



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

2018

28 marca 2019 roku

SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE	4
1.1. INFORMACJA O OPONEO.PL S.A.	4
1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL.....	5
2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6
2.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
2.2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	7
2.3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
2.4. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM.....	11
3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	12
3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	12
3.1.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF	12
3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	12
3.2.1. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI	12
3.2.2. SEGMENTY OPERACYJNE	12
3.2.3. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	12
3.2.4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	12
3.2.5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	13
3.2.6. LEASING	14
3.2.7. INSTRUMENTY FINANSOWE	15
3.2.8. ZAPASY	17
3.2.9. DOTACJE	17
3.2.10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	17
3.2.11. KAPITAŁ WŁASNY	17
3.2.12. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	18
3.2.13. INNE REZERWY, ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	18
3.2.14. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	18
3.2.15. KREDYTY I POŻYCZKI OPROCENTOWANE	19
3.2.16. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	19
3.2.17. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	19
3.2.18. KURSY PRZELICZENIOWE	20
3.2.19. UJMOWANIE PRZYCHODÓW	20
3.2.20. PODATEK DOCHODOWY	20
3.2.21. BŁĄD ISTOTNY	21
3.2.22. REZERWY	22
3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI.....	22
3.4. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA	22
3.5. PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	23
3.6. SZACUNKI I KOREKTY	23
3.7. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	23
4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	27
4.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	27
4.1.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	27
4.1.2. PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	28
4.1.3. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	29
4.1.4. PODATEK DOCHODOWY	29
4.1.5. UZGODNIENIA WYNIKU KSIĘGOWEGO DO PODATKOWEGO	29
4.1.6. BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE	30

4.1.7.	ZYSK NA AKCJE	31
4.2.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	31
4.2.1.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	31
4.2.2.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	32
4.2.3.	BADANIA I ROZWÓJ	33
4.2.4.	DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	34
4.2.5.	INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	35
4.2.6.	PODATEK ODROZCZONY	35
4.2.7.	ZAPASY	35
4.2.8.	KLASYFIKACJA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH – AKTYWA FINANSOWE	36
4.2.9.	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	39
4.2.10.	INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	40
4.2.11.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	40
4.2.12.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	40
4.2.13.	KAPITAŁ AKCYJNY	42
4.2.14.	KAPITAŁ ZAPASOWY I REZERWOWY	42
4.2.15.	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	43
4.2.16.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA	44
4.2.18.	REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	45
5.	POZOSTAŁE INFORMACJE	46
5.1.	KOREKTA BŁĘDU.....	46
5.2.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	46
5.3.	CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM.....	46
5.4.	SPRAWY SĄDOWE	47
5.5.	TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI	47
5.6.	ZATRUDNIENIE I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	50
5.7.	WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĄ	50
5.8.	WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ	51
5.9.	ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....	51
5.10.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	51

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJA O OPONEO.PL S.A.

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

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

Przedmiotem działalności OPONEO.PL S.A. jest sprzedaż detaliczna części i akcesoriów (głównie opon) do pojazdów samochodowych. Oprócz opon, asortyment sprzedawanych produktów obejmuje także felgi stalowe i aluminiowe oraz łańcuchy na koła. Grupa OPONEO.PL jest pionierem w zakresie wprowadzenia na polski rynek usługi łączącej dostawę opon z ich serwisem. Aktualnie usługa ta jest oferowana w ponad 1 129 punktach usługowych.

Spółka oferuje opony do:

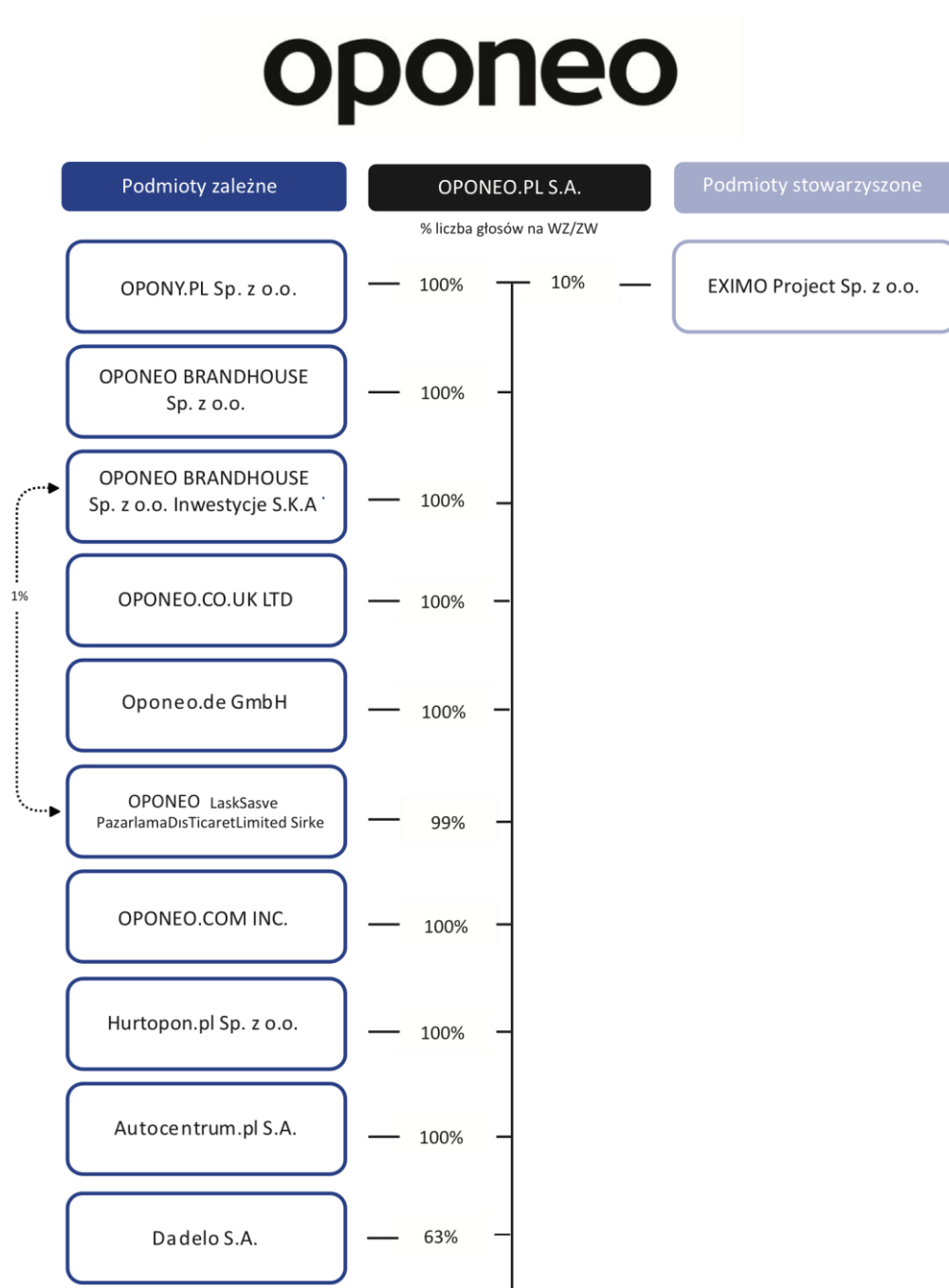
- samochodów osobowych,
- samochodów dostawczych,
- samochodów napędzanych na cztery koła (4x4),
- samochodów ciężarowych,
- motocykli,
- quadów.

W ofercie znajduje się około 65,7 tys. opon, w tym 4,5 tys. modeli, od 218 producentów. Ze względu na dostosowanie do warunków atmosferycznych Grupa oferuje opony całoroczne, zimowe i letnie.

