

oponeo

Skrócone półroczne jednostkowe sprawozdanie
finansowe
OPONEO.PL S.A.
na dzień 30 czerwca

2018

14 sierpnia 2018 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 ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6
2.1. JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
2.2. JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	7
2.3. JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
2.4. JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM.....	11
3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
3.1.1. OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI Z MSSF	13
3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	13
3.2.1. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI	13
3.2.2. SEGMENTY OPERACYJNE	13
3.2.3. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO	13
3.2.4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	14
3.2.5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	14
3.2.6. LEASING	15
3.2.7. INSTRUMENTY FINANSOWE	16
3.2.8. ZAPASY	16
3.2.9. DOTACJE	17
3.2.10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	17
3.2.11. KAPITAŁ WŁASNY	17
3.2.12. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	17
3.2.13. INNE REZERWY, ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	18
3.2.14. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	18
3.2.15. ROZLICZENIA MIĘDZYKRESOWE	19
3.2.16. KURSY PRZELICZENIOWE	20
3.2.17. UJMOWANIE PRZYCHODÓW	20
3.2.18. PODATEK DOCHODOWY	20
3.2.19. BŁĄD ISTOTNY	21
3.2.20. REZERWY	22
3.3. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI.....	23
3.4. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA	24
3.5. SZACUNKI I KOREKTY	25
3.6. ZABEZPIECZENIA	26
3.7. SEZONOWOŚĆ SPRZEDAŻY	28
3.8. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA W DZIAŁALNOŚCI	28
3.8.1. RYZYKO ZWIĄZANE Z SYTUACJĄ MAKROEKONOMICZNĄ	29
3.8.2. RYZYKO ZWIĄZANE ZE STRATEGIĄ	29
3.8.3. RYZYKO OPERACYJNE	30
3.8.4. RYZYKO PRAWNE	30
4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	32

4.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	32
4.1.1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	32
4.1.2. KOSZTY OPERACYJNE – KOSZTY SPRZEDAŻY I OGÓLNEGO ZARZĄDU	33
4.1.3. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	34
4.1.4. PODATEK DOCHODOWY	35
4.1.5. ZYSK NA AKCJE	37
4.2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	38
4.2.1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	38
4.2.2. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	40
4.2.3. DŁUGO- I KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	42
4.2.4. ZAPASY	43
4.2.5. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	44
4.2.6. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	44
4.2.7. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	45
4.2.8. KAPITAŁ AKCYJNY	46
4.2.9. KAPITAŁ ZAPASOWY I REZERWOWY	46
4.2.10. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	47
4.2.11. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA	47
4.2.12. REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	48
4.2.13. DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	49
5. POZOSTAŁE INFORMACJE	50
5.1. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	50
5.2. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	50
5.3. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU	50
5.4. TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI	50
5.5. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĘ	53
5.6. ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPOWE	54
5.7. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	54
5.8. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	54

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 sprawozdania 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 akcesoria samochodowe. OPONEO.PL S.A. jest pionierem w zakresie wprowadzenia na polski rynek usługi łączącej dostawę opon z ich serwisem. Aktualnie usługa ta jest oferowana w ponad 1000 punktach usługowych.

Spółka oferuje opony do:

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

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

Spółka OPONEO.PL S.A. jest liderem internetowej sprzedaży opon w Polsce. Ponadto, jest obecna na 12 europejskich rynkach zagranicznych, tj.: w Austrii, Belgii, Czechach, Francji, Hiszpanii, Holandii, Irlandii, Niemczech, Słowacji, Wielkiej Brytanii, we Włoszech oraz na Węgrzech.

1.2. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ OPONEO.PL

30 czerwca 2018 roku skład Grupy OPONEO.PL przedstawiał się następująco:



2. JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	01.01.2018- 30.06.2018	01.01.2017- 30.06.2017
Przychody ze sprzedaży	4.1.1.	334 607	294 379
Koszt własny sprzedaży		-267 260	-236 984
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		67 347	57 395
Koszty sprzedaży	4.1.2.	-61 763	-55 824
Koszty ogólnego zarządu	4.1.2.	-3 546	-2 795
Pozostałe przychody operacyjne	4.1.2.	809	543
Pozostałe koszty operacyjne	4.1.2.	-1 376	-530
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		1 471	-1 211
Przychody finansowe	4.1.3.	1 007	3 230
Koszty finansowe	4.1.3.	-563	-65
Zysk z wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy		0	0
Zysk (strata) brutto		1 915	1 954
Podatek dochodowy	4.1.4.	-912	1 267
Zysk (strata) netto		1 003	3 221
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		1 003	3 221

Zysk na akcję	01.01.2018- 30.06.2018	01.01.2017- 30.06.2017
Zysk za okres przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	1 003	3 221
Średnioważona liczka akcji zwykłych (w szt.)	13 936 000	13 936 000
Zysk (strata) przypadające na jedną akcję - zwykły z działalności kontynuowanej	0,07	0,23

2.2. JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Aktywa

	Nota	2018.06.30	2017.12.31	2017.06.30
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.1.	62 307	54 624	31 005
Wartości niematerialne i prawne	4.2.2.	20 382	20 325	20 119
Długoterminowe aktywa finansowe	4.2.3.	67 830	67 830	63 830
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		0	0	0
Inwestycje długoterminowe	4.2.3.	76	77	78
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4.1.4.	1 523	1 695	1 502
Aktywa trwałe razem		152 118	144 551	116 534
Aktywa obrotowe				
Zapasy	4.2.4.	114 041	52 112	101 772
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.2.5.	43 962	27 512	35 872
Należności z tytułu podatku dochodowego		634	123	743
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.6	320	674	244
Krótkoterminowe aktywa finansowe		2 808	2 068	6 596
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.2.7.	24 653	67 894	17 364
Aktywa obrotowe razem		186 418	150 383	162 591
Aktywa razem		338 536	294 934	279 125

Pasywa

	Nota	2018.06.30	2017.12.31	2017.06.30
Kapitał własny				
Kapitał akcyjny	4.2.8.	13 936	13 936	13 936
Kapitał zapasowy	4.2.9.	146 827	134 992	134 992
Kapitał rezerwowy	4.2.9.	0	0	0
Akcje własne		0	0	0
Zysk (strata) netto		1 003	16 712	3 221
Kapitał przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej		161 766	165 640	152 149
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom mniejszościowym		0	0	0
Kapitał własny razem		161 766	165 640	152 149
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.13	0	206	472
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4.1.4.	8 120	7 437	5 920
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.6.	4 876	5 712	7 398
Zobowiązania długoterminowe razem		12 996	13 355	13 790
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.11.	156 090	113 016	105 819
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	4.2.13	5 387	763	3 038
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	4.2.11	0	0	0
Rezerwy krótkoterminowe	4.2.12.	559	479	655
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4.2.6.	1 738	1 681	3 674
Zobowiązania krótkoterminowe razem		163 774	115 939	113 186
Kapitał własny i zobowiązania razem		338 536	294 934	279 125

2.3. JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	01.01.2018- 30.06.2018	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2017- 30.06.2017
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) netto	1 003	16 712	3 221
Korekty razem	-33 777	-4 455	-55 336
Amortyzacja	2 426	4 461	2 254
Udział w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0	0	0
Zyski (straty) przynależne udziałowcom mniejszościowym ¹	0	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	-11 832	-96
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-6	-3 010	-56
Zmiana stanu rezerw	933	182	-1 045
Zmiana stanu zapasów	-61 929	-19 918	-69 579
Zmiana stanu należności	-15 331	493	-7 868
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	43 073	26 369	18 820
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 607	-1 143	3 043
Zmiana stanu podatku dochodowego	-564	-57	-809
Inne korekty	-772	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-32 774	12 257	-52 115
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6	4 142	1 185
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	0	0
Wypłaty z dywidend i udziałów w zyskach	0	11 832	0
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	18	16
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych	0	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	5 500	1 000	500
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-4 068	-11 801	-6 162
Wydatki na inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-6 101	-25 182	-4 580
Nabycie aktywów finansowych	0	-4 000	0

Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	-5 500	-2 000	-6 000
Razem przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-10 163	-25 991	-15 041
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	9 348	15 635	0
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0	0
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0
Wyplacone dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	0	-2 788	0
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	-9 348	-15 635	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	-111	-696	-592
Odsetki zapłacone	0	0	0
Inne wydatki finansowe	0	0	0
Razem przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-111	-3 484	-592
Razem przepływy pieniężne netto	-43 048	-17 218	-67 748
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-193	0	0
Środki pieniężne na początek okresu	67 894	85 112	85 112
Środki pieniężne na koniec okresu	24 653	67 894	17 364

