.	Zdarzenia po dniu bilansowym	67
38.	Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 oraz w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.....	67

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

	nota	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA			
Przychody ze sprzedaży	7	323 649	259 234
Koszt sprzedanych produktów i towarów		-270 751	-219 486
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		52 898	39 748
Koszty sprzedaży	8	-46 440	-37 011
Koszty ogólnego zarządu	8	-3 877	-2 806
Pozostałe przychody	8	2 103	5 002
Pozostałe koszty operacyjne	8	-573	-554
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		4 111	4 379
Przychody finansowe	9	239	409
Zysk z wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy		0	0
Koszty finansowe	9	-72	-1 858
Udział w zyskach (stratach) jednostek wycenionych metodą praw własności		20	217
Wynik na sprzedaży udziałów jednostek powiązanych		0	669
Zysk (strata) brutto		4 298	3 816
Podatek dochodowy	10	-567	-308
Zysk (strata) netto		3 731	3 508
Zysk na akcję przypadający na akcjonariuszy w trakcie okresu			
- podstawowy	13	0,27	0,25
- rozwodniony	13	0,27	0,25
ZYSK NETTO		3 731	3 508
<u>Inne całkowite dochody</u>		0	0
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	
Inne całkowite dochody		0	0
łącznie całkowite dochody		3 731	3508
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom spółki dominującej		3 731	3508
Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom mniejszościowym		0	0

2. SKONSOLIDOWANE 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	18 894
Wartości niematerialne i prawne	15	30 626	33 128
Długoterminowe aktywa finansowe- jednostki stowarzyszone	16	4 892	6 778
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		0	0
Inwestycje długoterminowe		1 071	1 219
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	28	125	66
Aktywa trwałe razem		55440	60 085
Aktywa obrotowe			
Zapasy	17	25 893	19 673
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	18	14 176	7467
Należności z tytułu podatku dochodowego	18	19	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20	29	82
Krótkoterminowe aktywa finansowe	19	630	1 021
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	23 806	19 976
Aktywa obrotowe razem		64 553	48219
Aktywa razem		119 993	108304
Kapitał własny			
Kapitał akcyjny	22	13 936	13 936
Kapitał zapasowy	23	55 967	59 902
Kapitał rezerwowy	23	6 961	664
Różnice kursowe z przeliczeń		-49	-93
Akcje własne	23	-12 039	-9 836
Zysk (strata) z lat ubiegłych		3 054	2 170
Zysk (strata) netto		3 731	3508
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom spółki dominującej		71561	70251

Kapitał własny przynależny akcjonariuszom mniejszościowym			
Kapitał własny razem		71 561	70251
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe zobowiązania finansowe		0	0
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	28	397	361
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0
Zobowiązania długoterminowe razem		397	361
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26	46 913	34 829
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		0	0
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	26	102	170
Rezerwy krótkoterminowe	27	222	161
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20	798	2 532
Zobowiązania krótkoterminowe razem		48 035	37692
Kapitał własny i zobowiązania razem		119 993	108304

3. SKONSOLIDOWANE 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	3 731	3508
Korekty razem	4 203	15 725
Amortyzacja	6 498	7 246
Udział w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-20	-217
Zyski (straty) przynależne udziałowcom mniejszościowym	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-9	-2 267
Zmiana stanu rezerw	61	-576
Zmiana stanu zapasów	-6 222	-2 963
Zmiana stanu należności	-11 423	962
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	16 827	15 463
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 722	-1 733
Zmiana stanu podatku dochodowego	170	-240
Inne korekty	43	-92
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 934	19 118
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	600	129
Wypłaty z dywidend i udziałów w zyskach	0	0

Splata udzielonych pożyczek długoterminowych	209	90
Splata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych		0
Inne wpływy inwestycyjne	1 419	0
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-3 633	-3 106
Wydatki na inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
Nabycie aktywów finansowych	-112	-1 129
Udzielone pożyczki	0	-1 021
Inne wydatki inwestycyjne	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 517	-2 770
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	0	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
Splaty kredytów i pożyczek	0	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
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-2 587	-10 006

