



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

2015

oponeo

SPIS TREŚCI

1. Jednostkowe sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 roku	4
2. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2015 roku	5
3. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 roku ...	6
4. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 roku	9
5. Informacja o Spółce.....	10
5.1 Informacje o spółce OPONEO.PL S.A.	10
5.2 Informacja o Grupie Kapitałowej	11
5.3 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	18
5.4 Podstawa sporządzenia – oświadczenie o zgodności	18
5.5 Szacunki	19
5.6 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	19
5.7 Prezentacja sprawozdań finansowych.....	26
6. Stosowane zasady rachunkowości	26
6.1 Kontynuacja działalności.....	26
6.2 Podstawa sporządzenia	26
6.3 Segmenty Operacyjne.....	27
6.4 Koszty finansowania zewnętrznego.....	27
6.5 Rzeczowe aktywa trwałe	27
6.6 Wartości niematerialne	28
6.7 Leasing.....	30
6.8 Instrumenty Finansowe	30
6.9 Zapasy.....	33

6.10	Dotacje.....	33
6.11	Waluty obce.....	34
6.12	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	34
6.13	Ujmowanie przychodów.....	38
6.14	Podatek dochodowy.....	39
6.15	błąd istotny.....	40
6.16	Rezerwy.....	41
6.17	zmiany polityki rachunkowości.....	41
7.	Przychody ze sprzedaży.....	41
8.	Przychody i koszty operacyjne.....	42
9.	Przychody i koszty finansowe.....	44
10.	Podatek dochodowy.....	44
11.	Uzgodnienie wyniku księgowego do podatkowego.....	45
12.	Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe.....	45
13.	Zysk na akcje.....	46
14.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	46
15.	Wartości niematerialne.....	47
16.	Badania i rozwój.....	48
17.	Długoterminowe aktywa finansowe.....	49
18.	Inwestycje długoterminowe.....	50
19.	Zapasy.....	51
20.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	51
21.	Inwestycje krótkoterminowe.....	52
22.	rozliczenia międzyokresowe.....	52
23.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	52
24.	Kapitał akcyjny.....	54

25. Kapitał zapasowy i rezerwy	54
26. błąd istotny	55
27. Zobowiązania finansowe	55
28. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania	56
29. Rezerwy krótkoterminowe	56
30. Podatek odroczony	56
31. Zobowiązania warunkowe	57
32. Sprawy sądowe	57
33. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	57
34. Struktura zatrudnienia	59
35. Fundusz świadczeń socjalnych	59
36. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	60
37. Wynagrodzenie biegłego rewidenta	62
38. Zdarzenia po dniu bilansowym	62
39. Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 oraz w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	62

1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU

	nota	01.01.2015-31.12.2015 w tys. PLN	01.01.2014-31.12.2014 w tys. PLN
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA			
Przychody ze sprzedaży	7	414 245	320 574
Koszt sprzedanych produktów i towarów		-343 704	-268 894
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		70 541	51 680
Koszty sprzedaży	8	-63 286	-51 383
Koszty ogólnego zarządu	8	-3 493	-3 744
Pozostałe przychody operacyjne	8	2 298	2 001
Pozostałe koszty operacyjne	8	-3 344	-568
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		2 716	-2 014
Przychody finansowe	9	7 165	5 664
Koszty finansowe	9	-389	-68
Zysk z wyceny aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy		0	0
Zysk (strata) brutto		9 492	3 582
Podatek dochodowy	10	309	23
Zysk (strata) netto		9 801	3 605
Zysk na akcję przypadający na akcjonariuszy w trakcie okresu:			
- podstawowy	13	0,70	0,26
- rozwodniony	13	0,70	0,26
ZYSK NETTO		9 801	3 605
Inne całkowite dochody			
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0
Podatek dochodowy dotyczący aktywów finansowych		0	0
Różnice kursowe z przeliczeń jednostek zagranicznych		0	0
Zyski i straty aktuarialne		0	0
Podatek dochodowy dotyczący zysku i strat aktuarialnych		0	0
Inne całkowite dochody		0	0
łącznie całkowite dochody		9 801	3 605

2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015 ROKU

	nota	01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2014- 31.12.2014
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	14	18 753	18 726
Wartości niematerialne i prawne	15	17 788	15 884
Długoterminowe aktywa finansowe	17	50 862	50 416
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		0	0
Inwestycje długoterminowe	18	391	1 071
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	30	48	125
Aktywa trwałe razem		87 842	86 222
Aktywa obrotowe			
Zapasy	19	27 257	25 800
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	20	20 358	22 353
Należności z tytułu podatku dochodowego	20	0	19
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22	74	29
Krótkoterminowe aktywa finansowe	21	0	630
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23	29 733	10 746
Aktywa obrotowe razem		77 422	59 577
Aktywa razem		165 264	145 799
Kapitał własny			
Kapitał akcyjny	24	13 936	13 936
Kapitał zapasowy	25	82 191	78 902
Kapitał rezerwowy	25	6 919	6 961
Zysk (strata) z lat ubiegłych		0	279
Akcje własne	25	-12 081	-12 039
Zysk (strata) netto		9 801	3 605
Kapitał własny przynależny akcjonariuszom spółki		100 766	91 644