2.4. JEDNOSTKOWE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Okres 01.01.2018-30.06.2018

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2018-30.06.2018	Stan na 01.01.2018	Zasilenie kapitału	Emisja akcji	Wykup akcji własnych	Dywidenda	Wynik okresu	Stan na 30.06.2018
Kapitał akcyjny	13 936	0	0	0	0	0	13 936
Kapitał rezerwowy	0	0	0	0	0	0	0
Kapitał zapasowy	134 992	11 835	0	0	0	0	146 827
Akcje własne	0	0	0	0	0	0	0
Niepodzielone wyniki	16 712	-11 835	0	0	-4 877	0	0
Zysk/strata netto za okres	0	0	0	0	0	1 003	1 003
Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	165 640	0	0	0	-4 877	1 003	161 766
Razem kapitał własny	165 640	0	0	0	-4 877	1 003	161 766

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	15 889	165 640
Razem kapitał własny	151 716	0	0	0	-2 788	15 889	165 640

Okres 01.01.2017-30.06.2017

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2017-30.06.2017	Stan na 01.01.2017	Zasilenie kapitału	Emisja akcji	Wykup akcji własnych	Dywidenda	Wynik okresu	Stan na 30.06.2017
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	3 221	3 221
Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	151 716	0	0	0	-2 788	3 221	152 149
Razem kapitał własny	151 716	0	0	0	-2 788	3 221	152 149

3. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. PODSTAWY SPORZĄDZANIA ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

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

Spółka OPONEO.PL S.A. jako Jednostka dominująca sporządziła niniejsze jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2018 roku i za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2018 roku zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 – „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” zaakceptowanym przez Unię Europejską.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 21 marca 2018 roku.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

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

3.2. SZCZEGÓŁOWE ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

3.2.1. Kontynuacja działalności

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

3.2.2. Segmenty operacyjne

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

3.2.3. Koszty finansowania zewnętrznego

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

3.2.4. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

Do ustalenia stawek amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów trwałych:

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

3.2.5. Wartości niematerialne

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

Utrata wartości aktywów niematerialnych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

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

W odniesieniu do pozostałych składników wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakieś zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na

trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

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

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

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

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

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

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

Do kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

- zakończone prace rozwojowe 5 lat,
- patenty od 10 do 20 lat,
- znaki handlowe od 7 do 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 korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu. Umowa leasingowa zaliczana jest do leasingu operacyjnego, jeżeli nie następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu.

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

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

3.2.7. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe

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

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

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

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

3.2.8. Zapasy

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

Towary wyceniane są według cen nabycia nie wyższych od cen sprzedaży netto. Na cenę nabycia składają się wszystkie koszty zakupu poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Na koszty zakupu składają się: cena zakupu, cła importowe i inne podatki, koszty transportu i inne koszty związane bezpośrednio z nabyciem towarów.

Spółka przyjęła zasadę ustalania wartości rozchodu zapasów metodą FI-FO.

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

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

3.2.9. Dotacje

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

3.2.10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienialne na gotówkę, dla których ryzyko zamiany wartości jest nieznaczne, środki pieniężne w drodze (wpłaty pomiędzy rachunkami bankowymi), a także środki pieniężne zgromadzone na rachunkach spółki w firmach pośredniczących w płatnościach elektronicznych.

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 wypływem korzyści ekonomicznych. W przypadku kiedy efekt wartości pieniądza w czasie ma istotne znaczenie, rezerwy są szacowane poprzez dyskontowanie oczekiwanych przyszłych przepływów środków pieniężnych w oparciu o stopę przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżące szacunki rynkowe zmian wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym składnikiem pasywów.

Zobowiązania i aktywa warunkowe

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

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

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

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

3.2.14. Zobowiązania finansowe

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

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

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

Kredyty i pożyczki oprocentowane

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

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

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

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

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

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

3.2.15. 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 następnym okresie sprawozdawczym.
- 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”.

3.2.16. 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.

3.2.17. 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.

3.2.18. 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 rozliczany 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.

3.2.19. 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.

3.2.20. 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

Opublikowane Standardy i interpretacje, które zostały wydane i obowiązują za okresy rozpoczynające się od 1 stycznia 2018 roku:

- **MSSF 15 Przychody z umów z klientami** - Nowy ujednolicony standard został opublikowany w dniu 28 maja 2014 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później i dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie. Standard ustanawia jednolite ramy ujmowania przychodów i zawiera zasady, które zastąpią większość szczegółowych wytycznych w zakresie ujmowania przychodów istniejących obecnie w MSSF, w szczególności, w MSR 18 Przychody, MSR 11 Umowy o usługę budowlaną oraz związanych z nimi interpretacjach. Spółka, zgodnie z założeniami MSSF 15, ujmuje przychód w chwili spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia, czyli przeniesienia na klienta kontroli nad towarami lub usługami będącymi przedmiotem tego zobowiązania (jednorazowo w określonym momencie lub w okresie czasu).
- **MSSF 9** wprowadza nowy model w zakresie ustalania odpisów aktualizujących, tj. model oczekiwanych strat kredytowych. Dotychczasowe zasady tworzenia odpisów aktualizujących wymagały oceny czy wystąpiły obiektywne przesłanki utraty wartości oraz oszacowania odpisu w oparciu o planowane przepływy gotówkowe. Standard wymaga oszacowania oczekiwanej straty, niezależnie od przesłanek utraty wartości. Przewiduje on 3-stopniową klasyfikację aktywów finansowych pod kątem utraty wartości:
Stopień 1 – salda, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu 12 miesięcy.
Stopień 2 – salda, dla których nastąpiło zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu ujęcia początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu całego okresu kredytowania.
Stopień 3 – salda ze stwierdzoną utratą wartości.

Spółka wdrożyła standard z dniem 1 stycznia 2018 r. Standard MSSF 9 zastępuje MSR 39.

Większość wymogów MSR 39 w zakresie klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych zostało przeniesionych do MSSF 9 w niezmiennym kształcie.

MSSF 9 wprowadzają następujące kategorie aktywów finansowych:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Klasyfikacja jest dokonywana na moment początkowego ujęcia i jest uzależniona od przyjętego przez jednostkę modelu zarządzania instrumentami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych z tych instrumentów.

Dla potrzeb MSSF 9 dla portfela należności handlowych przeprowadzono ocenę:

- czy płatności reprezentują spłatę kwoty kapitału i odsetek,
- modelu biznesowego.

Na podstawie analizy warunków umownych z kontrahentami uznano, że jest spełniony warunek płatności, tj. że należności stanowią wyłącznie spłatę kwoty głównej i odsetek.

W ramach analizy modelu biznesowego uznano, że w Spółce występuje jeden model zarządzania, tj. że należności są utrzymywane w celu ściągnięcia. Spółka nie posiada zawartych umów faktoringowych.

Spółka podjęła decyzje o zakwalifikowaniu posiadanych aktywów i zobowiązań finansowych do kategorii wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy. W ocenie Spółki jest to zgodne z dotychczasową polityką rachunkowości i nie powoduje zniekształcenia obrazu Spółki przedstawionego w sprawozdaniu finansowym.

Spółka dokonała szczegółowej analizy posiadanych należności handlowych pod kątem możliwości wystąpienia strat kredytowych. Ze względu na model biznesowy prowadzonej działalności oraz specyfikę rozliczeń z kontrahentami nie rozpoznano ryzyka wystąpienia istotnych strat kredytowych. Dotychczasowa polityka ustalania odpisów aktualizujących została uznana za odpowiednio dopasowaną do należności handlowych Spółki.

Spółka zatwierdzając niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zastosowała następujących standardów oraz zmian standardów i interpretacji, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE:

- Zmiany do MSR 19 Zmiany, ograniczenia oraz rozliczenia programów świadczeń pracowniczych - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 r.,
- Poprawki do MSSF (2015-2017) Zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019.,
- Zmiany do MSR 28 Długoterminowe inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 r.,
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 .,
- KIMSF 23 Niepewność w zakresie sposobów ujmowania podatku dochodowego - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 r.,
- MSSF 16 Leasing - obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. lub po tej dacie.
- Zmiany do MSSF 9 - Prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem - obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2019 r. lub po tej dacie, z możliwością jej wcześniejszego zastosowania.