Przepływy pieniężne netto razem	3 830	6 342
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
Środki pieniężne na początek okresu	19 976	13 634
Środki pieniężne na koniec okresu	23 806	19 976

4. SKONSOLIDOWANE 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 zapasowy	Kapitał rezerwowy	Akcje własne	Różnice kursowe z rozliczeń jednostek zależnych	Niepodzielone wyniki	Zysk/Strata okresu	Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2014	13 936	59 902	664	-9 836	-93	5678	0	70251	70251
Zasilenie kapitału zapasowego	0	-6 138	8 500	0	0	-2260	0	102	102
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	2 203	-2 203	-2 203	0	0	0	-2 203	-2 203
Dywidenda	0	0	0	0	0	-384	0	-384	-384
Wynik okresu	0	0	0	0	44	20	3 731	3795	3 795
Stan na 31.12.2014	13 936	55 967	6 961	-12 039	-49	3054	3 731	71 561	71561

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2013-31.12.2013	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Akcje własne	Różnice kursowe z rozliczeń jednostek zależnych	Niepodzielone wyniki	Zysk/Strata okresu	Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2013	13 936	49 555	10 261	-239	0	2 648		76 161	76 161
Zasilenie kapitału zapasowego	0	750	0	0	0	-69		681	681
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	9 597	-9 597	-9 597	0	0	0	-9 597	-9 597
Dywidenda	0	0	0	0	0	-409		-409	-409
Wynik okresu	0	0	0	0	-93		3508	3415	3415
Stan na 31.12.2013	13 936	59 902	664	-9 836	-93	2 170	3508	70251	70 251

5. INFORMACJA O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL

5.1 INFORMACJA O SPÓŁCE DOMINUJĄCEJ

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

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

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

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

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

Skład Zarządu Spółki OPONEO.PL S.A.

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

Skład Rady Nadzorczej Spółki OPONEO.PL S.A.

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

5.2 SKŁAD GRUPY 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 sprawozdaniu skonsolidowanym Grupy Oponeo 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 PODSTAWOWE DANE JEDNOSTKOWE SPÓŁEK ZALEŻNYCH

	Aktywa trwałe na 31.12.2014	Suma bilansowa na 31.12.2014	Wynik netto za rok 2015
OPONY.PL Sp. z o.o.	245	1 100	-200
OPONEO BRANDHOUSE Sp. z o.o.	28919	30 054	5679
Oponeo.de GmbH	2	1063	-177
OPONEO.CO.UK LTD	3	8 777	491
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	0	696	-92
OPONEO BRANDHOUSE S.K.A.	3 863	6 259	-116

OPONEO.COM Inc.	0	0	0
HURTOPON.PL sp. z o.o.	0	242	-34

5.4 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, w ten sposób, że kwoty mniejsze niż 500 zł pomija się, natomiast kwoty 500 zł i powyżej podwyższają wartości o 1 tys. 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

5.5 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.

Grupa Kapitałowa OPONEO .PL sporządza niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2014 roku i za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2014 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

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

5.6 SZACUNKI

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

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się:

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące

5.7 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 wymogi dotyczące klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych. W październiku 2010 roku standard został zmodyfikowany i obejmował wymogi dotyczące klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych i zasad wyksięgowywania, zaś w listopadzie 2013 roku poszerzono go o nowe wymogi dotyczące rachunkowości zabezpieczeń. Kolejną modyfikację MSSF 9 wydano w lipcu 2014 roku. Obejmuje ona a) wymogi 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 wymogi 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.

5.8 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 i pozostałych całkowitych dochodów

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

Prezentacja sprawozdania z przepływów pieniężnych

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

Zysk przypadający na 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 Grupy OPONEO.PL 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 Grupy.

6.2 PODSTAWY SPORZĄDZENIA

Historyczne sprawozdania finansowe Grupy zostały sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego

6.3 SEGMENTY OPERACYJNE

Grupa Kapitałowa nie wyróżnia segmentów operacyjnych. Podstawową działalnością spółki dominującej oraz jednostek zależnych 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 KONSOLIDACJA

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

Spółka posiada kontrolę, jeżeli:

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

Spółka weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli.