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

1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL

31 grudnia 2018 roku skład Grupy OPONEO.PL przedstawiał się następująco:



W 2018 roku nie wystąpiły zmiany w strukturze Grupy OPONEO.PL;

2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Przychody ze sprzedaży	4.1.1	811 599	695 478
Koszt własny sprzedaży		-659 424	-568 508
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		152 175	126 970
Koszty sprzedaży	4.1.2	-134 799	-117 356
Koszty ogólnego zarządu	4.1.2	-7 608	-5 428
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.2	2 009	4 350
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.2	-4 316	-5 874
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		7 461	2 662
Przychody finansowe	4.1.3	14 978	15 802
Koszty finansowe	4.1.3	-723	-153
Zysk z wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy		0	0
Zysk (strata) brutto		21 716	18 311
Podatek dochodowy	4.1.4	-4 884	-1 599
Zysk (strata) netto	4.1.7	16 832	16 712
Inne całkowite dochody		0	0
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0
Rachunkowość zabezpieczeń		0	0
Zyski i straty aktuarialne		0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych dochodów całkowitych		0	0
Całkowite dochody razem		16 832	16 712

Zysk na akcje	w tys. PLN	
	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	1,21	1,20
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	1,21	1,20
Wartość księgowa na jedną akcję	12,74	11,89
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję	12,74	11,89

2.2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	2018-12-31	2017-12-31
	Nota	2018-12-31	2017-12-31
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.1	65 598	54 624
Wartości niematerialne i prawne	4.2.2	21 163	20 325
Długoterminowe aktywa finansowe	4.2.4	67 830	67 830
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		0	0
Inwestycje długoterminowe	4.2.5	75	77
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.2.6	1 271	1 695
Aktywa trwałe razem		155 937	144 551
Aktywa obrotowe			
Zapasy	4.2.7	68 351	52 112
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.2.9	37 535	27 512
Należności z tytułu podatku dochodowego	4.2.9	0	123
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.11	248	674
Krótkoterminowe aktywa finansowe	4.2.10	0	2 068
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.2.12	60 552	67 894
Aktywa obrotowe razem		166 686	150 383
Aktywa razem		322 623	294 934

Pasywa

	Nota	2018-12-31	2017-12-31
Kapitał własny			
Kapitał akcyjny	4.2.13	13 936	13 936
Kapitał zapasowy	4.2.14	146 828	134 992
Kapitał rezerwowy		0	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych		-2	0
Zysk (strata) netto		16 832	16 712
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom mniejszościowym			0
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		177 594	165 640
Kapitał własny razem		177 594	165 640
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe zobowiązania finansowe		0	206
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.2.7	8 595	7 437
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.11	4 072	5 712
Zobowiązania długoterminowe razem		12 667	13 355
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.16	129 595	113 016
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.17	394	763
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	4.2.16	212	0
Rezerwy krótkoterminowe	4.2.19	462	479
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.11	1 699	1 681
Zobowiązania krótkoterminowe razem		132 362	115 939
Kapitał własny i zobowiązania razem		322 623	294 934

2.3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) netto	16 832	16 712
Korekty razem	-18 362	-4 455
Amortyzacja	5 112	4 461
Udział w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0	0
Zyski (straty) przynależne udziałowcom mniejszościowym'	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-14 614	-11 832
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	119	-3 010
Zmiana stanu rezerw	1 565	182
Zmiana stanu zapasów	-16 239	-19 918
Zmiana stanu należności	-10 023	493
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	16 578	26 369
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 196	-1 143
Zmiana stanu podatku dochodowego	336	-57
Inne korekty	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 530	12 257
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	103	4 142
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	0
Wpłaty z dywidend i udziałów w zyskach	14 614	11 832
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	2	18
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	7 500	1 000
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-7 639	-11 801
Wydatki na inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-9 789	-25 182
Nabycie aktywów finansowych	0	-4 000
Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	-5 500	-2 000

Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-709	-25 991
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	29 467	15 635
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
Wypłacone dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	-4 878	-2 788
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	-29 467	-15 635
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-225	-696
Odsetki zapłacone	0	0
Inne wydatki finansowe	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-5 103	-3 484
Razem przepływy pieniężne netto	-7 342	-17 218
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
Środki pieniężne na początek okresu	67 894	85 112
Środki pieniężne na koniec okresu	60 552	67 894

2.4. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2018-31.12.2018

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2018-31.12.2018	Stan na 01.01.2018	Zasilenie kapitału	Emisja akcji	Wykup akcji własnych	Dywidenda	Wynik okresu	Stan na 31.12.2018
Kapitał akcyjny	13 936	0	0	0	0	0	13 936
Kapitał rezerwowy	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał zapasowy	134 992	11 836	0	0	0	0	146 828
Akcje własne	0	0	0	0	0	0	0
Niepodzielone wyniki	0	0	0	0	0	-2	-2
Zysk/strata netto za okres	16 712	-11 836	0	0	-4 876	16 832	16 832
Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	165 640	0	0	0	-4 876	16 830	177 594
Razem kapitał własny	165 640	0	0	0	-4 876	16 830	177 594

Okres 01.01.2017-31.12.2017

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2017-31.12.2017	Stan na 01.01.2017	Zasilenie kapitału	Emisja akcji	Wykup akcji własnych	Dywidenda	Wynik okresu	Stan na 31.12.2017
Kapitał akcyjny	13 936	0	0	0	0	0	13 936
Kapitał rezerwowy	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał zapasowy	121 891	13 101	0	0	0	0	134 992
Akcje własne	0	0	0	0	0	0	0
Niepodzielone wyniki	15 889	-13 101	0	0	-2 788	0	0
Zysk/strata netto za okres	0	0	0	0	0	16 712	16 712
Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	151 716	0	0	0	-2 788	16 712	165 640
Razem kapitał własny	151 716	0	0	0	-2 788	16 712	165 640

3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

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

Spółka OPONEO.PL S.A. niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku i za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 roku na podstawie Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 27 – „Jednostkowe sprawozdanie finansowe” oraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

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

3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

3.2.1. Kontynuacja działalności

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

3.2.2. Segmenty operacyjne

OPONEO.PL S.A. nie wydziela segmentów operacyjnych ze względu na fakt, iż głównym produktem Spółki jest sprzedaż opon. Pozostałe produkty nie przekraczają progu 10% w łącznej sprzedaży oraz nie spełnia pozostałych progów wielkościowych wykazanych w punkcie 13 MSSF 8. Struktura sprzedaży produktów zaprezentowana została w nocie 4.1.1.

3.2.3. Koszty finansowania zewnętrznego

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

3.2.4. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

Do ustalenia stawek amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów trwałych:

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

3.2.5. Wartości niematerialne

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

Koszty poniesione związane z niezakończonymi pracami rozwojowymi prowadzonymi przez jednostkę na własne potrzeby, zaliczane są do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:

- 1) produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
- 2) techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii,
- 3) koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Aktywowanie kosztów prac rozwojowych poprzez zaliczenie do wartości niematerialnych i następuje, jeśli prace te zakończyły się powodzeniem, a zwrot nakładów jest wysoce prawdopodobny.

Utrata wartości aktywów niematerialnych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

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

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

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

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

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

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

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

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

Do kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

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

3.2.6. Leasing

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

do leasingu operacyjnego, jeżeli nie następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków z tytułu posiadania przedmiotu leasingu.

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

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

3.2.7. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje z podziałem na:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Spółka dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie modelu biznesowego funkcjonującego w Grupie w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz wynikających z umowy przepływów pieniężnych charakterystycznych dla składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki (i nie zostały wyznaczone w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik):

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych,

- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Przychody z tytułu odsetek, zyski i straty z tytułu utraty wartości oraz różnice kursowe związane z tymi aktywami obliczane są i ujmowane w wyniku finansowym w taki sam sposób, jak ma to miejsce w przypadku aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Pozostałe zmiany wartości godziwej tych aktywów ujmowane są przez pozostałe całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody skumulowane zyski lub straty rozpoznane wcześniej w pozostałych całkowitych dochodach podlegają przeklasyfikowaniu z kapitału do wyniku.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie posiadała aktywów finansowych kwalifikujących się do tej kategorii wyceny.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik, jeżeli nie spełnia kryteriów wyceny w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody oraz nie jest instrumentem kapitałowym wyznaczonym w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Ponadto do tej kategorii zalicza się aktywa finansowe wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez wynik ze względu na spełnienie kryteriów określonych w MSSF 9.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające wykazywane są w następujących pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej:

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

Na dzień nabycia Spółka wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Grupa włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich zobowiązań finansowych, poza kategorią zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, za 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. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w wyniku finansowym w działalności finansowej.

Rachunkowość zabezpieczeń

Wszystkie pochodne instrumenty zabezpieczające wyceniane są w wartości godziwej. W części, w jakiej dany instrument zabezpieczający stanowi efektywne zabezpieczenie, zmiana wartości godziwej instrumentu ujmowana jest w pozostałych całkowitych dochodach i kumulowana w kapitale z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne. Nieefektywną część zabezpieczenia ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym.

W momencie gdy pozycja zabezpieczana wpływa na wynik finansowy, skumulowane zyski i straty z wyceny pochodnych instrumentów zabezpieczających, ujęte poprzednio w pozostałych całkowitych dochodach, przenoszone są z kapitału własnego do wyniku finansowego. Reklasyfikacja prezentowana jest w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów.