Wymienione wyżej Standardy oraz zmiany do Standardów według szacunków Zarządu Spółki nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe w przypadku ich zastosowania na zakończenie okresu sprawozdawczego.

3.4. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA

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

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

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

Kursy walut	2018.06.30	2017.06.30
	Tabela nr 125/A/NBP/2018	Tabela nr 125/A/NBP/2017
EUR	4,3616	4,2265
GBP	4,927	4,8132
USD	3,744	3,7062
CZK	0,1683	0,1611
HUF	0,0133	0,014
TRY	0,8206	1,0535

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. 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 - wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych i prawnych. Składniki rzeczowego majątku trwałego względnie ich istotne i odrębne części składowe amortyzowane są z wykorzystaniem metody liniowej przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się do czasu, aż wartość końcowa składnika aktywów nie przewyższa jego wartości bilansowej. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.
- rezerwy - Spółka tworzy rezerwy na dzień bilansowy na przewidywane w przyszłości koszt z tytułu świadczeń pracowniczych dotyczących niewykorzystanych urlopów. Z uwagi na wiekową strukturę zatrudnionych w Spółce pracowników Spółka nie tworzy rezerwy na odprawy emerytalne.
- odpisy aktualizujące - na dzień bilansowy Spółka ocenia czy istnieją obiektywne przesłanki świadczące o utracie wartości należności. Jeżeli wartość możliwa do odzyskania składnika aktywów jest niższa od jego wartości bilansowej, Spółka dokonuje odpisu aktualizującego do poziomu bieżącej wartości planowanych przepływów pieniężnych z uwzględnieniem możliwości płatniczych klientów, ich ratingu oraz ryzyka utraty należności

- testy na utratę wartości - na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, któregoś ze składników aktywów. Na dzień bilansowy nie zidentyfikowano przesłanek wskazujących na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów.
- aktywa na podatek odroczony - Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, iż w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby poskutkować tym, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Z kolei utrzymanie, bądź poprawa przyszłych wyników podatkowych przy zachowaniu obecnych zasad rozliczeń podatkowych spowoduje większe niż rozpoznane aktywa z tytułu podatku odroczonego.

3.6. ZABEZPIECZENIA

W rachunkowości zabezpieczeń, zabezpieczenia klasyfikowane są jako:

- zabezpieczenie wartości godziwej, zabezpieczające przed ryzykiem zmian wartości godziwej ujętego składnika aktywów lub zobowiązania, lub
- zabezpieczenie przepływów środków pieniężnych, zabezpieczające przed zmianami przepływów środków pieniężnych, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka związanego z ujętym składnikiem aktywów, zobowiązaniem lub prognozowaną transakcją lub
- zabezpieczenie udziałów w aktywach netto w podmiocie zagranicznym.

Zabezpieczenie ryzyka walutowego uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania rozliczane jest jako zabezpieczenie przepływów pieniężnych.

W momencie ustanowienia zabezpieczenia, Spółka wyznacza i dokumentuje powiązanie zabezpieczające, jak również cel zarządzania ryzykiem, a także strategię ustanowienia zabezpieczenia. Dokumentacja zawiera identyfikację instrumentu zabezpieczającego, zabezpieczanej pozycji lub transakcji, charakter zabezpieczanego ryzyka, a także metodę oceny powiązania ekonomicznego. W pierwszej kolejności dokonuje się oceny metodą jakościową, a w przypadku kiedy nie jest w stanie wykazać powiązania ekonomicznego przy zastosowaniu tej metody, ocena ma charakter ilościowy. Mierzy się efektywność instrumentu zabezpieczającego w kompensowaniu zagrożenia zmianami wartości godziwej zabezpieczanej pozycji lub przepływów pieniężnych związanych z zabezpieczanym ryzykiem. Powiązanie ekonomiczne jest oceniane na bieżąco w celu sprawdzenia, czy wartości instrumentu zabezpieczającego i pozycji zabezpieczanej zasadniczo zmieniają się przeciwstawnie ze względu na takie samo ryzyko, które jest ryzykiem zabezpieczanym.

Zabezpieczenie wartości godziwej

Zabezpieczenie wartości godziwej to zabezpieczenie przed zmianami wartości godziwej ujętego składnika aktywów lub zobowiązania lub nie ujętego uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania, albo wyodrębnionej części takiego składnika aktywów, zobowiązania lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka, a które mogłoby wpływać na zysk lub stratę. W przypadku zabezpieczenia wartości godziwej, wartość bilansowa zabezpieczanej pozycji jest korygowana o zyski i lub straty z tytułu zmian wartości godziwej wynikających z zabezpieczanego ryzyka, instrument zabezpieczający jest wyceniany do wartości godziwej, a zyski i straty z tytułu instrumentu zabezpieczającego i pozycji zabezpieczanej ujmowane są w zysku lub stracie.

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych, jest to zabezpieczenie przed zagrożeniem zmiennością przepływów pieniężnych, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka związanemu z ujętym składnikiem aktywów lub zobowiązaniem lub z wysoce prawdopodobną planowaną transakcją, które mogłoby wpływać na zysk lub stratę.

Zabezpieczenia udziałów w aktywach netto w podmiocie zagranicznym

Zabezpieczenie udziałów w aktywach netto w podmiocie zagranicznym, w tym zabezpieczenie pozycji pieniężnej, uznawanej za część udziałów w aktywach netto.

Na dzień 30 czerwca 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 roku Spółka dokonywała zakupu kontraktów terminowych forward, które stanowiły zabezpieczenie przepływów pieniężnych. Nie posiadała natomiast kontraktów, które byłyby instrumentami zabezpieczenia wartości godziwej lub inwestycji netto w podmiocie zagranicznym.

3.7. SEZONOWOŚĆ SPRZEDAŻY

Głównym źródłem dochodów (ponad 90 proc.) Spółki jest sprzedaż opon, która charakteryzuje się istotnymi wahaniami sezonowymi. Zaobserwowane wahania sezonowe występują dwukrotnie w ciągu roku kalendarzowego. Ma to związek z cyklem wymiany opon, który jest ściśle uzależniony od warunków meteorologicznych wpływających na warunki jazdy pojazdami mechanicznymi. Pierwszy szczyt sezonowości ma miejsce na przełomie zimy i wiosny, kiedy użytkownicy samochodów zmieniają opony zimowe na opony letnie. Po raz drugi zjawisko sezonowości daje o sobie znać na przełomie jesieni i zimy, kiedy kierowcy decydują się na zmianę opon letnich na opony zimowe. Należy przy tym mieć na uwadze, że rzeczywiste warunki pogodowe mogą znacznie różnić się od charakterystycznych dla określonych pór roku. Przekłada się to na zmiany w rozkładzie poziomu sprzedaży w poszczególnych okresach. Sprzedaż felg jest w miarę równomiernie rozłożona w ciągu roku.

3.8. PODSTAWOWE RODZAJE RYZYKA W DZIAŁALNOŚCI

Na działalność Spółki wpływają:

- 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. Grupa stara się równoważyć przychody i koszty ponoszone w danej walucie oraz zawiera kontrakty zabezpieczające *forward* w odniesieniu do płatności oraz należności w walutach obcych. Wysokość zakupów walutowych jest szacowana z około jednomiesięcznym wyprzedzeniem przed rozpoczęciem bieżącego sezonu sprzedaży. Jest to moment, w którym krajowe koncerty ogłaszają swoje cenniki oraz przedstawiają warunki zakupowe. Elementy te są punktami odniesienia do podjęcia decyzji o wielkości zakupów w obcej walucie. Przy kalkulacji cen zakupu w złotych przyjmuje się kursy walut z chwili szacowania wielkości zakupów. W zakresie obsługi i zabezpieczania transakcji walutowych jednostka dominująca współpracuje z Bankiem BGŻ BNP Paribas S.A.