Jeżeli Spółka posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu wystarczają do umożliwienia jej jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, znaczy to, że sprawuje nad nią władzę. Przy ocenie, czy prawa głosu w danej jednostce wystarczają dla zapewnienia władzy, Spółka analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

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

Konsolidacja spółki zależnej rozpoczyna się w momencie uzyskania nad nią kontroli przez Spółkę, a kończy w chwili utraty tej kontroli. Dochody i koszty jednostki zależnej nabytej lub zbytej w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów w okresie od daty przejęcia przez Spółkę kontroli do daty utraty kontroli nad tą jednostką zależną. Wynik finansowy i wszystkie składniki pozostałych całkowitych dochodów przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawującym kontroli. Całkowite dochody spółek zależnych przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawującym kontroli, nawet jeżeli powoduje to powstanie deficytu po stronie udziałów niesprawujących kontroli.

W razie konieczności sprawozdania finansowe spółek zależnych koryguje się w taki sposób, by dopasować stosowane przez nie zasady rachunkowości do polityki rachunkowości Grupy Kapitałowej. Podczas konsolidacji metodą pełną wszystkie wewnątrzgrupowe aktywa, zobowiązania, kapitał własny, dochody, koszty i przepływy pieniężne dotyczące transakcji dokonanych między członkami Grupy Kapitałowej podlegają całkowitej eliminacji.

6.6 POŁĄCZENIE JEDNOSTEK

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

Zastosowanie metody przejęcia wymaga:

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

MSSF 3 wyłącza ze swojego zakresu połączenia jednostek gospodarczych, które podlegają wspólnej kontroli zarówno przed, jak i po przeprowadzeniu transakcji. Połączenie jednostek gospodarczych z udziałem jednostek będących pod wspólną kontrolą to połączenie jednostek gospodarczych, w którym wszystkie łączące się podmioty lub jednostki gospodarcze są w ostatecznym rozrachunku kontrolowane przez ten sam podmiot lub podmioty, zarówno przed połączeniem, jak i po nim, a tak sprawowana kontrola nie ma charakteru tymczasowego. W takim przypadku jednostka powinna zastosować MSR 8 „Zasady rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i błędy”, paragraf 10 - 12 i

odpowiednio wybrać politykę rachunkowości, między innymi odwołując się do standardów wydanych przez innych regulatorów, którzy przy stanowieniu standardów posługują się ramami konceptualnymi RMSR.

6.7 ZMIANA UDZIAŁÓW GRUPY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

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

6.8 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.

6.9 WARTOŚĆ FIRMY

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

6.10 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Do kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

Zakończone prace rozwojowe 5 lat

Patenty od 10 do 20 lat

Znaki handlowe 7-15lat

Licencje 5 -20 lat

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

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika wartości niematerialnych, tak aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób w jaki składnik będzie przynosił w przyszłości korzyści ekonomiczne,

- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie trwania prac rozwojowych.

6.11 LEASING

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

6.12 INSTRUMENTY FINANSOWE

Aktywa finansowe

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

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

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

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

Pożyczki i należności, to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do określenia płatnościach, które nie są kwotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i

należności wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty w terminie wymagalności, ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Należności z tytułu dostaw i usług

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

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

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

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

6.13 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.

6.14 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.

6.15 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 – 4,2623 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 – 4,1472 Tabela nr 251/A/NBP/2013:

EUR - 4,1472

GBP - 4,9828

USD - 3,0120

HUF - 0,0140

6.16 ŚRODKI PIENIĘŻNE

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).

6.17 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.

6.18 REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

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

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

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

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

Inne rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

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

6.19 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

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

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

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

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

6.20 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.