Kapitał własny razem		100 766	91 644
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe zobowiązania finansowe		0	0
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	30	5 434	5 821
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	0
Zobowiązania długoterminowe razem		5 434	5 821
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	28	58 515	47 340
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe		0	0
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	0
Rezerwy krótkoterminowe	29	243	196
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22	306	798
Zobowiązania krótkoterminowe razem		59 064	48 334
Kapitał własny i zobowiązania razem		165 264	145 799

3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) netto	9 801	3 605
Korekty razem	8 344	-8 432
Amortyzacja	4 148	5 944
Udział w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0	0
Zyski (straty) przynależne udziałowcom mniejszościowym	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	- 7 050	-5 445

Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	0
Zmiana stanu rezerw	-340	47
Zmiana stanu zapasów	- 1 457	-6 173
Zmiana stanu należności	1 995	-12 252
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	11 175	11 108
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-460	-1 623
Zmiana stanu podatku dochodowego	19	-38
Inne korekty	314	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	18 145	-4 827
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	0
Wypłaty z dywidend i udziałów w zyskach	7 050	5 445
Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	376	209
Spłata odsetek dotyczących działalności inwestycyjnej	0	0
Inne wpływy z aktywów finansowych	630	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	0
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	- 6 043	-3 633
Wydatki na inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
Nabycie aktywów finansowych	-469	-305
Udzielone pożyczki długoterminowe	-23	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 521	1 716

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	5 433	0
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
Inne wpływy finansowe	0	300
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-42	-2 203
Wypłacone dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-637	-384
Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	-5 433	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Wydatki z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
Odsetki zapłacone	0	0
Inne wydatki finansowe	0	0
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-679	-2 287
Przepływy pieniężne netto razem	18 987	-5 398
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
Środki pieniężne na początek okresu	10 746	16 144
Środki pieniężne na koniec okresu	29 733	10 746

4. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2015-31.12.2015	Kapitał akcyjny	Kapitał rezerwowy	Kapitał zapasowy	Akcje własne	Niepodzielone wyniki	Zysk/strata za okres	Kapitały przypadające na akcjonariuszy spółki	Razem kapitał własny
Stan na 01.01.2015	13 936	6 961	78 902	-12 039	3 884	0	91 644	91 644
Zasilenie kapitału zapasowego	0	0	3 247	0	-3 247	0	0	0
Emisja akcji		0	0	0	0	0	0	0
Wykup akcji własnych	0	-42	42	-42	0	0	-42	-42
Dywidenda	0	0	0	0	-637	0	-637	-637
Wynik okresu	0	0	0	0	0	9 801	9 801	9 801
Stan na 31.12.2015	13 936	6 919	82 191	-12 081	0	9 801	100 766	100 766

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

5. INFORMACJA O SPÓŁCE

5.1 INFORMACJE O SPÓŁCE OPONEO.PL S.A.

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

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

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

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

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

Skład Zarządu Spółki OPONEO.PL S.A.

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

Skład Rady Nadzorczej Spółki OPONEO.PL S.A.

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

5.2 INFORMACJA O GRUPIE KAPITAŁOWEJ

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

Nazwa (firma): OPONEO.PL S.A. - podmiot dominujący

Forma prawna Emitenta: spółka akcyjna

Kraj siedziby Emitenta: Rzeczpospolita Polska

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

NIP: 953-24-57-650

REGON: 093149847

Numer KRS: 0000313131

Kapitał zakładowy: 13 936 000,00 zł.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych.

Zarząd OPONEO.PL S.A.:

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

Rada Nadzorcza OPONEO.PL S.A.:

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

Podmioty zależne:

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

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

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Rzeczpospolita Polska

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

Numer REGON: 340712119

Numer NIP: 9671322801

Numer KRS: 0000349357

Kapitał zakładowy: 1 225 000,00 zł

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

Skład Zarządu:

- Arkadiusz Kocemba – Prezes Zarządu

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

2. OPONEO Brandhouse Sp. z o.o.

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

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Rzeczpospolita Polska

Siedziba i adres: Podleśna 17, 85-145 Bydgoszcz

Numer REGON: 142759976

Numer NIP: 7010276664

Numer KRS: 0000374489

Kapitał zakładowy: 28 921 000,00 zł

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

Skład Zarządu:

- Filip Fischer – Prezes Zarządu

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

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

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

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Rzeczpospolita Polska

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

Numer REGON: 146535512

Numer NIP: 701-036-91-99

Numer KRS: 0000450813

Kapitał zakładowy: 12 500,00zł

Komplementariusz:

- OPONEO Brandhouse Sp. z o.o.

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

4. OPONEO.CO.UK LTD

Nazwa (firma): OPONEO.CO.UK LTD

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Wielka Brytania

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

Numer rejestracyjny firmy: 8160779

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

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

Skład Zarządu:

- Dariusz Topolewski – Prezes Zarządu,
- Ernest Pujso – Członek Zarządu,
- Seweryn Rutkowski – Członek Zarządu.

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

5. Oponeo.de GmbH

Nazwa (firma): Oponeo.de GmbH

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Niemcy

Siedziba i adres: Siedziba i adres: Hohenzollerndamm 61, 14199 Berlin

Kapitał zakładowy: 25 000,00 EUR

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

Skład Zarządu:

- Filip Fischer – Prezes Zarządu

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

6. OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi

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

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Turcja

Siedziba i adres: Hürriyet Mah. Dr. Cemil Bengü Cad. Hak İş Merkezi No:2 Çağlayan – Kağıthane 34403 İstanbul

Numer rejestracyjny firmy: 836318

Kapitał zakładowy: 410 000,00 TRY (lir tureckich)

(Dnia 06.04.2016 został podniesiony kapitał zakładowy do kwoty 580 000,00 TRY (lir tureckich)

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

Skład Zarządu:

- Ernest Pujszo – Prezes Zarządu
- Seweryn Rutkowski – Członek Zarządu

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

7. OPONEO.COM Inc.

Nazwa (firma): OPONEO.COM Inc.