3.2.8. Zapasy

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

Towary wyceniane są według cen zakupu nie wyższych od cen sprzedaży netto.

Spółka przyjęła zasadę ustalania wartości rozchodu zapasów metodą FI-FO. Jeżeli koszt zakupu składnika zapasów jest wyższy od jego wartości netto możliwej do uzyskania, dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości różnicy między kosztem przetworzenia lub kosztem zakupu składnika a jego wartością netto możliwą do uzyskania.

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

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

3.2.9. Dotacje

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

3.2.10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo 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).

3.2.11. Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

- kapitał zakładowy,
- kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości,

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

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

3.2.12. Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

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

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

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

3.2.13. 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.

3.2.14. Zobowiązania i aktywa warunkowe

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

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

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

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

3.2.15. Kredyty i pożyczki oprocentowane

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

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

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

3.2.16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

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

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

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

3.2.17. 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”.

3.2.18. Kursy przeliczeniowe

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

3.2.19. Ujmowanie przychodów

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

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

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

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane memoriałowo.

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

3.2.20. Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

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

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

3.2.21. Błąd istotny

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

Kwota korekty błędu istotnego odnoszącego się do ubiegłych okresów obrotowych powinna zostać wykazana w sprawozdaniu finansowym jako korekta zysku/straty z lat ubiegłych. Dane

porównywalne powinny zostać przekształcone, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Przez przekształcenie danych porównywalnych należy rozumieć doprowadzenie danych roku poprzedniego do porównywalności z danymi roku bieżącego. W tym celu kwotę błędu istotnego należy wykazać w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni w następujący sposób:

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

3.2.22. Rezerwy

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

3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

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

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

3.4. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA

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

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

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

Kursy walut	31.12.2018 Tabela nr 252/NBP/2018	31.12.2017 Tabela nr 251/NBP/2017
EUR	4,3000	4,1709
GBP	47895	4,7001
USD	3,7597	3,4813
CZK	0,1673	0,1632

HUF	0,0134	0,0134
TRY	0,7108	0,9235

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

3.5. PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Prezentacja sprawozdania z sytuacji finansowej

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

Prezentacja sprawozdania z wyniku finansowego oraz pozostałych całkowitych dochodów

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

Prezentacja sprawozdania z przepływów pieniężnych

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

Zysk przypadający na akcję

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

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

3.6. SZACUNKI I KOREKTY

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

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się:

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

3.7. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Zmiany do standardów oraz nowe interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzone przez UE obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2018 roku;

- **MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** - obowiązujący dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie. Ma zastosowanie do wszystkich umów z klientami i prowadzi do ujmowania przychodów w sposób odzwierciedlający przekazanie towarów i świadczenia usług na rzecz klientów w takiej kwocie jak wysokość otrzymanego za nie wynagrodzenia. W ocenie spółki, z uwagi na prowadzenie głównie sprzedaży detalicznej, zmiana nie ma wpływu na prezentację sprawozdania finansowego.
- **Objaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”**
- **MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** – zastępuje MSR 39 -obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie. Zmiany standardu dotyczą klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych i nakładają na jednostki obowiązek ujmowania oczekiwanych strat w chwili ujęcia instrumentu finansowego po raz pierwszy oraz wykazywania w szybszy niż dotychczas strat z całego okresu życia danego instrumentu finansowego. Zmiana standardu w ocenie Spółki nie wpływa w znaczący sposób na wartość aktywów, wynik finansowy oraz na wartość instrumentów finansowych.
- **Zmiany do MSSF 2 „Płatności oparte na akcjach”** - zmiany dotyczą zakresie ujmowania skutków warunków nabycia uprawnień i warunków innych niż warunki nabycia uprawnień na wycenę płatności na bazie akcji rozliczanymi w środkach pieniężnych, płatności na bazie akcji mające funkcję rozliczenia netto z zobowiązaniami podatkowymi, oraz modyfikacji warunków płatności na bazie akcji, które powodują zmianę klasyfikację transakcji z rozliczanych w środkach pieniężnych do rozliczanych w instrumentach kapitałowych. Zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie.
- **Zmiany do MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 „instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”** – zmiany w odniesieniu do ujawnień zatwierdzone przez UE w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie lub momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Zmiana standardu nie ma wpływu na sprawozdania Spółki, ponieważ Spółka nie uzyskuje przychodów z działalności ubezpieczeniowej.
- **Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”** – Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych. Standard zmieniony w celu wyjaśnienia, że jednostka musi zmienić sposób użytkowania nieruchomości, aby móc przenieść ją do lub z klasyfikacji nieruchomości inwestycyjnych. Zmiany dotyczą okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie.
- **KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych oraz płatności zaliczkowe”** - objaśnia, iż w celu ustalenia kursu wymiany datą transakcji jest data początkowego ujęcia przedpłaty jako składnika aktywów niepieniężnych lub zobowiązania z tytułu odroczonej dochodów. Jeśli istnieje wiele płatności lub wpływów zaliczkowych, ustala się datę transakcji w odniesieniu do każdej płatności lub wpływów. Interpretacja obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie.
- Roczny program poprawek 2014-2016
 - **Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy”**- dotyczy usunięcia i krótkoterminowych zwolnień przewidzianych w par. E3-E7 MSSF 1, ponieważ dotyczyły one minionych okresów sprawozdawczych i spełniły już swoje zadanie.
 - **Zmiany do MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach”** - poprawka precyzuje zakres MSSF 12 wskazując, że wymogi ujawniania informacji zawarte w tym

standardzie dotyczą udziałów klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży, przeznaczone do podziału między właścicieli lub jako działalność zaniechana.

- **Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”**- poprawka precyzuje, że decyzja dotycząca wyceny inwestycji w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach w wartości godziwej przez wynik finansowy (a nie metodą praw własności), którą mogą podjąć organizacje typu venture capital lub inne kwalifikujące się jednostki (np. fundusze wzajemne, fundusze powiernicze) podejmowana jest indywidualnie dla każdej inwestycji w chwili jej początkowego ujęcia.

Standardy i interpretacje nieobowiązujące dla okresów sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2018 roku zatwierdzone do stosowania po 01 stycznia 2019 roku;

- **MSSF 16 „Leasing”** – opublikowany w styczniu 2016 roku w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku. Dotyczy ujmowania prawa do użytkowania składnika aktywów oraz zobowiązań leasingowych. Wymaga on od leasingobiorców ujmowania prawie wszystkich transakcji leasingu w bilansie, co ma odzwierciedlać ich prawo do korzystania z aktywów przez dany okres oraz ujęcie odnośnego zobowiązania do zapłaty rat leasingowych. Jednostka jest w trakcie weryfikacji w jaki sposób zmiana wpłynie na sprawozdanie finansowe, jednak z uwagi na znaczące zmiany i konieczność przeanalizowania umów leasingowych oraz umów dotyczących najmu nie jest w stanie obecnie oszacować wpływu zmian na sprawozdanie finansowe.
- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** - zmiany modyfikują obowiązujące wymogi w MSSF 9 dotyczące praw z tytułu przedterminowego rozwiązania umowy na potrzeby umożliwienia wyceny według zamortyzowanego kosztu (lub, w zależności od modelu biznesowego, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody) nawet w przypadku ujemnych płatności kompensacyjnych. Zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.
- **KIMSF 23 „Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego”** - Interpretacja określa sposób ustalania pozycji podatkowej dla celów rachunkowych w sytuacjach, gdy nie ma pewności co do sposobu rozliczania podatku dochodowego. Obowiązuje za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2019 roku lub później.
- **Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”** – wycena inwestycji długoterminowych.
- **Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”** – zmiany do programu określonych świadczeń.
- **Roczny program poprawek 2015 – 2017**
 - **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek”** – wycena udziałów we wspólnej działalności w momencie objęcia kontroli.
 - **Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”** – brak wyceny we wspólnej działalności w momencie objęcia współkontroli.
 - **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** – ujęcie konsekwencji podatkowych z tytułu wypłaty dywidendy.
 - **Zmiany do MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”** – kwalifikacja zobowiązań zaciągniętych specjalnie w celu pozyskania dostosowywanego składnika aktywów, w sytuacji gdy działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do użytkowania lub sprzedaży są zakończone.