6.21 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

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

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

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

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

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

6.22 KURSY PRZELICZENIOWE

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

6.23 UJMOWANIE PRZYCHODÓW

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

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

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

- wystąpienia prawdopodobieństwa, że Spółka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją,
- istnieje możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w momencie realizacji usługi na podstawie faktury dokumentującej transakcję. W przypadku usług w miesięcznych okresach rozliczeniowych przychód powstaje w ostatnim dniu okresu rozliczeniowego określonego w umowie.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są memoriałowo.

6.24 PODATEK DOCHODOWY

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

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

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

6.25 BŁĄD ISTOTNY

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

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

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

6.26 REZERWY

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

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

.

6.27 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	315 657	252 268
Pozostałe przychody ze sprzedaży	7 992	6 966
Razem przychody ze sprzedaży	323 649	259 234

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 ponieważ przychody uzyskane ze sprzedaży usług oraz towarów innych niż opony nie przekraczają 10 % ogólnej wartości przychodów. Przychody Grupy uzyskane ze sprzedaży usług stanowią 2,6% ogółu przychodów ze sprzedaży. Zgodnie z MSSF 8 w opisanej sytuacji nie jest wymagane wyodrębnienie segmentów operacyjnych.

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Sprzedaż opon do aut osobowych	289 349	234
Sprzedaż felg	12 550	8 419
Sprzedaż opon motocyklowych	11 972	8 264
Sprzedaż opon do ciężarowych	1 590	1 293
Sprzedaż towarów pozostałych	196	11
Razem sprzedaż towarów	315 657	252 268

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

W 2014 roku Grupa Kapitałowa kontynuowała rozwój sprzedaży internetowej na rynkach krajów Unii Europejskiej.

Sprzedaż detaliczna realizowana w tym okresie przez Grupę OPONEO.PL obejmowała obszar 13 państw na terenie Europy.

Prowadzona przez Grupę 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	230 132	202 659
Przychody ze sprzedaży- zagranica	93 517	56 575
Razem przychody ze sprzedaży	323 649	259 234

8. PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Koszty operacyjne

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Koszty sprzedaży	-46 440	-37 011
Koszty ogólne zarządu	-3 877	-2806
Razem koszty operacyjne	-50 317	-39 817

Koszty w układzie rodzajowym

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Amortyzacja	-6 498	-7 246
Zużycie materiałów i energii	-1 033	-892
Usługi obce	-22 193	-16 557
Podatki i opłaty	-560	-114
Wynagrodzenia	-7 875	-5 372
Świadczenia na rzecz pracowników	-1 341	-953
Inne koszty operacyjne	-10 817	-4 683
Razem koszty w układzie rodzajowym	-50 317	-35 817

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	489	924
Przychody razem	2 103	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 zapasów	-51	0
Rozliczenie rezerw	0	0
Pozostałe	-481	-528
Razem pozostałe koszty operacyjne	-573	-554

9. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Odsetki	216	409
Dywidenda	0	0
Zysk na sp. aktywów finansowych	0	0
Różnice kursowe	8	0
Inne	15	0
Razem przychody finansowe	239	409

KOSZTY FINANSOWE

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Odsetki	-60	-239
Różnice kursowe	0	-1 571
Inne	-12	-48
Razem koszty finansowe	-72	-1 858

10. PODATEK DOCHODOWY

	31.12.2014	31.12.2013
Bieżące obciążenia podatkowe	-590	-205
Podatek odroczony odniesiony na wynik	23	-99
- podatek odroczony powstały w ciągu roku	69	-288
- odwrócenie wcześniejszych odpisów	-46	189
Razem podatek dochodowy	-567	-308