Forma prawna: korporacja

Kraj siedziby: Stany Zjednoczone Ameryki Północnej

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

Numer EIN firmy: 99-0384363

Podstawowym przedmiotem działalności jest szeroko pojęta sprzedaż internetowa.

Skład Zarządu:

- - Dariusz Topolewski – Prezes Zarządu,
- - Ernest Pujszo – Wiceprezes Zarządu

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

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

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

Forma prawna Emitenta: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby Emitenta: Rzeczpospolita Polska

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

Numer REGON: 020107107

Numer NIP: 899-254-41-20

Numer KRS: 0000236108

Kapitał zakładowy: 150 000,00 zł

Skład Zarządu:

Krzysztof Huss – Prezes Zarządu

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

Jednostki stowarzyszone

1. Autocentrum.pl S.A.

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

Forma prawna Emitenta: spółka akcyjna

Kraj siedziby Emitenta: Rzeczpospolita Polska

Siedziba i adres: Lubostroń 22b/13, 30-383 Kraków

Numer REGON: 357161703

Numer NIP: 676-21-47-130

Numer KRS: 0000313131

Kapitał zakładowy: 500 000,00 zł

Skład Zarządu:

Zachar Zawadzki – Prezes Zarządu

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

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

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

Forma prawna Emitenta: spółka akcyjna

Kraj siedziby Emitenta: Rzeczpospolita Polska

Siedziba i adres: ul. Towarowa 36, 85-746 Bydgoszcz

Numer REGON: 093188712

Numer NIP: PL9532472649

Numer KRS: 0000300709

Kapitał zakładowy: 1 000 000,00 zł

Skład Zarządu:

– Ryszard Zawieruszyński – Prezes Zarządu

– Maciej Posadzy – Członek Zarządu

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

3. EXIMO PROJECT Sp. z o.o.

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

Forma prawna Emitenta: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby Emitenta: Rzeczpospolita Polska

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

Numer REGON: 340783332

Numer KRS: 0000360209

Numer NIP: 953-26-14-517

Kapitał zakładowy: 10 000,00 zł

Skład Zarządu:

Katarzyna Chlebowska – Prezes Zarządu

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

Jednostki powiązane, gdzie do powiązania doszło po dniu bilansowym:

Dadelo Sp. z o.o.

Nazwa (firma): Dadelo Sp. z o.o.

Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Kraj siedziby: Rzeczpospolita Polska

Siedziba i adres: ul Miechowska 9, 85-875 Bydgoszcz

Numer REGON: 36329243500000

Numer NIP: 9532658437

Numer KRS: 0000592148

Kapitał zakładowy: 1.010.000,00 zł

Podstawowym przedmiotem działalności jest sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet.

Skład Zarządu:

- Tomasz Sobczyński – Członek Zarządu
- Ryszard Zawieruszyński - Członek Zarządu.

Udziałowcy: 50% udziałów należy do OPONEO.PL S.A., 50% należy do CCR Sport Sp. z o.o.

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

Czas trwania działalności poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej nie jest ograniczony. Sprawozdania finansowe wszystkich jednostek podporządkowanych sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej z wyjątkiem sprawozdania spółki zależnej OPONEO Brandhouse Sp. z o.o., której rok obrotowy obejmuje okresy od 01 grudnia 2013 roku do 30 listopada 2014 roku i od 01 grudnia 2014 roku do 30 listopada 2015 roku. Dla potrzeb niniejszego sprawozdania dane sprawozdań spółki zależnej Oponeo Brandhouse sp. z o.o. zostały przekształcone na okresy od 01 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 oraz od 01 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015.

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

5.3 WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA

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

Dane finansowe zaprezentowane w rachunku wyników wyrażone w walutach obcych są wyceniane wg średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienie faktury. Dane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wycenione zostały wg kursów NBP z dnia 31.12.2015 – Tabela nr 254/A/NBP:

EUR - 4,2615

GBP - 5,7862

CZK - 0,1577

USD - 3,9011

HUF - 0,0136

5.4 PODSTAWA SPORZĄDZENIA – OŚWIADCZENIE O ZGODNOŚCI

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

Spółka OPONEO.PL S.A. jako Jednostka dominująca sporządza niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2015 roku i za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 roku na podstawie Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 27 – „Jednostkowe sprawozdanie finansowe” oraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

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

5.5 SZACUNKI

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

Do najczęściej występujących szacunków zalicza się:

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące.

5.6 ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Nowe i zmienione standardy i interpretacje, które weszły w życie od 1 stycznia 2015 r. oraz ich wpływ na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

KIMSF 21 „Podatki i opłaty”

Interpretacja KIMSF 21 została opublikowana 20 maja 2013 r. i obowiązuje dla lat obrotowych rozpoczynających się od 17 czerwca 2014 r. lub po tej dacie.