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

- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenie przedsięwzięć”** – określenie definicji przedsięwzięcia

- **Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – zmiany w zakresie wyceny inwestycji długoterminowych
- **Zmiany do różnych standardów MSR - cykl 2015-2017**
 - **Zmiany do MSSF 3 „Połączenie jednostek”** – zmiany dotyczą wyceny udziałów w wspólnej działalności w momencie objęcia kontroli,
 - **Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”** – brak wyceny we wspólnej działalności w chwili objęcia współkontroli,
 - **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** – ujmowanie konsekwencji podatkowych wynikających z tytułu wypłaty dywidendy,
 - **Zmiany do MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”** – w zakresie klasyfikacji zobowiązań zaciągniętych w celu pozyskania dostosowywanego składnika aktywów, w momencie gdy zakończone zostały działania niezbędne do przygotowania danego składnika do użytkowania lub sprzedaży,
- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** – standard ustanawia zasady ujmowania, wyceny, prezentacji i ujawniania informacji w zakresie umów ubezpieczenia,
- **Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”** – zmiany do programu określonych świadczeń
- **Zmiany do MSR 1 i MSR 8** – definicja określenia „istotny”

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

Zastosowanie standardu lub interpretacji przed wejściem ich w życie.

Spółka w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie skorzystała z dobrowolnego wcześniejszego zastosowania standardu lub interpretacji.

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

4.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

4.1.1. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Przychody ze sprzedaży towarów	799 285	681 083
Pozostałe przychody ze sprzedaży	12 314	14 395
Przychody razem	811 599	695 478

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w 2018 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Podstawowym przedmiotem działalności jest internetowa detaliczna sprzedaż opon i felg. W ofercie handlowej Spółki są również inne akcesoria samochodowe. Sprzedaż tych towarów traktowana jest jako jeden segment operacyjny. Poza sprzedażą towarów Spółka uzyskuje przychody ze sprzedaży usług, które stanowiły 1,5% ogółu przychodów ze sprzedaży. W związku z tym Spółka nie wydzieliła odrębnych segmentów działalności.

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 31.12.2017
Sprzedaż opon do aut osobowych	745 802	634 710
Sprzedaż felg	32 428	27 931
Sprzedaż opon motocyklowych	18 650	15 601
Sprzedaż opon do ciężarowych	1 284	1 565
Sprzedaż towarów pozostałych	1 121	1 276
Razem sprzedaż towarów	799 285	681 083

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Przychody ze sprzedaży	01.01.2018 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Kraj	630 811	530 610
Zagranica	180 788	164 868
Przychody ze sprzedaży razem	811 599	695 478

W 2018 roku Spółka kontynuowała rozwój sprzedaży internetowej na rynkach europejskich. Sprzedaż detaliczna realizowana przez OPONEO.PL S.A. obejmowała obszar 12 państw na terenie Europy. Prowadzona przez Spółkę sprzedaż jest sprzedażą klasyfikowana jako sprzedaż detaliczna. Wartość sprzedaży dla jednego odbiorcy nie przekroczyła w 2018 roku 10% ogólnej sprzedaży.

4.1.2. Przychody i koszty operacyjne

Koszty operacyjne razem	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Koszty sprzedaży	-134 799	-117 356
Koszty ogólnego zarządu	-7 608	-5 428
Koszty operacyjne razem	-142 407	-122 784

Struktura rodzajowa kosztów	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Amortyzacja	-5 112	-4 461
Zużycie materiałów i energii	-3 317	-2 409
Usługi obce	-64 571	-51 056
Podatki i opłaty	-274	-177
Koszty pracownicze	-17 498	-14 751
Inne koszty operacyjne	-51 635	-49 930
Koszty operacyjne razem	-142 407	-122 784

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Rozliczenie otrzymanych dotacji	16	72
Rozliczenie sprzedaży aktywów	0	3 011
Pozostałe	1 993	1 267
Przychody operacyjne razem	2 009	4 350

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Odpisy aktualizujące należności	-403	-323
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	0	0
Rozliczenie sprzedaży aktywów	-119	0
Rozliczenie towarów handlowych	-506	-1 931
Reklamacje	-2 686	-1 743
Likwidacja nakładów na prace projektowe	-141	0
Pozostałe	-461	-1 877
Pozostałe koszty operacyjne razem	-4 316	-5 874

4.1.3. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Odsetki	243	302
Dywidenda	14 614	11 832
Zysk na sp. aktywów finansowych	0	0
Otrzymane bonusy i dyskonta	0	3 392
Różnice kursowe	0	274
Inne	121	2
Przychody finansowe razem	14 978	15 802

Koszty finansowe	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Odsetki	-230	-101
Różnice kursowe	-407	0
Odpisy aktualizujące	0	0
Opłaty leasingowe	-55	-36
Inne	-31	-16
Koszty finansowe razem	-723	-153

4.1.4. Podatek dochodowy

Bieżący podatek dochodowy	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Bieżące obciążenia podatkowe	3 301	1 538
Podatek odroczony odniesiony na wynik	1 583	61
- podatek odroczony powstały w ciągu roku	2 821	625
- odwrócenie wcześniejszych odpisów	-1 238	-564
Razem podatek dochodowy	4 884	1 599

Główną pozycją tworzącą podatek odroczony są korekty rabatowe za 2018 rok podatkowo rozliczane według daty wystawienia lub otrzymania w 2019 roku.

4.1.5. Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego

Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Zysk/strata brutto	21 716	18 311
Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu:	19 988	3 712
Amortyzacja	1 855	1 583

różnice kursowe z wyceny	309	1 034
koszt licencji od pod. powiązanych	16 749	0
rozliczenie rezerwy	207	122
utworzenie rezerw i odpisów	403	323
pozostałe KNKUP	436	640
odsetki budżetowe	29	10
Przychody niepodlegające opodatkowaniu:	-16 591	-12 082
dotacje	-16	-72
różnice kursowe z wyceny	0	0
rozliczenie rezerw	-17	-111
otrzymana dywidenda	-14 614	-11 832
pozostałe przychody niepodatkowe	-1 944	0
naliczone odsetki	0	-67
Korekty rabatowe otrzymane/rozliczone w okresie	-7 479	-1 652
Korekty bilansowe wykazane w poprzednim okresie 2017	-1 795	1 795
Koszt własny z korekt bilansowo wykazanych w poprzednim okresie	1 500	-1 500
Korekty bilansowe wykazane w następnym okresie 2018	2 007	0
Koszt własny z korekt bilansowo wykazanych w następnym okresie	-1 701	0
Zakup domeny	0	-54
Amortyzacja jednorazowa	-105	0
Przychody podatkowe niebilansowe	61	2 237
Raty leasingowe	-225	-696
Pozostałe koszty podatkowe/niebilansowe	0	-39
Dochód do opodatkowania	17 376	10 032
Inne korekty - rozliczenie straty	0	-1 939
Podstawa opodatkowania	17 376	8 093
Podatek dochodowy	3 301	1 538

4.1.6. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

Podatek bieżący	2018-12-31	2017-12-31
Nadpłata bieżącego podatku dochodowego	0	123
Razem aktywa podatkowe	0	123

Zobowiązania podatkowe	2018-12-31	2017-12-31
Podatek dochodowy do zapłaty	212	0
Razem podatek dochodowy	212	0

4.1.7. Zysk na akcje

Zysk na akcję	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Zysk za okres przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	16 832	16 712
Średnioważona liczka akcji zwykłych (w szt.)	13 936 000	13 936 000
Zysk (strata) przypadające na jedną akcję - zwykły z działalności kontynuowanej	1,21	1,20

Zysk wypracowany przez Spółkę w 2018 roku w całości dotyczy zysku z działalności kontynuowanej. Podstawowy zysk z działalności kontynuowanej na akcje wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

W 2018 roku liczba akcji zwykłych była niezmienna w całym okresie, tj. od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku wynosiła 13 936 000 sztuk.