11. UZGODNIENIE WYNIKU KSIĘGOWEGO DO PODATKOWEGO

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Zysk/strata brutto	4 290	3 816
Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu:	5 149	4148
amortyzacja	2 773	2 355
r-ce kursowe z wyceny	632	643
koszt sp. aktywów NKUP	592	0
rozliczenie rezerwy	631	654
utworzenie rezerw i odpisów	296	161
pozostałe KNKUP	207	99
odsetki budżetowe	18	236
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	-2 284	-2 788
dotacje	-1 614	-1 811
r-ce kursowe z wyceny	-432	-95
rozliczenie rezerw	-149	-654
dochody spółek stowarzyszonych	-12	-217
naliczone odsetki	-77	-11
Koszty podatkowe niestanowiące kosztu rachunkowego	-4 079	-4 088
zakup domeny	0	0
amortyzacja domen	-4 079	-4 079
wypłacone wynagr. lat ubiegłych	0	-9
Dochód do opodatkowania	3 076	1088
Inne zmniejszenia	0	0
Podstawa opodatkowania	3 076	1088
Podatek dochodowy	590	205

12. BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Podatek bieżący

	01-01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	590	205
Razem aktywa podatkowe	590	205

Zobowiązania podatkowe

	31.12.2014	31.12.2013
Podatek dochodowy do zapłaty	102	143
Razem podatek dochodowy	102	143

13. ZYSK NA AKCJE

Zysk wypracowany przez Grupę 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.

Średnia ważona liczba akcji (w szt.) w 2014 roku

W 2014 roku liczba akcji zwykłych była niezmienna i przez cały okres, 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	3 731	3508
Średnioważona liczba akcji zwykłych	13 936 000	13 936 000
Zysk na jedną akcję	0,27	0,25

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 Grupie 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 01.01.2013	1 532	15 663	2 723	1 007	4 703	297	25 925
Zwiększenia	0	450	147	0	702	197	1 442
Zmniejszenia	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		-424	-554	-92	-710	0	-1 780
Zmniejszenia						0	0
Stan na 31.12.2013	0	-1 495	-2 371	-822	-3 291	0	-7 979
Stan na 31.12.2013 (wartość netto)	1 532	14 626	499	185	2 052	0	18 894

	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	-3 291	0	-7 979
Zwiększenia	0	-436	-345	-86	-658	0	-1 525
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

15. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2013	13 378	36 869	3 367	53 614
Zwiększenia	278	1 039	2 065	3 382
Zmniejszenia		-1 025		-1 025
Stan na 31.12.2013	13 656	36 883	5 432	55 971
Umorzenie				
Stan na 01.01.2013	0	-18 402	0	-18 402
Zwiększenia	0	-5 466	0	-5 466
Zmniejszenia	0	1 025	0	1 025
Stan na 31.12.2013	0	-22 843	0	-22 843
Stan na 31.12.2013 (wartość netto)	13 656	14 040	5 432	33 128

	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2014	13 656	36 883	5 432	55 971
Zwiększenia	0	1 014	1 368	2 382
Zmniejszenia	0	0		0
Stan na 31.12.2014	13 656	37 897	6 800	58 353
Umorzenie				
Stan na 01.01.2014	0	-22 843	0	-22 843
Zwiększenia	0	-4 973	0	-4 973
Zmniejszenia	0	89	0	89
Stan na 31.12.2014	0	-27 727	0	-27 727
Stan na 31.12.2014 (wartość netto)	13 656	10 170	6 800	30 626

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

16. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – JEDNOSTKI STOWARZSZONE

Na dzień bilansowy Grupa w sprawozdaniu finansowym w pozycji długoterminowe aktywa finansowe wykazała udziały i akcje w podmiotach powiązanych - jednostkach stowarzyszonych, które wycenia się wg metody praw własności. Na dzień 31 grudnia 2014 roku udziały w jednostkach zależnych zostały wycenione według ceny nabycia.

Struktura długoterminowych aktywów finansowych w jednostkach stowarzyszonych na dzień 31.12.2014

	Ilość posiadanych udziałów
Autocentrum.pl S.A.	49,74%
ROTOPINO.PL S.A.	13,48%
Eximo Project Sp. z o.o.	10%

Struktura długoterminowych aktywów finansowych w jednostkach stowarzyszonych na dzień 31.12.2013

	Ilość posiadanych udziałów
Autocentrum.pl S.A.	49,74%
ROTOPINO.PL S.A.	15,49%
Eximo Project Sp. z o.o.	10%

17. ZAPASY

Zapasy wykazane przez Grupę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2014 roku dotyczą zapasów towarów handlowych. Na dzień bilansowy wycenione zostały według ceny zakupu. 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.

18. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	31.12.2014	31.12.2013
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	18	11
Należności z tytułu dostaw i usług - pozostałe jednostki	13 997	7 771
Odpisy aktualizujące należności	-40	-397

Należności budżetowe	207	80
Pozostałe należności	13	2
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	14 195	7 467

Odpisy aktualizujące należności.

Odpisy 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.. Grupa 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

19. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

Inwestycje krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu za okres kończący się dnia 31.12.2014 dotyczą pożyczek udzielonych przez Grupę Kapitałową podmiotom powiązanym. Pożyczki na dzień 31.12.2014 wycenione zostały w cenie nabycia, która Grupa uznała za odpowiadającą wartości godziwej.

	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

20. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zaprezentowane w aktywach sprawozdania finansowego Grupy 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.

21. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2014	31.12.2013
Środki pieniężne w kasie	39	155
Środki pieniężne w banku	16 298	8 976
Lokaty	7 469	10 845
Inne	0	0
Stan na koniec okresu	23 806	19 976

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

Struktura walutowa środków pieniężnych (w przeliczeniu na PLN)

	31.12.2014	31.12.2013
Środki pieniężne w EUR	3 377	955
Środki pieniężne w GBP	8 633	3 961
Środki pieniężne w USD	5	1 028
Środki pieniężne w TRY	279	19
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.

22. KAPITAŁ AKCYJNY

Kapitał akcyjny Jednostki dominującej 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%

23. 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	6 443	12 581
Razem kapitał zapasowy na 31.12.2014	55 967	59 902

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

24. KOREKTA BŁĘDU

Spółka dominująca otrzymała w IV kwartale 2014 roku dodatkowy rabat posprzedażny za rok 2013. Zmiana została wykazana w sprawozdaniu jako wynik niepodzielony lat ubiegłych. Korekty za lata 2011-2012 wynikają z decyzji po kontroli skarbowej i dotyczą przekwalifikowania korekt sprzedaży na przełomie lat oraz korekty amortyzacji. Łączna wartość korekt z obu tytułów wynosi 279 tys. PLN. Zmiany zostały zaprezentowane jako korekty lat ubiegłych..

Poniżej zaprezentowano zestawienia korekt do pozycji zmienionych.

Sprawozdanie skonsolidowane z wyniku i całkowitych dochodów

		Po korekcie	Przed korektą
	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2013- 31.12.2013
Przychody ze sprzedaży	323 649	259 234	259 094
Koszt własny sprzedaży	-270 751	-219 486	-219 488
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	52 898	39 748	39 606
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 111	4 379	4 237
Zysk (strata) brutto	4 298	3 816	3 674
Podatek dochodowy	-567	-308	-281
Zysk (strata) netto	3 731	3 508	3 393
Całkowite dochody	3 731	3 508	3 393
Zysk (strata) netto przypadające akcjonariuszom spółki dominującej	3 731	3 508	3 393
Zysk (strata) na jedną akcję			
z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
zwykły	0,27	0,25	0,24
rozwodniony	0,27	0,25	0,24
z działalności kontynuowanej			
zwykły	0,27	0,25	0,24
rozwodniony	0,27	0,25	0,24

Sprawozdanie skonsolidowane z sytuacji finansowej

	Bieżące	Po korekcie	Przed korektą
	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2013- 31.12.2013
Aktywa trwałe			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	14 176	7 467	7 325
Aktywa obrotowe razem	64 553	48 219	48 077
Aktywa razem	119 993	108 304	108 162
Zysk (strata) netto	3 731	3 508	3 393
Kapitał własny razem	71561	70 251	70 136
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	102	170	143
Zobowiązania krótkoterminowe razem	48 035	37 692	37 665
Kapitał własny i zobowiązania razem	119 993	108 304	108 162