Interpretacja objaśnia ujmowanie księgowe zobowiązań do zapłaty opłat i podatków, które nie są podatkami dochodowymi. Zdarzeniem obligującym jest zdarzenie określone w przepisach prawa powodujące konieczność zapłaty podatku bądź opłaty. Sam fakt, że jednostka będzie kontynuować działalność w kolejnym okresie, lub sporządza sprawozdanie zgodnie z zasadą kontynuacji działalności, nie tworzy konieczności rozpoznania zobowiązania. Te same zasady rozpoznawania zobowiązania dotyczą sprawozdań rocznych i sprawozdań śródrocznych. Zastosowanie interpretacji do zobowiązań z tytułu praw do emisji jest opcjonalne.

Zastosowanie standardu nie miało wpływu na niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Poprawki do MSSF 2011-2013

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała w grudniu 2013 r. "Poprawki do MSSF 2011-2013", które zmieniają 4 standardy. Poprawki zawierają zmiany w prezentacji, ujmowaniu oraz wycenie oraz zawierają zmiany terminologiczne i edycyjne. Zmiany obowiązują w Unii Europejskiej dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2015.

Zastosowanie standardu nie miało wpływu na niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Opublikowane standardy i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują i nie zostały wcześniej zastosowane przez Jednostkę:

W niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółka nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie:

MSSF 9 „Instrumenty finansowe: Klasyfikacja i wycena oraz Rachunkowość zabezpieczeń”

MSSF 9 zastępuje MSR 39. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 r. lub po tej dacie.

MSSF 9, „Instrumenty finansowe” zajmuje się klasyfikacją, wyceną i ujmowaniem aktywów i zobowiązań finansowych. Kompletna wersja MSSF 9 została opublikowana w lipcu 2014 r. Standard zastępuje wytyczne określone w MSR 39 odnoszące się do klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych. MSSF 9 zachowuje, upraszczając mieszany model wyceny oraz określa trzy podstawowe kategorie wyceny aktywów finansowych: wyceniane według zamortyzowanego kosztu, wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody oraz wyceniane w wartości godziwej przez wynik. Podstawa klasyfikacji zależy od modelu biznesowego jednostki oraz cech umownych przepływów pieniężnych z aktywów finansowych. Wymagane jest, aby inwestycje w instrumenty kapitałowe były wyceniane w wartości godziwej przez wynik z nieodwołalną możliwością przedstawienia zmian w wartości godziwej w pozostałych całkowitych dochodach w momencie początkowego ujęcia, bez możliwości późniejszego przeklasyfikowania. Pojawia się nowy model oczekiwanych strat kredytowych, który zastępuje model poniesionej straty z tytułu utraty wartości stosowany w MSR 39.

W przypadku zobowiązań finansowych nie dokonano zmian w zakresie klasyfikacji i wyceny, za wyjątkiem sposobu ujmowania zmian z tytułu własnego ryzyka kredytowego w pozostałych całkowitych dochodach dla zobowiązań wycenianych w wartości godziwej przez wynik. MSSF 9 łagodzi wymogi w zakresie efektywności zabezpieczenia poprzez zastąpienie precyzyjnego testu efektywności zabezpieczenia. Wymaga on ekonomicznej relacji pomiędzy pozycją zabezpieczaną a instrumentem zabezpieczającym, a w przypadku współczynnika zabezpieczenia, by był taki sam, jak ten, który jednostka faktycznie stosuje dla celów zarządzania ryzykiem.

Bieżąca dokumentacja jest nadal wymagana, lecz jej zakres jest odmienny od tej przygotowywanej zgodnie z MSR 39.

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 28 maja 2014 r. i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 r. lub po tej dacie.

Zasady przewidziane w MSSF 15 dotyczyć będą wszystkich umów skutkujących przychodami. Fundamentalną zasadą nowego standardu jest ujmowanie przychodów w momencie transferu towarów lub usług na rzecz klienta, w wysokości ceny transakcyjnej. Wszelkie towary lub usługi sprzedawane w pakietach, które da się wyodrębnić w ramach pakietu, należy ujmować oddzielnie, ponadto wszelkie upusty i rabaty dotyczące ceny transakcyjnej należy co do zasady alokować do poszczególnych elementów pakietu. W przypadku, gdy wysokość przychodu jest zmienna, zgodnie z nowym standardem kwoty zmienne są zaliczane do przychodów, o ile istnieje duże prawdopodobieństwo, że w przyszłości nie nastąpi odwrócenie ujęcia przychodu w wyniku przeszacowania wartości. Ponadto, zgodnie z MSSF 15 koszty poniesione w celu pozyskania i zabezpieczenia kontraktu z klientem należy aktywować i rozliczać w czasie przez okres konsumowania korzyści z tego kontraktu.

Plany określonych świadczeń: Składki pracowników – Zmiany do MSR 19

Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w listopadzie 2013 r. i obowiązują w Unii Europejskiej dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 r. lub po tej dacie.

Zmiany pozwalają na rozpoznawanie składek wnoszonych przez pracowników jako zmniejszenie kosztów zatrudnienia w okresie, w którym praca jest wykonywana przez pracownika, zamiast przypisywać składki do okresów pracy, jeżeli kwota składki pracownika jest niezależna od stażu pracy.

Poprawki do MSSF 2010-2012

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała w grudniu 2013 r. "Poprawki do MSSF 2010-2012", które zmieniają 7 standardów. Poprawki zawierają zmiany w prezentacji, ujmowaniu oraz wycenie oraz zawierają zmiany terminologiczne i edycyjne. Zmiany obowiązują w Unii Europejskiej dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lutego 2015 r.