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

4.2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

4.2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Wzrost wartości środków trwałych w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku wynikał z ponoszonych nakładów inwestycyjnych na rozbudowę siedziby spółki. Inwestycja została przyjęta do użytkowania w IV kwartale 2018 roku. Na dzień 31 grudnia 2018 roku nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2018-31.12.2018

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2018	5 282	16 588	6 050	3 246	10 367	26 693	68 226
Zwiększenia	208	34 284	1 070	62	5 809	10 163	51 596
Zmniejszenia	0	-560	-227	-79	0	-36 767	-37 633
Stan na 31.12.2018	5 490	50 312	6 893	3 229	16 176	89	82 189
Umorzenie							
Stan na 01.01.2018	0	-3 268	-3 420	-1 147	-5 767	0	-13 602
Zwiększenia	0	-473	-801	-440	-1 767	0	-3 481
Zmniejszenia	0	211	202	79		0	492
Stan na 31.12.2018	0	-3 530	-4 019	-1 508	-7 534	0	-16 591

Aktywa trwałe netto – Stan na 31.12.2018	5 490	46 782	2 874	1 721	8 642	89	65 598
---	--------------	---------------	--------------	--------------	--------------	-----------	---------------

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2017-31.12.2017

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
------------------------	--------	-------------------	----------------------	-------------------	------	------------------------------------	-------

Wartość brutto

Stan na 01.01.2017	3 625	16 332	3 649	1 575	7 238	757	33 176
Zwiększenia	1 657	256	2 406	2 850	3 129	34 978	45 276
Zmniejszenia	0	0	-5	-1 179	0	-9 042	-10 226
Stan na 31.12.2017	5 282	16 588	6 050	3 246	10 367	26 693	68 226

Umorzenie

Stan na 01.01.2017	0	-2 810	-2 919	-865	-4 531	0	-11 125
Zwiększenia	0	-458	-506	-331	-1 236		-2 531
Zmniejszenia	0	0	5	49	0		54
Stan na 31.12.2017	0	-3 268	-3 420	-1 147	-5 767	0	-13 602

Aktywa trwałe netto – Stan na 31.12.2017	5 282	13 320	2 630	2 099	4 600	26 693	54 624
---	--------------	---------------	--------------	--------------	--------------	---------------	---------------

Struktura własnościowa środków trwałych	2018-12-31	2017-12-31
Własne	64 678	53 441
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	920	1 183
- umowa leasingu finansowego – samochody osobowe	920	1 183
Razem środki trwałe	65 598	54 624

4.2.2. Wartości niematerialne**Wartości niematerialne 01.01.2018 - 31.12.2018**

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
------------------------	---------------	----------------------------------	---	-------

Wartość brutto

Stan na 01.01.2018	0	40 405	9 791	50 196
Zwiększenia	0	266	2 256	2 522
Zmniejszenia	0	0	-52	-52
Stan na 31.12.2018	0	40 671	11 995	52 666

Umorzenie	0			
Stan na 01.01.2018		-29 871	0	-29 871
Zwiększenia	0	-1 632	0	-1 632
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na 31.12.2018	0	-31 503	0	-31 503
Wartość netto – Stan na 31.12.2018	0	9 168	11 995	21 163

Wykorzystywane przez Spółkę wartości niematerialne związane są z podstawową działalnością jednostki. Na dzień bilansowy Spółka nie wykorzystuje w działalności składników wartości niematerialnych, których okres użytkowania jest nieokreślony.

Całkowita wartość amortyzacji zaprezentowanych w tabeli powyżej składników ujęta została w pozycji koszty sprzedaży w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku w stosunku do prezentowanych wartości niematerialnych nie wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Wartości niematerialne 01.01.2017-31.12.2017

Wartości niematerialne	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2017	0	40 346	7 940	48 286
Zwiększenia	0	59	2 018	2 077
Zmniejszenia	0	0	-167	-167
Stan na 31.12.2017	0	40 405	9 791	50 196
Umorzenie				
Stan na 01.01.2017	0	-27 941	0	-27 941
Zwiększenia	0	-1 930	0	-1 930
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na 31.12.2017	0	-29 871	0	-29 871
Wartość netto – Stan na 31.12.2017	0	10 534	9 791	20 325

4.2.3. Badania i rozwój

Spółka w roku 2018 kontynuowała realizację projektów sklepów internetowych dla 14 rynków zagranicznych oraz sklepów na rynku polskim do obsługi sprzedaży opon i akcesoriów motoryzacyjnych. Wydatki na projekty spółka klasyfikuje jako prace rozwojowe. Projekty realizowane są ze środków własnych Spółki.

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

Spółka na dzień bilansowy przeprowadziła analizę wartości prac rozwojowych nieprzyjętych do użytkowania. Utrata wartości nie wystąpiła.

Nakłady na wartości niematerialne	2018-12-31	2017-12-31
Stan na początek okresu	9 791	7 940
Nakłady w okresie	2 256	2 018
Przyjęcie do użytkowania	0	0
Negatywne prace rozwojowe	-52	-167
Stan na koniec okresu	11 995	9 791
Wydatki na pozostałe wartości niematerialne	266	59
Nakłady razem	12 261	9 850

4.2.4. Długoterminowe aktywa finansowe

Struktura długoterminowych aktywów finansowych	Kraj	Data objęcia udziałów	Ilość posiadanych udziałów	Wartość księgowa udziałów na 31.12.2018
Opony.pl Sp. z o.o.	Polska	02.2010	100,00%	14 571
OPONEO Brandhouse Sp. z o.o.	Polska	12.2011	100,00%	28 573
Autocentrum.pl S.A.	Polska	09.2016	100,00%	6 908
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	Polska	12.2013	100,00%	1 465
Eximo Project Sp. z o.o.	Polska	10.2010	10,00%	1
Oponeo.de GmbH	Niemcy	10.2012	100,00%	106
OPONEO.CO.UK LTD	Wielka Brytania	04.2013	100,00%	1
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Diş Ticaret Limited Şirketi	Turcja	08.2012	99,00%	913
Oponeo Brandhouse Inwestycje S.K.A.	Polska	08.2013	100,00%	4 786
OPONEO.com.INC	USA	04.2015	100,00%	468
Dadelo S.A.	Polska	09.2017	63,24%	10 038
Razem długoterminowe aktywa				67 830

Na dzień bilansowy Spółka w sprawozdaniu finansowym wykazała udziały i akcje w podmiotach powiązanych i jednostkach pozostałych. Na dzień 31 grudnia 2018 roku udziały w jednostkach zależnych zostały wycenione według ceny nabycia.

Spółka w poprzednim okresie sprawozdawczym zleciła niezależnemu podmiotowi wykonanie testów na utratę wartości spółek wycenionych według ceny nabycia. Testy zostały przeprowadzone metodą wartości użytkowej w oparciu o prognozy przyszłych przepływów pieniężnych w okresie od 01 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2022 roku. Wnioski wynikające z przeprowadzonych analiz wykazały, iż nie nastąpiła utrata ich wartości. W związku z powyższym na dzień bilansowy odpis aktualizujący wartość udziałów i akcji nie wystąpił.

4.2.5. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe	2018-12-31	2017-12-31
Stan na początek okresu	77	148
w tym odsetki	0	50
Naliczone odsetki	0	0
Rozliczenia w okresie	-2	-71
w tym odsetki	0	-50
Stan na koniec okresu	75	77
w tym odsetki	0	0

Wykazane w sprawozdaniu inwestycje długoterminowe dotyczą pożyczek udzielonych przez Spółkę wybranym pracownikom w okresach poprzedzających okres sprawozdawczy oraz naliczonych odsetek od tych pożyczek. W okresie sprawozdawczym nie udzielano nowych długoterminowych pożyczek pracownikom. Zaprezentowana na dzień 31 grudnia 2018 roku kwota obejmuje kwoty pożyczek wraz z odsetkami z uwzględnieniem założonej rezerwy.

4.2.6. Podatek odroczony

Podatek odroczony	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	1 695	1 580
Zwiększenia	238	945
Zmniejszenia	-662	-830
Stan na koniec okresu	1 271	1 695
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	7 437	7 264
Zwiększenia	2 705	1 534
Zmniejszenia	-1 547	-1 361
Stan na koniec okresu	8 595	7 437

Podatek odroczony wykazany w bieżącym sprawozdaniu finansowym Spółki naliczony został od różnic przejściowych z tytułu utworzonej rezerwy na niewykorzystane urlopy na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz ujętych bilansowo korekt rabatowych podatkowo rozlicznych w kolejnym roku. Nie naliczono podatku odroczonego od utworzonych rezerw na należności z uwagi na ich niepodatkowy charakter.

4.2.7. Zapasy

Zapasy wykazane przez Spółkę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2018 roku dotyczą zapasów towarów handlowych. W roku 2018 nie dokonano odpisów aktualizujących zapasy towarów handlowych. Posiadany system magazynowy pozwala na efektywne zarządzanie stanem magazynowym i jego rotacją. Automatyczna analiza daty produkcji opon (DOT) wpływa na kolejność wydawania towaru i tym samym zapobiega pozostawianiu w magazynach starych, nierotujących

opon. Nie identyfikuje się również zmian cen na rynku skutkujących realizacją sprzedaży z ujemną marżą.