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

		Po korekcie	Przed korektą
	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2013- 31.12.2013
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) netto	3 731	3 508	3 393
Korekty razem	4 203	15 610	15 725
Zmiana stanu należności	-11 423	962	1 104
Zmiana stanu podatku dochodowego	170	-213	-240

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

na

31.12.2013

Przed korektą

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2013-31.12.2013	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Akcje własne	Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zależnych	Niepodzielone wyniki	Zysk/Strata okresu	Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2013	13 936	49 555	10 261	-239	0	2 648		76 161	76 161
Zasilenie kapitału zapasowego	0	750	0	0	0	-69		681	681
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	9 597	-9 597	-9 597	0	0	0	-9 597	-9 597
Dywidenda	0	0	0	0	0	-409		-409	-409
Wynik okresu	0	0	0	0	-93		3 393	3 300	3 300
Stan na 31.12.2013	13 936	59 902	664	-9 836	-93	2 170	3 393	70 136	70 136

na

31.12.2013

Po korekcie

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2013-31.12.2013	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Akcje własne	Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zależnych	Niepodzielone wyniki	Zysk/Strata okresu	Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2013	13 936	49 555	10 261	-239	0	2 648		76 161	76 161
Zasilenie kapitału zapasowego	0	750	0	0	0	-69		681	681
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	9 597	-9 597	-9 597	0	0	0	-9 597	-9 597
Dywidenda	0	0	0	0	0	-409		-409	-409
Wynik okresu	0	0	0	0	-93		3 508	3 415	3 415
Stan na 31.12.2013	13 936	59 902	664	-9 836	-93	2 170	3 508	70 251	70 251

na 31.12.2014

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2014-31.12.2014	Kapitał akcyjny	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Akcje własne	Różnice kursowe z rzeczeń jednostek zależnych	Niepodzielone wyniki	Zysk/Strata okresu	Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2014	13 936	59 902	664	-9 836	-93	5 678	0	70 251	70 251
Zasilenie kapitału zapasowego	0	-6 138	8 500	0	0	-2260	0	102	102
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	2 203	-2 203	-2 203	0	0	0	-2 203	-2 203
Dywidenda	0	0	0	0	0	-384	0	-384	-384
Wynik okresu	0	0	0	0	44	20	3 731	3 795	3 795
Stan na 31.12.2014	13 936	55 967	6 961	-12 039	-49	3054	3 731	71 561	71 561

25. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Kredyt

Spółka dominująca OPONEO.PL S.A. ma zawartą umowę wielocelową linii kredytowej z BNP Paribas S.A., w ramach której dostępny limit wynosi 25 000 000,00 zł. Okres kredytowania określono do dnia 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 Grupa OPONEO.PL nie korzystała z linii kredytowej.

26. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA

	31.12.2014	31.12.2013
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	18	1
Pozostałe zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26 102	19 684
Zaliczki otrzymane	294	83
Zobowiązania budżetowe	6 737	5 810
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0	0
Zobowiązania wekslowe	12 669	9 408
Pozostałe zobowiązania	1 195	13
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	47 015	34 999

27. REZERWY KRÓTKOTERMINOWE

W niniejszym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazane rezerwy krótkoterminowe obejmują rezerwę na świadczenia pracownicze oraz rezerwę utworzoną na koszty związane z weryfikacją sprawozdania spółki zależnej

	31.12.2014	31.12.2013
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	196	149
Pozostałe rezerwy	26	12
Razem rezerwy	222	161

28. 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	361	355
Zwiększenia	54	352
Zmniejszenia	-18	-346
Stan na koniec okresu	397	361

Podatek odroczone wykazany w bieżącym sprawozdaniu finansowym Grupy naliczony został od różnic przejściowych z tytułu utworzonej rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz naliczonych niezrealizowanych różnic kursowych. Nie naliczano podatku odroczonego od utworzonych odpisów aktualizujących z uwagi na ich niepodatkowy charakter.

29. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe z tytułu linii kredytowej opisano w pkt 25

30. 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 zasądzone 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.

31. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

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

Ryzyko stopy procentowej

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

Ryzyko walutowe

Z uwagi na prowadzenie przez Grupę działalności handlowej na terenie Unii Europejskiej wahania kursu EURO wpływają na wyniki przez nią osiągnięte. W celu zabezpieczenia się przed ryzykiem walutowym Jednostka stara się równoważyć przychody i koszty w walucie EUR oraz zawiera kontrakty zabezpieczające forward w odniesieniu do płatności oraz należności w walutach obcych.

W tabeli poniżej przedstawiono stan zobowiązań i należności Grupy na dzień 31 grudnia 2014 roku.

	Aktywa na 31.12.2014	Aktywa na 31.12.2013	Pasywa na 31.12.2014	Pasywa na 31.12.2013
Waluta EUR	1 556	549	13 325	9 446
Waluta GBP	165	3022	414	90
Waluta USD	0	0	5	480
Waluta CZK	3	4	0	0
Waluta TRY	427	466	152	169
Waluta HUF	0	0	571	128

Ryzyko płynności

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

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe w Grupie OPONEO.PL może wynikać z zachwiania rozwoju gospodarczego, który wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko takie jest jednak nieznaczne, ponieważ płatności za towar są w znacznej części realizowane poprzez pobrania przy dostawie. W przypadku udzielenia klientom kredytu kupieckiego poddawani są oni weryfikacji. Ponadto należności wynikające z działalności handlowej podlegają ubezpieczeniu w firmie Euler Hermes.

Zarządzanie kapitałem

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

32. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

	Zatrudnienie łącznie	Dział Handlowy	Dział IT	Magazyn	Administracja
Stan na 01.01.2014	145	79	27	12	27
Zatrudnienie	59	32	20	4	3
Zwolnienia	-39	-21	-14	-1	-3
Stan na 31.12.2014	165	90	33	15	27

33. FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Spółki wchodzące w skład Grupy OPONEO.PL w porozumieniu z przedstawicielami pracowników nie tworzyły w 2014 roku odpisów na Zakładowy Fundusz Socjalny ani nie wypłacały świadczeń urlopowych.

34. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje z podmiotami objętymi konsolidacją pełną

	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	0	14 241
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	0	39	0	331
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	27	4	21	4
OPONEO.COM Inc.	0	0	0	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	6	0	0

Należności i zobowiązania dotyczące podmiotów objętych konsolidacją pełną

	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 Sp. z o.o.	0	1	0	0
OPONEO.COM Inc.	0	0	0	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0

Transakcje z pozostałymi podmiotami stowarzyszonymi

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Sprzedaż	219	156
Zakup	535	409

	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
Sprzedaż	219	156
Zakup	535	409
Sprzedaż aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	0
Zakup aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	0
Udzielone pożyczki	0	0
Odsetki od udzielonych pożyczek	0	0

	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
Autocentrum.pl S.A.	7	34	16	49
Rotopino.pl S.A.	0	32	0	69
Eximo sp. z o.o.	528	153	393	38
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	0	0	0	0

Należności i zobowiązania dotyczące podmiotów stowarzyszonych

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

35. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH SPÓŁKĄ I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĘ

Wynagrodzenia Zarządu OPONEO.PL S.A. w 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 ryczału w oparciu o uchwałę Rady Nadzorczej z dnia 29 lutego 2012 roku.

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

Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej w 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.

36. 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.

37. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

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

38. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz, że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową OPONEO.PL S.A. oraz wynik finansowy. Roczne skonsolidowane sprawozdanie z działalności Zarządu zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji OPONEO.PL S.A., w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka. W 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, skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń, a rozliczenia z tytułów podatkowych i niepodatkowych dokonane zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami, do których właściwe organy kontrolne nie zgłosiły żadnych zastrzeżeń.

W 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.

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

Ustaliliśmy wszystkie zapasy zbędne i niewykazujące ruchu, dokonując ich przeceny zgodnie z zasadami ostrożnej wyceny bilansowej.

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, bowiem uzyskaliśmy zgodę na zapłacenie wyłącznie kwoty głównej zobowiązań.

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 skonsolidowanego 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	.