Analiza wrażliwości na zmianę kursu waluty

	01.01.2018-30.06.2018		01.01.2018-30.06.2018		01.01.2018-30.06.2018	
	Bieżące		Wzrost kursu o 15%		Spadek kursu o 15%	
	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa	Aktywa	Pasywa
Waluta EUR	11 912	18 563	13 699	21 349	10 124	15 777
Waluta GBP	11 509	537	13 236	618	9 783	456
Waluta USD	7 900	13 804	9 085	15 875	6 715	11 734
Waluta CZK	101	7	117	8	86	6
Waluta HUF	84	47	97	54	71	40

- Ryzyko stopy procentowej

Spółka OPONEO.PL korzystają z linii kredytowych ze zmienną stopą procentową, dlatego podwyżki oficjalnych stóp procentowych mogą stwarzać ryzyko wzrostu kosztów finansowania Spółki. Spółka nie stosuje instrumentów zabezpieczających w zakresie ryzyka stopy procentowej.

- Ryzyko kredytowe

Ryzyko to może ono wynikać z zachwiania wzrostu gospodarczego, który wpłynie na pogorszenie sytuacji płatniczej kontrahentów. Ryzyko jest jednak nieznaczne, ponieważ płatności za towar są w znacznej części realizowane przez pobrania przy dostawie. W przypadku gdy Spółka udziela klientom kredytu kupieckiego, poddaje ich weryfikacji. Ponadto należności wynikające z działalności handlowej są ubezpieczone w firmie Euler Hermes.

- Ryzyko płynności

Spółka stale monitoruje terminy wymagalności należności i zobowiązań. Spółka dąży do utrzymania równowagi finansowej także dzięki wykorzystywaniu różnych źródeł finansowania (kredyt bankowy, kredyty kupieckie). Zagrożeniem dla Spółki może być zaostrzenie polityki kredytowej, ograniczające możliwość uzyskania finansowania zewnętrznego.

3.8.1. Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną

Sytuacja finansowa Spółki zależy od sytuacji gospodarczej zarówno Polski, jak sytuacji makroekonomicznej na świecie, w szczególności od:

- tempa wzrostu gospodarczego i udziału konsumpcji w kreowaniu wzrostu PKB – wzrost poziomu zamożności społeczeństwa i sytuacja sprzyjająca podejmowaniu decyzji zakupowych przekładają się na wzrost popytu na środki transportu i ich wyposażenie. Recesja gospodarcza może natomiast doprowadzić do:
 - ograniczenia popytu na opony i inne akcesoria samochodowe oraz spadku ich cen i marży sprzedawców; jednocześnie niska liczba nowych rejestracji może mieć pozytywny wpływ na średniokresowy popyt na opony związany z wymianą starych opon na nowe;
 - zmniejszenia przebiegów indywidualnych środków transportu z uwagi na brak funduszy na ich utrzymanie; spowoduje to mniejsze zużycie opon, a tym samym ograniczy potrzebę ich wymiany.
- polityki monetarnej, w tym wysokości stóp procentowych, które wraz z polityką kredytową banków decydują o poziomie zakupów na kredyt;
- sytuacji na rynkach walutowych i kursu złotego – znaczne osłabienie złotego, wpływające na wzrost cen towarów z importu, może przełożyć się na spadek popytu na samochody i akcesoria sprowadzane z zagranicy. Osłabienie lokalnych walut w relacji do euro, za które Spółka kupuje sprzedawane przez siebie produkty, niekorzystnie wpływa natomiast na pozycję konkurencyjną Spółki na miejscowych rynkach;
- wzrostu cen surowców, przede wszystkim ropy naftowej i kauczuku, które doprowadzą do wzrostu cen opon;
- nadprodukcji opon, której efektem może być spadek ich cen;
- rosnącej konkurencji na rynku – niskie bariery wejścia sklepów internetowych mogą doprowadzić do wzrostu presji konkurencyjnej i spadku marż.

3.8.2. Ryzyko związane ze strategią

Ryzyko strategiczne jest związane z wystąpieniem konsekwencji finansowych, które mogą zostać spowodowane przez podjęcie błędnych decyzji w długoterminowych planach Spółki ze względu na niewłaściwą ocenę czynników mających wpływ na rozwój organizacji; są to w szczególności:

- tempo rozwoju e-commerce – wyższe niż przyjęte tempo rozwoju rynku może spowodować, że procesy wspierające sprzedaż nie zostaną dostosowane do zwiększonych potrzeb rynku i Spółka może utracić na nim wiodącą pozycję;
- nowinki technologiczne – np. nowe technologie w zakresie produkcji opon, wykorzystanie dronów w dostarczaniu przesyłek itp.;
- przyszłe preferencje klientów w zakresie stosowania najnowszych technologii (sprzedaż mobilna, rezygnacja z samochodów prywatnych na rzecz transportu publicznego).

3.8.3. Ryzyko operacyjne

Prowadząc działalność w obszarze e-commerce Spółka jest narażona na następujące rodzaje ryzyka:

- ryzyko informatyczne, tj. problemy związane z:
 - zapewnieniem ciągłości pracy aplikacji – ewentualne problemy z prawidłowym funkcjonowaniem systemów informatycznych mogłyby oznaczać zmniejszenie wielkości lub nawet uniemożliwienie sprzedaży. Aby zapobiec takiej sytuacji, Spółka korzysta z wysokiej jakości sprzętu informatycznego o niskiej awaryjności oraz zabezpiecza się przez pełną replikację sprzętu i oprogramowania;
 - potencjalnymi włamaniami do systemów – podłączenie systemów informatycznych do sieci internetowej stwarza ryzyko narażenia się na przestępstwa komputerowe dokonywane za pośrednictwem sieci, takie jak włamanie do systemu komputerowego i zniszczenie go lub uszkodzenie czy blokada usług (*denial of service*). Spółka nie lekceważy tego ryzyka i utrzymuje zespół osób odpowiedzialnych za bezpieczeństwo portalu oraz stosuje odpowiednie systemy zabezpieczające i procedury bezpieczeństwa.
- ryzyko wystąpienia problemów związanych z logistyką, dostępnością towarów w magazynie, kompletowaniem i właściwym opakowaniem towarów, współpracą z kurierami.
- ryzyko związane z nadmiernym nagromadzeniem zapasów – jest to ryzyko wynikające z niewłaściwej oceny sytuacji, np. pogodowej – duże zapasy opon generują dodatkowe koszty i powodują starzenie się ogumienia.
- ryzyko związane z koncentracją masy towarowej w jednym miejscu – ewentualne zdarzenia losowe (pożar, powódź itp.) skutkowałyby poważnym zakłóceniem ciągłości dostaw do odbiorców. Aby zminimalizować ewentualne negatywne skutki tego czynnika ryzyka, wdrożony został system umożliwiający systematyczne tworzenie zapasowych kopii wszelkich informacji i ewentualne natychmiastowe odtworzenie sieci informatycznej na bazie systemu awaryjnego. Zawarto też odpowiednie umowy ubezpieczeniowe gwarantujące pokrycie ewentualnych strat.
- ryzyko odpływu wykwalifikowanych pracowników – brak wykwalifikowanego personelu może spowodować wzrost liczby błędów w realizacji zamówień.

3.8.4. Ryzyko prawne

Działalność Spółki OPONEO.PL zależy przede wszystkim od zmian prawnych w następujących obszarach:

- systemu podatkowego – wzrost obciążeń fiskalnych może doprowadzić do obniżenia rentowności tej działalności;
- prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, które mogą się przełożyć na wzrost kosztów zatrudnienia;

-
- uregulowań dotyczących podmiotów działających na rynku telekomunikacyjnym;
 - zmian w przepisach dotyczących ochrony środowiska, takich jak wprowadzenie podatku ekologicznego.

Istnieje ponadto ryzyko związane z różnicami w interpretacji przepisów podatkowych. Działalność Spółki i jej ujęcie podatkowe w deklaracjach i zeznaniach podatkowych mogą zostać uznane przez organy podatkowe za niezgodne z przepisami. Przyjęcie przez organy podatkowe takiej interpretacji przepisów podatkowych, która będzie odmienna od zastosowanej do wyliczenia zobowiązania podatkowego sporządzonego przez Spółkę, może mieć istotny wpływ na jej działalność.

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- 30.06.2018	01.01.2017- 30.06.2017
Przychody ze sprzedaży towarów	329 619	287 128
Pozostałe przychody ze sprzedaży	4 988	7 251
Przychody razem	334 607	294 379

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w I półroczu 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 w I półroczu 2018 roku stanowiły 1,49% ogółu przychodów ze sprzedaży. W związku z tym Spółka nie wydziela odrębnych segmentów działalności.