Zapasy towarów	2018-12-31	2017-12-31
Opony do aut osobowych	54 721	41 097
Opony do aut ciężarowych	64	60
Opony motocyklowe	628	345
Felgi i akcesoria	12 766	10 350
Pozostałe akcesoria	172	260
Razem zapasy	68 351	52 112

4.2.8. Klasyfikacja instrumentów finansowych – aktywa finansowe

Kategorie aktywów oraz zobowiązań finansowych

Wartość aktywów finansowych prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (AZK),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu lub później (AWGW-W),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – obowiązkowo wyceniane w ten sposób zgodnie z MSSF 9 (AWGW-O),
- instrumenty kapitałowe wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody (IKWGP),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody (AFWGP),
- instrumenty finansowe wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające (IZ),
- aktywa poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF9).

Pozycje bilansowe	Klasy instrumentów finansowych 2018-12-31							Ogółem
	AZK	AWGW-W	AWGW-O	IKWGP	AFWGP	IZ	Poza MSSF9	
Aktywa finansowe								
Aktywa trwałe								
Należności i pożyczki	75	0	0	0	0	0	0	75
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	67 830	67 830
Aktywa obrotowe								0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	37 535	0	0	0	0	0	0	37 535

Pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	0	0	0	0	60 552	60 552
Razem	37 610	0	0	0	0	0	128 382	165 992

Pozycje bilansowe	Klasy instrumentów finansowych 2017-12-31							
	AZK	AWGW-W	AWGW-O	IKWGP	AFWGP	IZ	Poza MSSF9	Ogółem
Aktywa finansowe								
Aktywa trwałe								
Należności i pożyczki	77	0	0	0	0	0	0	77
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	67 830	67 830
Aktywa obrotowe								0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	27 635	0	0	0	0	0	0	27 635
Pożyczki	2 068	0	0	0	0	0	0	2 068
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	0	0	0	0	67 894	67 894
Razem	29 780	0	0	0	0	0	135 724	165 504

Wartość zobowiązań finansowych prezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (ZZK),
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu lub później (ZWGW-W),
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu zgodnie z MSSF 9 (ZWGW-O),
- umowy gwarancji finansowych (UGF),
- warunkowa zapłata w ramach połączenia przedsięwzięć (WZP),
- instrumenty finansowe wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające (IZ),
- zobowiązania poza zakresem MSSF 9 (Poza MSSF9).

Pozycje bilansowe	Klasy instrumentów finansowych 2018-12-31							
	ZZK	ZWGW-W	ZWGW-O	UGF	WZP	IZ	Poza MSSF9	Ogółem
Zobowiązania finansowe								
Zobowiązania długoterminowe								
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	0	0	0	0	0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	0	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe								0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	118 847	0	0	0	0	0	0	118 847
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	0	0	0	0	0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe		0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	394	0	0	0	0	0	0	394
Razem	119 241	0	0	0	0	0	0	119 241

Pozycje bilansowe	Klasy instrumentów finansowych 2017-12-31							
	ZZK	ZWGW-W	ZWGW-O	UGF	WZP	IZ	Poza MSSF9	Ogółem
Zobowiązania finansowe								
Zobowiązania długoterminowe								
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	0	0	0	0	0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	206	0	0	0	0	0	0	206
Zobowiązania krótkoterminowe								0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	101 579	0	0	0	0	0	0	101 579
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	0	0	0	0	0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe		0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	763	0	0	0	0	0	0	763
Razem	102 548	0	0	0	0	0	0	102 548

Klasyfikacja instrumentów finansowych przy zastosowaniu hierarchii wartości godziwej

Wartość godziwa definiowana jest jako cena, którą otrzymano by za sprzedaż składnika aktywów lub zapłacono by za przeniesienie zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny.

Hierarchię wartości godziwej instrumentów finansowych tworzą następujące poziomy:

- Poziom 1 - ceny notowane na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,

- Poziom 2 - dane wejściowe inne niż ceny notowane zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań w sposób bezpośredni (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. bazujące na cenach),
- Poziom 3 - dane wejściowe do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne).

Na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz w okresie porównawczym Spółka nie posiadała instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

Przekwalifikowanie

Zarówno w 2018 roku, jak i w poprzednich okresach, Spółka nie zmieniła modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi w taki sposób, aby zmiana powodowała konieczność przekwalifikowania tych aktywów pomiędzy kategoriami aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik lub całkowite dochody, a także wycenianych w zamortyzowanym koszcie.

Zaprzestanie ujmowania aktywów finansowych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka nie posiadała aktywów finansowych, których przeniesienia nie kwalifikują się do zaprzestania ujmowania w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe podlegające kompensacie

Spółka nie wykazuje aktywów finansowych i zobowiązań finansowych w kwotach netto, spełniających wymogi kompensaty określone w MSR 32.

4.2.9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2018-12-31	2017-12-31
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	1 551	3 659
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	34 491	24 167
w tym przedpłaty	7 663	1 042
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	-403	-323
Należność z tytułu podatków	1 883	123
Pozostałe należności	13	9
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	37 535	27 635

Odpisy aktualizujące należności

Odpisy aktualizujące należności	2018-12-31	2017-12-31
Stan na początek okresu	323	200
Zwiększenia	371	323
Zmniejszenia	-291	-200
Stan na koniec okresu	403	323

Rezerwy na należności wątpliwe tworzy się w oparciu o analizę ich ściągальności. Ujęte odpisy z tytułu utraty wartości stanowią różnicę pomiędzy wartością bilansową takich należności z tytułu dostaw i usług a bieżącą wartością spodziewanych wpływów. W 2018 roku dokonano odpisów aktualizujących należności powyżej 365 dni w kwocie 371 tys. zł. Spółka nie ma żadnego zabezpieczenia na poniższe kwoty.

Należności z tytułu dostaw i usług	2018-12-31	2017-12-31
Terminowe	27 863	17 818
Przeterminowane	7 776	9 685
do 1 m-ca	4 889	5 338
od 1 m-ca do 6 m-cy	2 169	3 846
od 6 m-cy do 1 roku	451	211
powyżej 1 roku	267	290
Razem	35 639	27 503

4.2.10. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe	2018-12-31	2017-12-31
Stan na początek okresu	2 068	1 000
Udzielone pożyczki	5 500	6 000
Naliczone odsetki	92	142
Spląty	-7 660	-1 074
Zmiana prezentacji	0	-4 000
Stan na koniec okresu	0	2 068

Za okres kończący się dnia 31 grudnia 2018 Spółka nie posiadała inwestycji krótkoterminowych.

4.2.11. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe	2018-12-31	2017-12-31
Rozliczenie dotacji	334	284
Pozostałe	5 437	7 109
Razem rozliczenia międzyokresowe	5 771	7 393
w tym krótkoterminowe	1 699	1 681
w tym długoterminowe	4 072	5 712
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	248	674

Rozliczenia międzyokresowe zaprezentowane w aktywach Sprawozdania finansowego Spółki na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowią koszty ubezpieczeń majątkowych dotyczących przyszłego okresu sprawozdawczego.

Wykazane w pasywach na dzień 31 grudnia 2018 roku rozliczenia międzyokresowe dotyczą rozliczeń otrzymanych dotacji unijnych oraz przychodów przyszłych okresów związanych z rozliczaniem w czasie środków na adaptacji magazynów zgodnie z SKI 15. W tabeli zaprezentowano rozliczenia międzyokresowe przychodów z podziałem na krótkookresowe i długookresowe (powyżej jednego roku).

4.2.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Posiadane przez OPONEO.PL S.A. środki pieniężne w wysokości 60 552 tys. zł gwarantowały finansowanie bieżącej działalności bez konieczności uruchamiania istniejącej linii kredytowej.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2018-12-31	2017-12-31
Środki pieniężne w kasie	15	1
Środki pieniężne w banku	11 147	6 109
Lokaty	44 795	57 128
Inne	4 595	4 656
Razem	60 552	67 894

Lokaty bankowe są zakładane na różne okresy od jednego dnia, tzw. *overnight*, do kilku tygodni, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne. Oprocentowanie lokat jest uzgadniane indywidualnie w dniu ich zakładania. Pozycja inne środki pieniężne na dzień 31 grudnia 2018 obejmuje kwotę 4.581 tys. zł wynikającą z płatności elektronicznych oraz kwotę 14 tys. zł stanowiącą środki pieniężne w drodze.