Poprawki do MSSF 2012-2014

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała we wrześniu 2014 r. "Poprawki do MSSF 2012-2014", które zmieniają 4 standardy: MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 i MSR 34. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2016 r.

Zmiany do MSR 1

18 grudnia 2014 r., w ramach prac związanych z tzw. inicjatywą dotyczącą ujawniania informacji, Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała poprawkę do MSR 1. Celem opublikowanej zmiany jest wyjaśnienie koncepcji istotności oraz wyjaśnienie że jeżeli jednostka uzna, że dane informacje są nieistotne, wówczas nie powinna ich ujawniać nawet, jeżeli takie ujawnienie jest co do zasady wymagane przez inny MSSF. W zmienionym MSR 1 wyjaśniono, że pozycje prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów mogą być agregowane bądź dezagregowane w zależności od ich istotności. Wprowadzono również dodatkowe wytyczne odnoszące się do prezentacji sum częściowych w tych sprawozdaniach.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2016 r.

Zmiany do MSSF 11 dot. nabycia udziału we wspólnej działalności

Niniejsza zmiana do MSSF 11 wymaga od inwestora w przypadku, gdy nabywa on udział we wspólnej

działalności będącej biznesem w rozumieniu definicji zawartej w MSSF 3 stosowania do nabycia swojego udziału zasad dotyczących rachunkowości połączeń biznesów zgodnie z MSSF 3 oraz zasad wynikających z innych standardów, chyba że są one sprzeczne z wytycznymi zawartymi w MSSF 11. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z 1 stycznia 2016 r.

Zmiany do MSR 16 i MSR 38 dot. amortyzacji

Zmiana wyjaśnia, że stosowanie metody amortyzacji bazującej na przychodach nie jest właściwe, ponieważ przychody generowane w działalności, która wykorzystuje dane aktywa odzwierciedlają również czynniki inne niż konsumpcja korzyści ekonomicznych z danego aktywa.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z 1 stycznia 2016 r.

Zmiany do MSR 27 dot. metody praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych

Zmiana MSR 27 umożliwia stosowanie metody praw własności jako jednej z opcjonalnych metod ujmowania inwestycji w jednostkach zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Zmiany zostały opublikowane 12 sierpnia 2014 r. i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z 1 stycznia 2016 r.

Standardy i interpretacje nieobowiązujące do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego zatwierdzone przez Unię Europejską

Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami

Zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. Ujęcie księgowe zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes” (ang. business).

W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykaże pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z wyłączeniem części stanowiącej udziału innych inwestorów.

Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 r. i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z 1 stycznia 2016 r.

Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28 dot. wyłączenia z konsolidacji jednostek inwestycyjnych.

18 grudnia 2014 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała tzw. poprawkę o ograniczonym zakresie. Poprawka do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28 opublikowana pt. Jednostki inwestycyjne: wyłączenia z konsolidacji precyzuje wymagania dotyczące jednostek inwestycyjnych oraz wprowadza pewne ułatwienia.

Standard wyjaśnia, że jednostka powinna wyceniać w wartości godziwej przez wynik finansowy wszystkie swoje jednostki zależne które są jednostkami inwestycyjnymi. Ponadto doprecyzowano, że zwolnienie ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego jeżeli jednostka dominująca wyższego stopnia sporządza dostępne publicznie sprawozdania finansowe dotyczy niezależnie od tego czy jednostki zależne są konsolidowane czy też wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy zgodnie z MSSF 10 w sprawozdaniu jednostki dominującej najwyższego lub wyższego szczebla. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2016 r.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, poprawki do MSSF nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”

MSSF 14 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie.

Standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy, do ujmowania kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości. Dla poprawienia porównywalności z jednostkami które stosują już MSSF i nie wykazują takich kwot, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, MSSF 14 nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.

Zmiany do MSSF 16 Leasing

MSSF 16 Leasing został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 13 stycznia 2016 r. i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. lub po tej dacie.

Nowy standard ustanawia zasady ujęcia, wyceny, prezentacji oraz ujawnień dotyczących leasingu. Wszystkie transakcje leasingu skutkują uzyskaniem przez leasingobiorcę prawa do użytkowania aktywa oraz zobowiązania z tytułu obowiązku zapłaty. Tym samym, MSSF 16 znosi klasyfikację leasingu operacyjnego i leasingu finansowego zgodnie z MSR 17 i wprowadza jeden model dla ujęcia księgowego leasingu przez leasingobiorcę.

Leasingobiorca będzie zobowiązany ująć:

- (a) aktywa i zobowiązania dla wszystkich transakcji leasingu zawartych na okres powyżej 12 miesięcy, za wyjątkiem sytuacji, gdy dane aktywo jest niskiej wartości;
- (b) amortyzację leasingowanego aktywa odrębnie od odsetek od zobowiązania leasingowego w sprawozdaniu z wyników.