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

Przychody ze sprzedaży towarów	01.01.2018- 30.06.2018	01.01.2017- 30.06.2017
Sprzedaż opon do aut osobowych	304 806	265 029
Sprzedaż felg	12 695	11 337
Sprzedaż opon motocyklowych	11 959	9 549
Sprzedaż opon do ciężarowych	0	744
Sprzedaż towarów pozostałych	159	469
Razem sprzedaż towarów	329 619	287 128

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

Przychody ze sprzedaży	01.01.2018- 30.06.2018	01.01.2017- 30.06.2017
Kraj	257 167	217 752
Zagranica	77 440	76 627
Przychody ze sprzedaży razem	334 607	294 379

W I półroczu 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 klasyfikowaną jako sprzedaż detaliczna. Wartość sprzedaży dla jednego odbiorcy nie przekroczyła w I półroczu 2017 roku 10% ogólnej sprzedaży.

4.1.2. Koszty operacyjne – koszty sprzedaży i ogólnego zarządu

Koszty operacyjne razem	01.01.2018- 30.06.2018	01.01.2017- 30.06.2017
Koszty sprzedaży	-61 763	-55 824
Koszty ogólnego zarządu	-3 546	-2 795
Koszty operacyjne razem	-65 309	-58 619

Struktura rodzajowa kosztów	01.01.2018- 30.06.2018	01.01.2017- 30.06.2017
Amortyzacja	-2 426	-2 254
Zużycie materiałów i energii	-1 580	-1 136
Usługi obce	-28 546	-21 958
Podatki i opłaty	-119	-85
Koszty pracownicze	-8 726	-7 152
Inne koszty operacyjne	-23 912	-26 034
Koszty operacyjne razem	-65 309	-58 619

Główną pozycją kosztów operacyjnych Spółki OPONEO.PL są koszty usług obcych. W I półroczu 2018 roku wyniosły one 28.546 tys. zł. Były one o 30% wyższe niż w analogicznym okresie roku ubiegłego. Wzrost jest wynikiem dynamicznego rozwoju działalności biznesowej Spółki OPONEO.PL. Jest to efekt zwiększania liczby realizowanych zamówień, co wpływa przede wszystkim na wzrost kosztów usług transportu, spedycji i magazynowania. Znaczną rolę odgrywały także koszty związane ze wzrostem zatrudnieniem. W I półroczu 2018 roku zamknęły się one kwotą 8.726 tys. zł. i były wyższe o 22%. W minionym półroczu 2018 roku zanotowano niewielki spadek innych kosztów operacyjnych, co związane było ze optymalizacją skali działań marketingowych za granicą.

Trzeba podkreślić, że wzrost pozycji Koszty operacyjne został utrzymany na stabilnym poziomie i był niższy od odnotowanego w tym samym okresie wzrostu przychodów ze sprzedaży towarów.

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2018- 30.06.2018	01.01.2017- 30.06.2017
Sprzedaż aktywów	6	173
Rozliczenie otrzymanych dotacji	8	4
Pozostałe	795	366
Pozostałe przychody operacyjne razem	809	543

Pozostałe przychody operacyjne wynikają z reklamacji uznanych przez dostawców oraz firmy spedycyjne.

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2018- 30.06.2018	01.01.2017- 30.06.2017
Odpisy aktualizujące należności	0	0
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	0	0
Negatywne prace rozwojowe	0	-167
Rozliczenie towarów handlowych	-761	-12
Pozostałe	-615	-351
Pozostałe koszty operacyjne razem	-1 376	-530

Na wartości wykazane w pozostałych kosztach operacyjnych wpłynęła optymalizacja stanów magazynowych (w tym min. użycie opon pochodzących z reklamacji).

4.1.3. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2018- 30.06.2018	01.01.2017- 30.06.2017
Odsetki	235	180
Dywidenda	0	0
Różnice kursowe	0	898
Zysk na sp. aktywów finansowych	0	0
Otrzymane bonusy i dyskonta	0	2 152
Inne	772	0
Przychody finansowe razem	1 007	3 230

W pozycji inne przychody za okres I półrocza 2018 roku wykazana została kwota 772 tys. stanowiąca wartość wyceny kontraktu forward na dzień 30 czerwca 2018 roku.

W 2018 roku Spółka zmieniła sposób prezentacji otrzymanych bonusów za terminowe płatności. Ze względu na fakt, że wynikają one z ustalonych z dostawcami warunków handlowych począwszy od bieżącego okresu sprawozdawczego za I półrocze 2018 roku pomniejszają one koszt własny sprzedaży (w okresie sprawozdawczym dotyczy to kwoty 1 413 tys. zł).

Koszty finansowe	01.01.2018- 30.06.2018	01.01.2017- 30.06.2017
Odsetki	-46	-63
Różnice kursowe	-487	0
Odpisy aktualizujące	0	0
Inne	-30	-2
Koszty finansowe razem	-563	-65

Wzrost średniego kursu EURO i GBP na dzień 30 czerwca 2018 roku stosowanego do wyceny rozrachunków i środków pieniężnych wpłynął na ujemny bilans różnic kursowych za okres I półrocza 2018 roku.

4.1.4. Podatek dochodowy

Bieżący podatek dochodowy	01.01.2018- 30.06.2018	01.01.2017- 30.06.2017
Bieżące obciążenia podatkowe	58	0
Podatek odroczony odniesiony na wynik	854	1 267
- podatek odroczony powstały w ciągu roku	1 802	1 138
- odwrócenie wcześniejszych odpisów	-948	129
Razem podatek dochodowy	912	1 267

Podatek odroczony dotyczy:

- korekt rabatowych za I półrocze 2018 rok podatkowo rozliczanych według daty wystawienia,
- utworzonej rezerwy na świadczenia pracownicze,
- rozliczanych w czasie przychodów z tytułu odroczonej płatności oraz przychodów związanych z adaptacją powierzchni magazynowych,
- rozliczenia leasingu,
- niezamortyzowanej bilansowo części nabytych domen.

Podatek odroczony	2018-06-30	2017-12-31	2017-06-30
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	1 695	1 580	1 580
Zwiększenia	330	945	124
Zmniejszenia	-502	-830	-202
Stan na koniec okresu	1 523	1 695	1 502
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego			
Stan na początek okresu	7 437	7 264	7 264
Zwiększenia	2 156	1 534	0
Zmniejszenia	-1 473	-1 361	-1 344
Stan na koniec okresu	8 120	7 437	5 920

Podatek odroczony wykazany w bieżącym sprawozdaniu finansowym Spółki naliczony został od różnic przejściowych z tytułu utworzonej rezerwy na niewykorzystane urlopy na dzień 30 czerwca 2018 roku, korekt rabatowych od dealerów, rozliczanych w czasie przychodów z tytułu odroczonej płatności, przychodów związanych z adaptacją powierzchni magazynowych, rozliczeniem leasingu

oraz niezamortyzowanej bilansowo części nabytych domen. Nie naliczono podatku odroczonego od utworzonych rezerw na należności z uwagi na ich niepodatkowy charakter.

Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego

Uzgodnienia wyniku księgowego do podatkowego	01.01.2018-30.03.2018	01.01.2017-30.03.2017
Zysk/strata brutto	1 915	1 954
Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu:	8 703	1 313
amortyzacja	922	579
różnice kursowe z wyceny	0	404
koszt NKUP- opłaty licencyjne	7 455	0
rozliczenie rezerwy	80	0
utworzenie rezerw i odpisów	0	156
pozostałe KNKUP	245	165
odsetki budżetowe	1	9
Przychody niepodlegające opodatkowaniu:	-1 659	-638
dotacje	-8	-4
różnice kursowe z wyceny	-815	0
rozliczenie rezerw	-836	-626
otrzymana dywidenda	0	0
naliczone odsetki	0	-8
Korekty otrzymane w następnym okresie	-18 871	-13 065
Korekty wystawione w następnym okresie	1 796	0
Koszt własny z korekt wystawionych w następnym okresie	-1 500	0
Korekty rabatowe otrzymane w bieżącym okresie	10 126	7 968
Zakup domen	0	-54
Przychody podatkowe-niebilansowe	0	3 700
Raty leasingowe	-109	-591
Pozostałe koszty podatkowe/niebilansowe	-94	-39
Dochód do opodatkowania	307	548
Inne korekty - rozliczenie straty	0	-1 939
Podstawa opodatkowania	307	-1 391
Podatek dochodowy	58	0

4.1.5. Zysk na akcje

Zysk na akcję	01.01.2018- 30.06.2018	01.01.2017- 30.06.2017
Zysk za okres przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	1 003	3 221
Średnioważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	13 936 000	13 936 000
Zysk (strata) przypadające na jedną akcję - zwykły z działalności kontynuowanej	0,07	0,23

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

W I półroczu 2018 roku liczba akcji zwykłych była niezmienna w całym okresie, tj. od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 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 akcję jest równy wskaźnikowi podstawowego zysku z działalności kontynuowanej na akcję.