	Stan na 01.01.2018	Przepływy środków pieniężnych	Zmiany niepieniężne					Stan na 2018-12- 31
			Nabycie	Naliczenie odsetek	Zmiany z tyt. różnic kursowych	Nowe umowy leasingu	Zmiana wartości godziwej	
Krótkoterminowe kredyty bankowe	0	0		0	0	0	0	0
Długoterminowe kredyty bankowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne pożyczki długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	619	-225	0	0	0	0	0	394
Zobowiązania z tytułu odsetek	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktywa zabezpieczające	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem	619	-225	0	0	0	0	0	394
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (poza liniami kredytowymi)	67 894	-7 280	0	0	-62	0	0	60 552
Linie kredytowe	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	67 894	-7 280	0	0	-62	0	0	60 552

Struktura walutowa środków pieniężnych (w przeliczeniu na PLN)

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa	2018-12-31	2017-12-31
w PLN	47 502	50 922
w EUR	8 519	8 773
w GBP	3 241	6 524

w USD	137	189
w TRY	0	0
w HUF	17	58
w CZK	1 136	1 428
Razem	60 552	67 894

4.2.13. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31 grudnia 2018 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. Kapitał jest w pełni opłacony.

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów Jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2018 roku

Akcjonariusz	2018-12-31	
	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %
Ryszard Zawieruszyński	3 283 097	23,56
Dariusz Topolewski	3 001 592	21,54
Rockbridge TFI S.A.	2 108 503	15,13
Generali PTE S.A.	1 282 645	9,20
AEGON OFE	1 155 000	8,29
Pozostali	3 105 163	22,28
Razem	13 936 000	100,00

4.2.14. Kapitał zapasowy i rezerwy

Kapitał zapasowy

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

Kapitał zapasowy	2018-12-31	2017-12-31
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	26 145	26 145
Emisja akcji	11 340	11 340
Kapitał z podziału zysku	85 086	73 250
Sprzedaż akcji własnych	24 257	24 257
Akcje własne	0	0
Razem	146 828	134 992

Wzrost wartości kapitału własnego w 2018 roku jest efektem ujęcia wyniku za 2017 rok w wysokości 11 836 tys. zł.

Wypłata dywidendy z zysku

Dywidenda	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
Kwota wypłaconej dywidendy z zysku	4 878	2 788
Kwota za akcje	0,35	0,20

Kapitał rezerwowy

Spółka w latach ubiegłych tworzyła z kapitału zapasowego kapitał rezerwowy przeznaczony na odkup akcji własnych. W roku 2018 kapitał rezerwowy nie był tworzony.

Kapitał rezerwowy	2018-12-31	2017-12-31
Utworzony z kapitału zapasowego	0	0
Zakup akcji własnych	0	0
Rozliczenie kapitału zapasowego	0	0
Kapitał rezerwowy	0	0

4.2.15. Zobowiązania finansowe

OPONEO.PL S.A. posiada możliwość korzystania z wielocelowej linii kredytowej zaciągniętej w Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Limit kredytowy wynosi 65 000 tys. zł. Okres kredytowania określono do dnia 11 grudnia 2019 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 0,9 p.p.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka nie korzystała z wielocelowej linii kredytowej. Na koniec poprzedniego okresu rozliczeniowego tj. na dzień 31 grudnia 2017 roku linia kredytowa również nie była wykorzystywana.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

- weksel in blanco,
- hipoteka kaucyjna do kwoty 25 000 tys. zł,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia nieruchomości w kwocie nie niższej niż 10 mln zł,
- cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia zapasów w kwocie nie niższej niż 5 mln zł,
- oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji na rzecz Banku,
- zastaw rejestrowy na zapasach magazynowych na wartość 42,5 mln zł,
- przelew istniejących i przyszłych wierzytelności z tytułu wszystkich należności handlowych przysługujących Kredytobiorcy od wszystkich Jego dłużników.

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

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

W związku z zawarciem kolejnej umowy z firmą PDC Industrial Center 43 sp. z o.o. na wynajem dodatkowej powierzchni magazynowej, w dniu 28 grudnia 2016 roku została zmieniona gwarancja bankowa wystawiona przez BGŻ BNP Paribas do kwoty 274 557,39 EUR. Gwarancja była ważna do dnia 30 stycznia 2018 roku. Nowa gwarancja została wystawiona przez BGŻ BNP Paribas do kwoty 289 825,29 EUR w dniu 25 stycznia 2018 roku i ważna jest do dnia 30 stycznia 2019 roku.

W związku z zawarciem kolejnej umowy z firmą ACCOLADE PL IV sp. z o.o. na wynajem dodatkowej powierzchni magazynowej 17 stycznia 2018 roku wystawiona została przez BGŻ BNP Paribas gwarancja bankowa do kwoty 214 552,98 EUR. Gwarancja jest ważna do 30 stycznia 2019 roku.

W dniu 18 grudnia 2018 roku dokonane zostały w BGŻ BNP Paribas zmiany stanowiące kontynuację bankowych umów gwarancji wykonania umowy Nr GW/000129/17 i Nr GW/000176/16 dotyczące sum gwarancyjnych. W odniesieniu do pierwszej umowy wartość zobowiązania do zapłaty na żądanie beneficjenta określona została do kwoty 214 552,98 EUR. Druga z gwarancji bankowej została przez BGŻ BNP Paribas wystawiona do kwoty 289 825,28 EUR. Gwarancje są ważne do dnia 30 stycznia 2020 roku.

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka kontynuowała dwie umowy leasingowe z Millenium Leasing Sp. z o.o. w Warszawie na okres 24 miesięcy na łączną wartość 1 451 tys. zł. Zabezpieczeniem umów są weksle gwarancyjne „in blanco” bez protestu, wystawione przez Spółkę.

4.2.16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2018-12-31	2017-12-31
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	7 112	5 626
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	79 636	77 892
Zaliczki otrzymane	1 818	1 463
Zobowiązania wekslowe	30 281	16 598
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	10 941	11 437
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	13	0
Inne zobowiązania	6	0
Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	129 807	113 016

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

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka posiada umowy z tytułu najmu zawarte na okres 6 lat z podmiotami niepowiązanymi. Są to umowy na wynajem powierzchni magazynowych wraz z pomieszczeniami zaplecza biurowego i socjalnego. Zobowiązania netto wynikające z tych umów w 2018 roku wyniosły 3 923 tys. zł natomiast w roku 2017 wynosiły 3 290 tys. zł.

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

Zobowiązania wekslowe wykazywane przez Spółkę dotyczą zapłaty w transakcjach handlowych. Wynikają z odroczenia terminu płatności do dostawcy za zakupiony przez Spółkę towar. Weksle płatne są w oznaczonym dniu bez dodatkowych opłat i odsetek.

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2018-12-31	2017-12-31
Terminowe	114 590	99 789
Przeterminowane	4 257	1 790
do 1 m-ca	2 939	927
od 1 m-ca do 6 m-cy	992	255
od 6 m-cy do 1 roku	18	359
powyżej 1 roku	308	249
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	118 847	101 579

4.2.17. Pozostałe zobowiązania finansowe

Na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka posiada umowy leasingu operacyjnego dotyczące samochodów zawarte 07 czerwca 2017 roku ujęte w księgach jako leasing finansowy.

Zobowiązania z tytułu leasingu	Minimalne opłaty leasingowe	
	2018-12-31	2017-12-31
Poniżej jednego roku	394	213
Od jednego do pięciu lat	0	406
Powyżej pięciu lat	0	0
Zobowiązania leasingowe razem	394	619

4.2.18. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	2018-12-31	2017-12-31
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	462	479
Rezerwy na zobowiązania	0	0
Rezerwy krótkoterminowe razem	462	479

W Sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	2018-12-31	2017-12-31
Stan na początek okresu	479	356
Zwiększenia	1 911	1 951
Zmniejszenia	-1 928	-1 828
Stan na koniec okresu	462	479

5. POZOSTAŁE INFORMACJE

5.1. KOREKTA BŁĘDU

Spółka OPONEO.PL S.A. nie dokonywała korekty błędu za lata poprzedzające okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

5.2. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe z tytułu linii kredytowej opisano w punkcie 4.2.16.

5.3. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Ryzyko finansowe

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

- Ryzyko walutowe – Spółka prowadzi działalność handlową poza obszarem Polski, głównie na terenie Unii Europejskiej, stąd też wahania kursów walut wpływają na osiągnięte przez nią wyniki. Spółka stara się równoważyć przychody i koszty w danej walucie oraz zawiera kontrakty zabezpieczające *forward* w odniesieniu do płatności oraz należności w walutach obcych.