MSSF 16 w znaczącej części powtarza regulacje z MSR 17 dotyczące ujęcia księgowego leasingu przez leasingodawcę. W konsekwencji, leasingodawca kontynuuje klasyfikację w podziale na leasing operacyjny i leasing finansowy oraz odpowiednio różnicuje ujęcie księgowe

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, poprawki do MSSF nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

Zmiany do MSR 7 Inicjatywa dotycząca ujawniania informacji

Zmiana do MSR 7 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2017 r. lub po tej dacie. Jednostki będą zobowiązane ujawnić uzgodnienie zmian w zobowiązaniach wynikających z działalności finansowej.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, poprawki do MSSF nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską

Zmiany nie będą miały wpływu na sprawozdanie finansowe Jednostki.

5.7 PREZENTACJA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Prezentacja sprawozdania z sytuacji finansowej

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

Prezentacja sprawozdania z wyniku finansowego oraz pozostałych całkowitych dochodów

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

Prezentacja sprawozdania z przepływów pieniężnych

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

Zysk przypadający na akcję

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

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

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

6. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

6.1 KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

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

6.2 PODSTAWA SPORZĄDZENIA

Historyczne sprawozdania finansowe zostały sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego.

6.3 SEGMENTY OPERACYJNE

Spółka nie wyróżnia segmentów operacyjnych. Podstawową działalnością spółki jest sprzedaż opon samochodowych stanowiąca 91% ogólnej sprzedaży towarów. Pozostały asortyment sprzedaży towarów to felgi stalowe i aluminiowe (4% ogólnej sprzedaży towarów), opony motocyklowe (4,4% ogólnej sprzedaży towarów). Poza sprzedaż towarów spółka uzyskuje przychody ze sprzedaży usług które stanowią 2,3% ogółu przychodów ze sprzedaży.

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

6.4 KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

6.5 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

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

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

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

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

Do ustalenia stawek amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów trwałych:

Maszyny i urządzenia od 3 do 10 lat

Środki transportu od 5 do 10 lat

Pozostałe środki trwałe od 5 do 12 lat.

6.6 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Utrata wartości aktywów niematerialnych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

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

W odniesieniu do pozostałych składników wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie

ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakieś zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

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

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

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

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

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

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

- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie trwania prac rozwojowych.

Do kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania aktywów niematerialnych:

Zakończone prace rozwojowe 5 lat

Patenty od 10 do 20 lat

Znaki handlowe 7-15lat

Licencje 5 -20 lat

6.7 LEASING

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

6.8 INSTRUMENTY FINANSOWE

Aktywa finansowe

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

- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy,

- inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności oraz
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Należności z tytułu dostaw i usług

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

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

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

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

6.9 ZAPASY

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

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

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

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

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

6.10 DOTACJE

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

6.11 WALUTY OBCE

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

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów prezentowane są według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy, tj. na 31 grudnia 2015 roku Tabela nr 254/A/NBP/2015:

EUR - 4,2615

GBP - 5,7862

USD - 3,9011

CZK - 0,1577

HUF - 0,0136

oraz dla danych porównywalnych według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy, tj. na 31 grudnia 2014 roku Tabela nr 252/A/NBP/2014:

EUR - 4,2623

GBP - 5,4648

USD - 3,5072

CZK - 0,1537

HUF - 0,0136

6.12 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

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

Kapitał własny

Na kapitały własne składają się:

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

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

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

Rezerwy na świadczenia pracownicze

- Wykazywane w bilansie zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują następujące tytuły:
- rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz
- inne długoterminowe świadczenia pracownicze, do których Spółka zalicza odprawy emerytalne.

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

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

Inne rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

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

Zobowiązania i aktywa warunkowe

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

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

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

Kredyty i pożyczki oprocentowane

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

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

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

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

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

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, 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”.

Kursy przeliczeniowe

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

6.13 UJMOWANIE PRZYCHODÓW

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

momencie dostarczenia towaru klientowi a wszelkie prawa do niego zostały przekazane odbiorcy oraz po spełnieniu warunków:

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

Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w momencie wystawienia faktury stanowiąc podstaw realizacji usługi.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane memoriałowo.

6.14 PODATEK DOCHODOWY

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

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

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

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

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

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

6.15 BŁĄD ISTOTNY

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

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

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

6.16 REZERWY

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

6.17 ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI

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

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

Wybrane informacje objaśniające

7. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Przychody ze sprzedaży towarów	404 648	311 562
Pozostałe przychody ze sprzedaży	9 597	9 012
Razem przychody ze sprzedaży	414 245	320 574

Przychody ze sprzedaży osiągnięte w 2015 roku w 100% stanowią przychody z działalności kontynuowanej. Podstawowym przedmiotem działalności jest internetowa detaliczna sprzedaż opon i felg. W ofercie handlowej Spółki są również inne akcesoria samochodowe. Sprzedaż tych towarów traktowana jest jako jeden segment operacyjny. Poza sprzedażą towarów spółka uzyskuje przychody ze sprzedaży usług które stanowią 2,3% ogółu przychodów ze sprzedaży. W związku z tym Spółka nie wydziela odrębnych segmentów działalności.

Struktura przychodów ze sprzedaży towarów

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Sprzedaż opon do aut osobowych	369 246	286 006
Sprzedaż felg	15 019	12 425
Sprzedaż opon motocyklowych	17 632	11 359
Sprzedaż opon do ciężarowych	1 451	1 576
Sprzedaż towarów pozostałych	1 300	196
Razem sprzedaż towarów	404 648	311 562

Przychody ze sprzedaży – podział geograficzny

W 2015 roku Spółka kontynuuje rozwój sprzedaż internetowej na rynkach europejskich. W 2015 roku sprzedaż detaliczna realizowana przez OPONEO.PL S.A. obejmowała obszar 10 państw na terenie Europy. Prowadzona przez spółkę sprzedaż jest sprzedażą klasyfikowana jako sprzedaż detaliczna. Wartość sprzedaży dla jednego odbiorcy nie przekroczyła w 2015 roku 10% ogólnej sprzedaży.