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 30 czerwca 2018 roku wynikał z ponoszonych nakładów inwestycyjnych na rozbudowę siedziby spółki. Rozpoczęcie inwestycji miało miejsce w I kwartale 2017 roku. Zakończenie i przyjęcie inwestycji do ewidencji środków trwałych planowane jest na IV kwartał 2018 roku.

Spółka na bieżąco rozpatruje, czy zaszły przesłanki utraty wartości posiadanych środków trwałych i wartości niematerialnych. Na dzień 30 czerwca 2018 roku Spółka nie stwierdziła wystąpienia przesłanek wskazujących na potrzebę przeprowadzenia aktualizacji wyceny aktywów trwałych. Wartość środków trwałych i wartości niematerialnych wykazana została w wartości netto wynikającej z ksiąg rachunkowych.

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2018-30.06.2018

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	207	0	687	63	2 155	9 708	12 820
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	-3 501	-3 501
Stan na 30.06.2018	5 489	16 588	6 737	3 309	12 522	32 900	77 545
Umorzenie							
Stan na 01.01.2018	0	-3 268	-3 420	-1 147	-5 767	0	-13 602
Zwiększenia	0	-236	-393	-218	-789	0	-1 636
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 30.06.2018	0	-3 504	-3 813	-1 365	-6 556	0	-15 238
Aktywa trwałe netto – Stan na 30.06.2018	5 489	13 084	2 924	1 944	5 966	32 900	62 307

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	0	-2 531
Zmniejszenia	0	0	5	49	0	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

Rzeczowe aktywa trwałe 01.01.2017-30.06.2017

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	0	111	835	2 838	2 699	4 705	11 188
Zmniejszenia	0	0	0	-1 179	0	0	-1 179
Stan na 30.06.2017	3 625	16 443	4 484	3 234	9 937	5 462	43 185
Umorzenie							
Stan na 01.01.2017	0	-2 810	-2 919	-865	-4 531	0	-11 125
Zwiększenia	0	-226	-210	-116	-552	0	-1 104
Zmniejszenia	0	0	0	49	0	0	49
Stan na 30.06.2017	0	-3 036	-3 129	-932	-5 083	0	-12 180
Aktywa trwałe netto – Stan na 30.06.2017	3 625	13 407	1 355	2 302	4 854	5 462	31 005

Rzeczowe aktywa trwałe własne i leasing na dzień 30.06.2018

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 30.06.2018	5 489	16 588	6 737	3 309	12 522	32 900	77 545
Własne	5 489	16 588	6 737	1 994	12 522	32 900	76 230
Leasing	0	0	0	1 315	0	0	1 315
Umorzenie							
Stan na 30.06.2018	0	-3 504	-3 813	-1 365	-6 556	0	-15 238
Własne	0	-3 504	-3 813	-1 102	-6 556	0	-14 975
Leasing	0	0	0	-263	0	0	-263
Aktywa trwałe netto							
Stan na 30.06.2018	5 489	13 084	2 924	1 944	5 966	32 900	62 307
Własne	5 489	13 084	2 924	892	5 966	32 900	61 255
Leasing	0	0	0	1 052	0	0	1 052

4.2.2. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne 01.01.2018-30.06.2018

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	15	832	847
Zmniejszenia		0	0	0	0
Stan na 30.06.2018		0	40 420	10 623	51 043
Umorzenie					
Stan na 01.01.2018		0	-29 871	0	-29 871
Zwiększenia		0	-790	0	-790
Zmniejszenia		0	0	0	0
Stan na 30.06.2018		0	-30 661	0	-30 661
Wartość netto – Stan na 30.06.2018		0	9 759	10 623	20 382

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		-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

Wartości niematerialne 01.01.2017-30.06.2017

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	1 032	1 091
Zmniejszenia	0	0	-167	-167
Stan na 30.06.2017	0	40 405	8 805	49 210
Umorzenie				
Stan na 01.01.2017	0	-27 941	0	-27 941
Zwiększenia	0	-1 150	0	-1 150
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na 30.06.2017	0	-29 091	0	-29 091
Wartość netto – Stan na 30.06.2017	0	11 314	8 805	20 119

Spółka w I półroczu 2018 roku kontynuowała realizację projektów nowych wersji 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 30 czerwca 2018 roku aktywa te nie były amortyzowane, ponieważ nie zostały przyjęte do użytkowania.

Nakłady na wartości niematerialne	2018-06-30	2017-12-31	2017-06-30
Stan na początek okresu	9 791	7 940	7 940
Nakłady w okresie	832	2 018	1 032
Przyjęcie do użytkowania	0	0	0
Negatywne prace rozwojowe	0	-167	
Stan na koniec okresu	10 623	9 791	8 972
Wydatki na pozostałe wartości niematerialne	15	59	-167
Przyjęcie do użytkowania	-15	-59	0
Nakłady razem	10 623	9 791	8 805

4.2.3. Długo- i krótkoterminowe aktywa finansowe

Struktura długoterminowych aktywów finansowych	Ilość posiadanych udziałów	Wartość księgowa udziałów na 30.06.2018
Opony.pl Sp. z o.o.	100,00%	14 571
OPONEO Brandhouse Sp. z o.o.	100,00%	28 573
Autocentrum.pl S.A.	100,00%	6 908
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	100,00%	1 465
Eximo Project Sp. z o.o.	10,00%	1
Oponeo.de GmbH	100,00%	107
OPONEO.CO.UK LTD	100,00%	1
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	100,00%	913
Oponeo Brandhouse Inwestycje S.K.A.	100,00%	4 785
OPONEO.com.INC	100,00%	468
Dadelo S.A.	63,00%	10 038
Razem długoterminowe aktywa		67 830

Długoterminowe aktywa finansowe	2018-06-30	2017-12-31	2017-06-30
Udziały i akcje	67 830	67 830	63 830
Pożyczki	76	77	78
Stan na koniec okresu	67 906	67 907	63 908

Na dzień bilansowy Spółka w sprawozdaniu finansowym wykazała udziały i akcje w podmiotach powiązanych i jednostkach pozostałych. Na dzień 30 czerwca 2018 roku udziały w jednostkach zależnych zostały wycenione według ceny nabycia co Spółka uznała za ich wartość godziwą na dzień bilansowy. Zdaniem Spółki wartość nabycia udziałów i akcji odpowiada ich wartości godziwej, głównie z uwagi na fakt, iż podmioty Spółki, w których Spółka posiada udziały i akcje nie są kwotowane na aktywnym rynku. Na dzień bilansowy odpis aktualizujący wartość udziałów i akcji nie wystąpił.

W sprawozdaniu na dzień 30 czerwca 2018 roku Spółka wykazała w wartości nominalnej z uwzględnieniem należnych odsetek krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 2 035 tys. zł związane z udzieloną pożyczką spółce Dadelo S.A. Z uwagi na krótki okres trwania pożyczki nie uwzględniono dyskonta.

4.2.4. Zapasy

Zapasy wykazane przez Spółkę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2018 roku dotyczą zapasów towarów handlowych. Zwiększenie wartości zapasów spowodowane jest wzrostem skali działalności Spółki oraz koniecznością zabezpieczenia asortymentu magazynowego na sezon zimowy. Na dzień bilansowy wycenione zostały w cenie nabycia. Wartość zapasów wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej uwzględnia otrzymane rabaty dotyczące niesprzedanych towarów na dzień 30 czerwca 2018 roku. Spółka w I półroczu dokonała odwrócenia odpisu aktualizującego w wysokości 51 tys. zł z uwagi na ustanie przyczyny uprzednio dokonanego odpisu. W I półroczu 2018 roku nie dokonano nowych 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.

Trzeba podkreślić, że w posiadanym na dzień 30 czerwca 2018 roku stanie magazynowym dominują opony nie starsze niż 1 rok (ca 96%), zaś w pozostałych 4% zdecydowaną większość stanowią opony nie starsze niż dwa lata. Zgodnie z Polską Normą za opony pełnowartościowe uważa się opony nie starsze niż 3 lata od daty produkcji.