	2018-12-31		2017-12-31	
	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa
Waluta EUR	13 227	19 148	17 884	17 583
Waluta GBP	3 257	2 974	8 512	432
Waluta USD	8 903	1 887	1 403	374
Waluta CZK	1 164	152	1 477	64
Waluta HUF	18	52	61	239

W przypadku wahań kursów o 15% aktywa i pasywa za 2018 rok przedstawiałyby się następująco:

	31.12.2018		31.12.2018		31.12.2018	
	Bieżące		Wzrost kursu o 15%		Spadek kursu o 15%	
	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa
Waluta EUR	13 227	19 148	15 211	22 020	11 243	16 276
Waluta GBP	3 257	2 974	3 745	3 420	2 768	2 528
Waluta USD	8 903	1 887	10 238	2 170	7 568	1 604
Waluta CZK	1 164	152	1 338	174	989	128
Waluta HUF	18	52	21	60	15	44

- Ryzyko stopy procentowej – OPONEO.PL S.A. korzysta z linii kredytowych ze zmienną stopą procentową, dlatego podwyżki oficjalnych stóp procentowych mogą stwarzać ryzyko wzrostu kosztów jej finansowania. Z uwagi na fakt, że Spółka rzadko korzysta z przyznanych linii kredytowych, OPONEO.PL S.A. nie stosuje instrumentów zabezpieczających w zakresie ryzyka stopy procentowej.
- Ryzyko kredytowe – może ono wynikać z zachwiania wzrostu gospodarczego, który wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko takie jest jednak nieznaczne, ponieważ płatności za towar są w znacznej części realizowane poprzez przedpłaty oraz pobrania przy dostawie. W przypadku udzielenia klientom kredytu kupieckiego, są oni poddawani weryfikacji. Ponadto należności wynikające z działalności handlowej są ubezpieczone w firmie BRU KUKE SA.
- Ryzyko płynności – Spółka stale monitoruje terminy wymagalności należności i zobowiązań. OPONEO.PL dąży do utrzymania równowagi finansowej także poprzez korzystanie z różnych źródeł finansowania (kredyt bankowy, kredyty kupieckie). Zagrożeniem dla Spółki może być zaostrenie polityki kredytowej, ograniczające możliwości uzyskania finansowania zewnętrznego.

Terminy zapadalności zobowiązań finansowych w 2019 roku	do 6 m-cy	od 6 do 12 m-cy	od 1 do 3 lat	powyżej 3 lat
Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi	119 241	0	0	0
zobowiązania handlowe	118 847	0	0	0
zobowiązania z tytułu leasingu	394	0	0	0
kredyty bankowe	0	0	0	0
wyemitowane obligacje	0	0	0	0
Instrumenty pochodne	0	0	0	0
opcje	0	0	0	0
Razem	119 241	0	0	0

5.4. SPRAWY SĄDOWE

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

W 2018 roku, jak również do dnia przekazania przedmiotowego raportu okresowego nie toczyły się ani nie toczą się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej żadne postępowania dotyczące zobowiązań albo wierzytelności Spółki, których wartość stanowi pojedynczo lub łącznie co najmniej 10% kapitałów własnych OPONEO.PL S.A.

5.5. TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji.

Transakcje z podmiotami powiązanymi	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
Sprzedaż	66 783	61 188
Zakup	24 906	23 506
Udzielona pożyczka	5 500	6 000
Otrzymana dywidenda	14 614	11 832

Podmioty powiązane	01.01.2018-31.12.2018		01.2017-31.12.2017	
	Zakup	Sprzedaż	Zakup	Sprzedaż
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
Opony.pl Sp. z o.o.	169	18	235	18
Oponeo Brandhouse Sp. z o.o.	21 547	52	19 076	57
Oponeo.de GmbH	0	21 456	0	21 094
OPONEO.CO.UK LTD	0	43 910	0	39 615
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	0	86	0	94
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	56	18	63	21
OPONEO.com INC	0	0	0	13
Autocentrum.pl SA	0	33	47	33
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0
Dadelo S.A.	15	1 119	0	154
Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją	21 787	66 692	19 421	61 099
Pozostałe podmioty powiązane				
Rotopino.pl SA	1	31	0	30
Eximo Project Sp. z o.o.	1 112	52	2 494	50
Stratos Dariusz Topolewski	1 500	8	1 506	9
Escrita Monika Siarkowska	109	0	85	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	2 722	91	4 085	89

Należności i zobowiązania z podmiotami powiązanymi

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

Należności i zobowiązania podmiotów powiązanych	2018-12-31		2017-12-31	
	Należność	Zobowiązanie	Należność	Zobowiązanie
Podmioty objęte konsolidacją pełną				
OPONY.PL Sp. z o.o.	7	102	0	121
Oponeo Brandhouse Sp. z o.o.	390	6 929	0	5 255
Oponeo.de GmbH	916	0	1 361	0
OPONEO.CO.UK LTD	11	0	1 987	0
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	82	0	197	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	15	26	0	0
OPONEO.com INC	47	0	60	0
Autocentrum.pl SA	7	4	3	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0
Dadelo S.A.	60	0	38	0
Razem z podmiotami objętymi konsolidacją pełną	1 535	7 061	3 646	5 376
Pozostałe podmioty powiązane				
Rotopino.pl SA	3	0	6	0
Eximo Project Sp. z o.o.	9	36	5	240
Stratos Dariusz Topolewski	4	0	2	0
Escrita Monika Siarkowska	0	15	0	10
Razem pozostałe podmioty powiązane	16	51	13	250

Wartość rozrachunków z podmiotami powiązanymi na dzień bilansowy	31.12.2018	31.12.2017
Należności	1 551	3 659
Zobowiązania	7 112	5 626
Pożyczka udzielona	0	2 068

5.6. ZATRUDNIENIE I ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Struktura zatrudnienia	Zatrudnienie łącznie	Dział Handlowy	Dział IT	Magazyn	Administracja
Stan na 01.01.2018	251	129	41	25	56
Zatrudnienie	124	68	23	23	10
Zwolnienia	52	36	10	1	5
Stan na 31.12.2018	323	161	54	47	61

5.7. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĄ

Członek Zarządu	01.01.2018-31.12.2018		01.01.2017-31.12.2017	
	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie	Z tytułu umowy o pracę w Spółce	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie	Z tytułu umowy o pracę w Spółce
Dariusz Topolewski	0	26	0	26
Andrzej Reysowski	156	0	248	13
Michał Butkiewicz	307	30	307	35
Michał Karpusiewicz	307	30	307	35
Wojciech Topolewski	274	51	97	31
Ernest Pujszo	274	51	124	49

Członek Rady Nadzorczej	01.01.2018-31.12.2018		01.01.2017-31.12.2017	
	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Z tytułu umowy o pracę w Spółce	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Z tytułu umowy o pracę w Spółce
Ryszard Zawieruszyski	0	0	3	0
Wojciech Topolewski	0	0	1	44
Lucjan Ciaciuch	5	0	6	0
Paweł Sznajder	3	0	2	0
Monika Siarkowska	5	0	5	0
Tomasz Gaszyński	0	0	5	0
Michał Kobus	4	0	1	0
Wojciech Małachowski	4	0	6	0

5.8. WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ

Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
Badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	40	50
Inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego/skonsolidowanego sprawozdania finansowego	25	0
Usługi doradztwa podatkowego	0	0
Pozostałe usługi (roczne badanie sprawozdań finansowych spółek zależnych)	0	0
Razem	65	50

Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku kwota wypłaconego wynagrodzenia na rzecz firmy audytorskiej z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz pozostałych usług pokrewnych wynosiła 65 tys. zł netto.

Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku kwota wypłaconego wynagrodzenia na rzecz firmy audytorskiej z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz pozostałych usług pokrewnych wynosiła 50 tys. zł netto.

5.9. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego Spółka nabyła pakiet akcji spółki Dadelo S.A. uzyskując 100% udziałów podmiotu.

5.10. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

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

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

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

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

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

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

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

Posiadamy wszystkie tytuły prawne do składników aktywów wykazanych w bilansie.

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

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

Odstąpiliśmy od naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu naszych należności.

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

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

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

OPONEO.PL S.A. nie posiada na dzień 31 grudnia 2018 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 2018 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, HLB M2 AUDIT PIE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, dokonujący badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego OPONEO.PL S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 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 28 marca 2019 roku.

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPONEO.PL S.A. 28 marca 2019 roku. Akcjonariusze jednostki nie są uprawnieni do dokonywania zmian w opublikowanym sprawozdaniu finansowym.

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Dariusz Topolewski

Prezes Zarządu

Michał Butkiewicz

Członek Zarządu

Maciej Karpusiewicz

Członek Zarządu

Ernest Pujszo

Członek Zarządu

Wojciech Topolewski

Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Małgorzata Nowicka

Główny Księgowy

Bydgoszcz, 28 marca 2019 rok

oponeo

oponeo

felgi.pl
sklep i przymierzalnia

 **AutoCentrum.PL**
NIEZALEŻNY PORTAL MOTORYZACYJNY

DADELO.pl