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Przychody ze sprzedaży - kraj	276 780	229 696
Przychody ze sprzedaży- zagranica	137 465	90 878
Razem przychody ze sprzedaży	414 245	320 574

8. PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Koszty operacyjne

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Koszty sprzedaży	-63 286	-51 383
Koszty ogólne zarządu	-3 493	-3 744
Razem koszty operacyjne	-66 779	-55 127

Koszty w układzie rodzajowym

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Amortyzacja	-4 148	-5 944
Zużycie materiałów i energii	-1 026	-1 032
Usługi obce	-27 578	-22 249
Podatki i opłaty	-134	-560
Wynagrodzenia	-9 267	-7 554
Świadczenia na rzecz pracowników	-1 609	-1 279
Inne koszty operacyjne	-23 017	-16 509
Razem koszty w układzie rodzajowym	-66 779	-55 127

Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Rozliczenie towarów handlowych	1 338	0
Rozliczenie otrzymanych dotacji	466	1 614
Pozostałe przychody operacyjne	494	387
Przychody razem	2 298	2 001

Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Odpisy aktualizujące należności	-217	-40
Odpisy aktualizujące wartość towarów	0	-51
Rozliczenie towarów handlowych	-1 701	0
Reklamacje	-630	0
Pozostałe	-796	-477
Razem pozostałe koszty operacyjne	-3 344	-568

Na kwotę wskazaną w pozycji Rozliczenie towarów handlowych w Pozostałych kosztach operacyjnych składa się głównie rozliczenie inwentaryzacji (równoważone dodatnimi różnicami inwentaryzacyjnymi ujętymi w pozycji Rozliczenie towarów handlowych - Pozostałe przychody operacyjne - tabela

powyżej) oraz kwota związana z utylizacją opon niepełnowartościowych (wiek, uszkodzenia związane z systemem składowania czy transportu, opony po reklamacyjne etc.). Zwiększenie tej kwoty w stosunku do roku poprzedniego wynika ze znacznego wzrostu skali działalności i magazynowanego towaru oraz optymalizacji stanów magazynowych w związku z planowaną komasacją działalności magazynowej w nowym powiększonym centrum logistycznym.

9. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Odsetki	111	211
Dywidenda	7 050	5 445
Zysk na sp. aktywów finansowych	0	0
Różnice kursowe	0	8
Inne	4	0
Razem przychody finansowe	7 165	5 664

Koszty finansowe

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Odsetki	-88	-60
Różnice kursowe	-85	0
Inne	-216	-8
Razem koszty finansowe	-389	-68

10. PODATEK DOCHODOWY

	31.12.2015	31.12.2014
Bieżące obciążenia podatkowe	0	0
Podatek odroczony odniesiony na wynik	309	23
- podatek odroczony powstały w ciągu roku	46	69
- odwrócenie wcześniejszych odpisów	263	-46
Razem podatek dochodowy	309	23

11. UZGODNIENIE WYNIKU KSIĘGOWEGO DO PODATKOWEGO

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Zysk/strata brutto	9 492	3 582
Koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu:	2 020	3703
amortyzacja	950	2288
r-ce kursowe z wyceny	76	600
rozliczenie rezerwy	0	395
utworzenie rezerw i odpisów	459	286
pozostałe KNKUP	533	116
odsetki budżetowe	2	18
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	-7 716	-8147
otrzymana dywidenda	-7 050	-5445
dotacje	-465	-1614
r-ce kursowe z wyceny	-161	-472
rozliczenie rezerw	-40	-544
naliczone odsetki	0	-72
Korekty otrzymane w następnym okresie	- 4 587	0
Korekty wystawione w następnym okresie	1 174	0
Koszt własny z korekt wystawionych w następnym okresie	-905	0
Koszty podatkowe niestanowiące kosztu rachunkowego	-2 710	-800
zakup domen	-2 710	-800
wypłacone wynagrodzenia lat ubiegłych	0	0
Dochód do opodatkowania	-3 232	-1 662
Inne zmniejszenia	0	0
Podstawa opodatkowania	0	0
Podatek dochodowy	0	0

12. BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Bieżące aktywa

	31.12.2015	31.12.2014
Nadpłata bieżącego podatku dochodowego	0	23
Razem aktywa podatkowe	0	23

13. ZYSK NA AKCJE

Zysk wypracowany przez Spółkę w 2015 roku w całości dotyczy zysku z działalności kontynuowanej. Podstawowy zysk z działalności kontynuowanej na akcje wylicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na akcjonariuszy Spółki oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie okresu sprawozdawczego.

W 2015 roku liczba akcji zwykłych była niezmienna w całym okresie, tj. od 01 stycznia do 31 grudnia wynosiła 13 936 000 sztuk.