4.2.5. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2018-06-30	2017-12-31	2017-06-30
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	4 439	3 659	3 371
Należności z tytułu dostaw i usług - jednostki pozostałe	31 584	24 167	28 239
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	-323	-323	-200
Należność z tytułu podatków	8 876	123	5 204
Pozostałe należności	20	9	1
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	44 596	27 635	36 615

W kwocie należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych wykazane zostały przede wszystkim: krótkoterminowe środki należne od instytucji pośredniczących w płatnościach dokonywanych za pomocą kart i pobrań (COD), których okres rozliczenia przypada po dniu 30.06.2018 roku oraz należności z tytułu korekt rabatowych od dostawców za okres I półrocza 2018 roku.

Wzrost należności z tytułu podatków w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem wynika głównie z dużej skali zakupów towarów handlowych na sezon zimowy co spowodowało w kraju nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad należnym.

Odpisy aktualizujące należności

Odpisy aktualizujące należności	2018-06-30	2017-12-31	2017-06-30
Stan na początek okresu	323	200	200
Zwiększenia	0	323	0
Zmniejszenia	0	-200	0
Stan na koniec okresu	323	323	200

Odpisy na należności wątpliwe tworzy się w oparciu o analizę ich ściągalności. Ujęte odpisy z tytułu utraty wartości stanowią różnicę pomiędzy wartością bilansową takich należności z tytułu dostaw i usług a bieżącą wartością spodziewanych wpływów.

4.2.6. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe	2018-06-30	2017-12-31	2017-06-30
Rozliczenie dotacji	340	284	288
Pozostałe	6 274	7 109	10 784
Razem rozliczenie międzyokresowe	6 614	7 393	11 072
w tym krótkoterminowe	1 738	1 681	3 674
w tym długoterminowe	4 876	5 712	7 398

Rozliczenie międzyokresowe kosztów wykazane w aktywach wynikają z zachowania zasady ich współmierności z przychodami. Zgodnie z tą zasadą, koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych ujmowane są jako rozliczenia międzyokresowe.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazane w pasywach dotyczą rozliczeń faktur za przystosowanie powierzchni magazynowych zgodnie z SKI 15 wystawionych w okresie od czerwca 2016 do czerwca 2018 roku.

4.2.7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2018-06-30	2017-12-31	2017-06-30
Środki pieniężne w kasie	2	1	7
Środki pieniężne w banku	6 319	6 109	5 333
Lokaty	13 026	57 128	11 900
Inne	5 306	4 656	124
Razem	24 653	67 894	17 364

Posiadane przez OPONEO.PL S.A. środki pieniężne gwarantowały finansowanie bieżącej działalności bez konieczności uruchamiania istniejącej linii kredytowej.

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.

Inne środki pieniężne to zgromadzone środki na rachunkach spółki w firmach pośredniczących w płatnościach elektronicznych

Struktura walutowa środków pieniężnych (w przeliczeniu na PLN)

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - struktura walutowa	2018-06-30	2017-12-31	2017-06-30
w PLN	14 325	50 922	12 268
w EUR	7 142	8 773	2 167
w GBP	1 845	6 524	1 285
w USD	736	189	545
w TRY	0	0	0
w HUF	19	58	0
w CZK	586	1 428	1 099
Razem	24 653	67 894	17 364

4.2.8. Kapitał akcyjny

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 30 czerwca 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 akcyjny Spółki został w pełni opłacony.

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów Jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2018 roku

Akcjonariusz	14 sierpnia 2018		30 czerwca 2018		31 grudnia 2017	
	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym i w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu w %
Ryszard Zawieruszyński	3 283 097	23,56	3 283 097	23,56	3 283 097	23,56
Dariusz Topolewski	3 011 592	21,61	3 011 592	21,61	3 011 592	21,61
ALTUS TFI S.A.	2 114 663	15,17	2 114 663	15,17	2 042 104	14,65
AEGON OFE	1 155 000	8,29	1 155 000	8,29	1 155 000	8,29
Pozostali	4 371 648	31,37	4 371 648	31,37	4 444 207	31,89
Razem	13 936 000	100	13 936 000	100	13 936 000	100,00

4.2.9. Kapitał zapasowy i rezerwy

Kapitał zapasowy

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

Kapitał zapasowy	2018-06-30	2017-12-31	2017-06-30
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	26 145	26 145	26 145
Emisja akcji	11 340	11 340	11 340
Kapitał z podziału zysku	85 085	73 250	73 250
Sprzedaż akcji własnych	24 257	24 257	24 257
Akcje własne	0	0	0
Razem	146 827	134 992	134 992

Kapitał rezerwowy

W Spółce tworzono w poprzednim okresie z kapitału zapasowego kapitał rezerwowy przeznaczony na odkup akcji własnych. Na dzień 30 czerwca 2018 roku Spółka nie ma utworzonego kapitału rezerwowego.

4.2.10. Zobowiązania finansowe

OPONEO.PL S.A. posiada możliwość korzystania z wielocelowej linii kredytowej zaciągniętej w Banku BGŻ BNP Paribas S.A. Limit kredytowy wynosi 45 000 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.

Zabezpieczeniem zobowiązania wynikającego z linii kredytowej są:

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

Na dzień 30 czerwca 2018 roku Spółka nie korzystała z linii kredytowej.

W okresie objętym sprawozdaniem w Spółce kontynuowane są 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.

4.2.11. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2018-06-30	2017-12-31	2017-06-30
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - jednostki powiązane	10 867	5 626	7 962
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	106 562	77 892	93 317
Zaliczki otrzymane	761	1 463	467
Zobowiązania wekslowe	32 419	16 598	0
Zobowiązania z tytułu innych podatków, opłat i świadczeń społecznych	5 475	11 437	4 073
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0	0	0
Inne zobowiązania	6	0	0
Razem krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	156 090	113 016	105 819

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 zobowiązanie podatkowe składają się również zobowiązania z tytułu VAT na rynkach zagranicznych oraz zobowiązania wobec ZUS.

Na wzrost zobowiązań oprócz zwiększonych zakupów towarów handlowych wpływa również rozwój działalności poprzez zwiększanie zakupu usług obcych, w tym zwłaszcza usług spedycyjnych, logistycznych i reklamy.

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

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 w nim dniu bez dodatkowych opłat i odsetek.

Klasyfikacja zobowiązań finansowych

Wyszczególnienie	2018-06-30	2017-12-31	2017-06-30
Zobowiązania finansowe			
Krótkoterminowe	156 002	102 342	104 784
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	0	0	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	150 585	101 549	101 716
w tym weksle	32 419	16 598	0
Pozostałe	4 907	30	2 817
- kaucje	30	30	30
- dywidenda	4 877	0	2 787
Zob. finansowe wycenione w skorygowanej cenie nabycia	510	763	251
- kredyty i pożyczki	0	0	0
- zobowiązanie z tytułu leasingu	510	413	251
- pozostałe zobowiązania finansowe	0	350	
Długoterminowe	0	206	472
Zob. finansowe wycenione w skorygowanej cenie nabycia	0	206	472
- kredyty i pożyczki	0	0	0
- zobowiązanie z tytułu leasingu	0	206	472
- rezerwy	0	0	0
- pozostałe zobowiązania finansowe	0	0	0
Razem	156 002	102 548	105 256

4.2.12. Rezerwy krótkoterminowe

Rezerwy krótkoterminowe	2018-06-30	2017-12-31	2017-06-30
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	559	479	655
Rezerwy na zobowiązania	0	0	0
Rezerwy krótkoterminowe razem	559	479	655

W Sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2018 roku Spółka wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy	2018-06-30	2017-12-31	2017-06-30
Stan na początek okresu	479	356	356
Zwiększenia	559	1 951	655
Zmniejszenia	-479	-1 828	-356
Stan na koniec okresu	559	479	655

4.2.13. Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe	2018-06-30	2017-12-31	2017-06-30
Krótkoterminowe	5 387	563	3 038
- dywidenda	4 877	0	2 787
- leasing	510	213	251
- pozostałe		350	0
Długoterminowe	0	406	472
- leasing	0	406	472
w tym do dwóch lat	0	406	472

Na krótkoterminowe zobowiązania finansowe wykazane w śródrocznym sprawozdaniu na dzień 30 czerwca 2018 roku składa się dywidenda, której dzień wypłaty został ustalony na 20 lipca 2018 roku. Zgodnie z uchwałą nr 8 w sprawie podziału zysku za rok obrotowy od 01 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy OPONEO.PL S.A. postanowiło, przeznaczyć kwotę 4 877 tys. na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki tj. 0,35 zł na jedną akcję. Pozostałe zobowiązanie finansowe wynikają z tytułu umów leasingowych płatnych w terminie 12 miesięcy.

5. POZOSTAŁE INFORMACJE

5.1. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Wartość godziwa zobowiązań finansowych nie różni się od ich wartości księgowej zarówno dla danych zgodnych ze stanem na dzień sporządzenia sprawozdania jednostkowego, tj. na 30 czerwca 2018 roku jak również danych porównywalnych.

Wartość godziwa definiowana jest jako kwota, za jaką na warunkach rynkowych dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie wykonane, pomiędzy dobrze poinformowanymi, zainteresowanymi i niepowiązаныmi stronami. W przypadku instrumentów finansowych, dla których istnieje aktywny rynek, ich wartość godziwą ustala się na podstawie parametrów pochodzących z aktywnego rynku (ceny sprzedaży i zakupu). W przypadku instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, wartość godziwa ustalana jest na podstawie technik wyceny, w tym szacunków zarządu.

Spółka nie dokonywała wyceny wartości godziwej należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Grupę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

W I półroczu 2018 roku nie zmieniano sposobu wyceny instrumentów finansowych.

5.2. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

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 ważną 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.

5.3. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU

Informacja o zabezpieczeniach na majątku zostały opisany w punkcie 5.2.

5.4. TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

W tabelach zaprezentowano wartości netto transakcji.

OPONEO.PL S.A.

Skrócone półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe OPONEO.PL S.A.

na dzień 30 czerwca 2018 roku

Dane w tys. zł



Podmioty powiązane	01.01.2018-30.06.2018		01.01.2017-31.12.2017		01.01.2017-30.06.2017	
	Zakup	Sprzedaż	Zakup	Sprzedaż	Zakup	Sprzedaż
Podmioty objęte konsolidacją pełną						
Opony.pl Sp. z o.o.	75	9	235	18	117	9
Oponeo Brandhouse Sp. z o.o.	9 946	25	19 076	57	8 705	26
Oponeo.de GmbH	0	9 874	0	21 094	0	10 268
OPONEO.CO.UK LTD	0	19 254	0	39 615	0	17 776
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	0	43	0	64	0	49
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	25	9	63	21	23	12
OPONEO.com INC	0	0	0	13	0	10
Autocentrum.pl SA	0	17	47	33	0	17
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0	0	0
Dadelo S.A.	0	282	0	154	0	0
Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją	10 046	29 513	19 421	61 069	8 845	28 167
Pozostałe podmioty powiązane						
Rotopino.pl SA	0	15	0	30	0	0
Eximo Project Sp. z o.o.	596	26	2 494	50	965	24
Stratos Dariusz Topolewski	1 250	5	1 506	9	756	4
Dadelo Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	213
Escrita Monika Siarkowska	43	0	85	0	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	1 889	46	4 085	89	1 721	241

Transakcje z podmiotami powiązanymi	01.01.2018-30.06.2018	01.01.2017-31.12.2017	01.01.2017-30.06.2017
Sprzedaż	29 559	61 158	28 408
Zakup	11 935	23 506	10 566
Udzielone pożyczki	5 500	7 000	7 000

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.

OPONEO.PL S.A.Skrócone półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe OPONEO.PL S.A.
na dzień 30 czerwca 2018 roku

Dane w tys. zł

oponeo

Należności i zobowiązania podmiotów powiązanych	30.06.2018		31.12.2017		30.06.2017	
	Należność	Zobowiązanie	Należność	Zobowiązanie	Należność	Zobowiązanie
Podmioty objęte konsolidacją pełną						
OPONY.PL Sp. z o.o.	0	89	0	121	0	123
Oponeo Brandhouse Sp. z o.o.	0	10 631	0	5 255	1	7 835
Oponeo.de GmbH	1 279	0	1 361	0	989	0
OPONEO.CO.UK LTD	2 827	0	1 987	0	2 125	0
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	242	0	197	0	148	0
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	0	18	0	0	2	4
OPONEO.com INC	47	0	60	0	56	0
Autocentrum.pl SA	7	0	3	0	7	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0	0	0
Dadelo S.A.	30	61	38	0	0	0
Razem z podmiotami objętymi pełną konsolidacją	4 432	10 799	3 646	5 376	3 328	7 962
Pozostałe podmioty powiązane						
Rotopino.pl SA	2	0	6	0	0	0
Eximo Project Sp. z o.o.	5	68	5	240	5	0
Stratos Dariusz Topolewski	0	0	2	0	0	0
Dadelo Sp. z o.o.	0	0	0	0	38	0
Escrita Monika Siarkowska	0	0	0	10	0	0
Razem pozostałe podmioty powiązane	7	68	13	250	5	0

5.5. WYNAGRODZENIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĘ

Członek Zarządu	01.01.2018-30.06.2018		01.01.2017-31.12.2017		01.01.2017-30.06.2017	
	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	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie	Z tytułu umowy o pracę w Spółce
Dariusz Topolewski	0	13	0	26	0	12
Andrzej Reysowski	0	0	248	13	248	13
Michał Butkiewicz	144	14	307	35	144	19
Wojciech Topolewski	124	25	124	49	12	49
Ernest Pujszo	124	25	97	31	38	49
Maciej Karpusiewicz	144	14	307	35	144	19

Członek Rady Nadzorczej	01.01.2018-30.06.2018		01.01.2017-31.12.2017		01.01.2017-30.06.2017	
	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	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej	Z tytułu umowy o pracę w Spółce
Ryszard Zawieruszyński	0	0	3	0	2	0
Wojciech Topolewski	0	0	2	44	1	49
Lucjan Ciaciuch	1	0	6	0	1	0
Paweł Sznajder	1	0	2	0	0	0
Monika Siarkowska	1	0	5	0	0	17
Tomasz Gaszyński	0	0	5	0	1	0
Michał Kobus	2	0	0	0	0	0
Wojciech Małachowski	1	0	6	0	1	0

5.6. ZDARZENIA I POZYCJE NIETYPOWE

W I półroczu 2018 roku nie wystąpiły w Spółce zdarzenia nietypowe.

W tym okresie nie zanotowano również innych wydarzeń, które by istotnie wpłynęły na ocenę sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego Spółki oraz ich zmian.

W okresie I półrocza 2018 roku nie miały miejsca sytuacje, które mogłyby być istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Spółkę.

5.7. ISTOTNE ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Nie miały miejsca istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

5.8. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

Skrócone półroczne 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. Półroczne jednostkowe sprawozdanie z działalności Zarządu zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji OPONEO.PL S.A., w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka. W Spółce przestrzegane były przepisy prawa i warunki zawartych umów, istotnych z punktu widzenia naszej działalności, a zwłaszcza jej kontynuacji.

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

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

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

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

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

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

Posiadamy wszystkie tytuły prawne do składników aktywów wykazanych w bilansie.

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

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

Odstąpiliśmy od naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu naszych należności.

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

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

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

OPONEO.PL S.A. nie posiadała na dzień 30 czerwca 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 30 czerwca 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 spółka z o.o. Audit PIE spółka komandytowa, dokonujący przeglądu Półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego OPONEO.PL S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz biegły rewident, dokonujący tego przeglądu albo badania 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 14 sierpnia 2018 roku.

ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd OPONEO.PL S.A. 14 sierpnia 2018 roku.

Podpisy osób reprezentujących Spółkę:

Dariusz Topolewski

Prezes Zarządu

Michał Butkiewicz

Członek Zarządu

Maciej Karpusiewicz

Członek Zarządu

Ernest Pujszo

Członek Zarządu

Wojciech Topolewski

Członek Zarządu

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Małgorzata Nowicka

OPONEO.PL S.A.

Skrócone półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe OPONEO.PL S.A.

na dzień 30 czerwca 2018 roku

Dane w tys. zł

oponeo

oponeo

oponeo

felgi.pl
sklep i przymierzalnia

 **AutoCentrum.PL**
NIEZALEŻNY PORTAL MOTORZACYJNY

DADELO.pl