Zysk na jedną akcję zwykłą

	31.12.2015	31.12.2014
Zysk za okres przypadający akcjonariuszom	9 801	3 306
Średnioważona liczba akcji zwykłych	13 936 000	13 936 000
Zysk na jedną akcję	0,70	0,26

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

14. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2015	1 532	16 133	2 984	1 075	6 506	0	28 230
Zwiększenia	47	91	517	0	724	729	2 108
Zmniejszenia	0	0	-276	0	0	-700	-976
Stan na 31.12.2015	1 579	16 224	3 225	1 075	7 230	29	29 362
Umorzenie							
Stan na 01.01.2015	0	-1 931	-2 716	-908	-3 949	0	-9 504

Zwiększenia	0	-436	-215	-80	-650	0	-1 381
Zmniejszenia	0	0	276	0	0	0	276
Stan na 31.12.2015	0	-2 367	-2 655	-988	-4 599	0	-10 609
Stan na 31.12.2015 (wartość netto)	1 579	13 857	570	87	2 631	29	18 753

	Grunty	Budynki i obiekty	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie i zaliczki	Razem
Wartość brutto							
Stan na 01.01.2014	1 532	16 121	2 870	1 007	5 343	0	26 873
Zwiększenia	0	12	114	68	1 163	1 911	3 268
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	-1 911	-1 911
Stan na 31.12.2014	1 532	16 133	2 984	1 075	6 506	0	28 230
Umorzenie							
Stan na 01.01.2014	0	-1 495	-2 371	-822	-3 292	0	-7 980
Zwiększenia	0	-436	-345	-86	-657	0	-1 524
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
Stan na 31.12.2014	0	-1 931	-2 716	-908	-3 949	0	-9 504
Stan na 31.12.2014 (wartość netto)	1 532	14 202	268	167	2 557	0	18 726

15. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2015		34 856	6 800	41 656
Zwiększenia		5 588	4 510	10 098
Zmniejszenia	0	0	-5 427	-5 427
Stan na 31.12.2015	0	40 444	5 883	46 327

Umorzenie				
Stan na 01.01.2015	0	-25 772	0	-25 772
Zwiększenia	0	-2 767	0	-2 767
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na 31.12.2015	0	-28 539	0	-28 539
Stan na 31.12.2015 (wartość netto)	0	11 905	5 883	17 788

	Wartość firmy	Prawa autorskie, licencje i inne	Nakłady na niezakończone wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto				
Stan na 01.01.2014		33 881	5 432	39 313
Zwiększenia		975	1 368	2 343
Zmniejszenia	0	0	0	0
Stan na 31.12.2014	0	34 856	6 800	41 656
Umorzenie				
Stan na 01.01.2014	0	-21 441	0	-21 441
Zwiększenia	0	-4 420	0	-4 520
Zmniejszenia	0	89	0	89
Stan na 31.12.2014	0	-25 772	0	-25 772
Stan na 31.12.2014 (wartość netto)	0	9 084	6 800	15 884

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

16. BADANIA I ROZWÓJ

Spółka w roku 2015 kontynuowała realizację projektów sklepów internetowych dla 9 rynków zagranicznych oraz sklepów na rynku polskim do obsługi sprzedaży opon i akcesoriów motoryzacyjnych. W czerwcu 2015 przyjętą została do użytkowania platforma wspomagająca sprzedaż części i akcesoriów samochodowych Partadax.pl. Wydatki na projekty spółka klasyfikuje jako prace rozwojowe. Projekty realizowane są ze środków własnych Spółki.

Poniżej zaprezentowano roczne nakłady na realizowane projekty oraz stan nakładów na koniec okresów.

Nakłady na WN	2015	2014
Stan na początek okresu	6 670	5 400
Nakłady w okresie	1 667	1 270
Przyjęcie do użytkowania	-2 540	0
Stan na koniec okresu	5 797	6 670
Wydatki na pozostałe WN	86	130
Razem nakłady na WN	5 883	6 800

17. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Na dzień bilansowy Spółka w sprawozdaniu finansowym wykazała udziały i akcje w podmiotach powiązanych i jednostkach pozostałych. Na dzień 31 grudnia 2015 roku udziały w jednostkach zależnych zostały wycenione według ceny nabycia co jednostka uznała za ich wartość godziwą na dzień bilansowy. Zdaniem jednostki wartość nabycia udziałów i akcji odpowiada ich wartości godziwej głównie z uwagi na fakt, iż spółki, w których jednostka posiada udziały i akcje nie są kwotowane na aktywnym rynku.

Na dzień bilansowy odpis aktualizujący wartość udziałów i akcji nie wystąpił

Struktura długoterminowych aktywów finansowych na dzień 31.12.2015

	Ilość posiadanych udziałów	Wartość udziałów na 31.12.2015
Opony.pl Sp. z o.o.	100%	14 571
OPONEO Brandhouse Sp. z o.o.	100%	28 573
Autocentrum.pl S.A.	49,74%	189
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	100%	1 465
ROTOPINO.PL S.A.	0,06%	17
Eximo Project Sp. z o.o.	10%	1
Oponeo.de GmbH	100%	106
OPONEO.CO.UK LTD	100%	2

OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	99%	684
Oponeo Brandhouse S.K.A.	100%	4 786
OPONEO.com.INC	100%	468
Razem długoterminowe aktywa		50 862

Struktura długoterminowych aktywów finansowych na dzień 31.12.2014

	Ilość posiadanych udziałów	Wartość udziałów na 31.12.2014
Opony.pl Sp. z o.o.	100%	14 571
OPONEO Brandhouse Sp. z o.o.	100%	28 573
Autocentrum.pl S.A.	49,74%	189
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	100%	1 465
ROTOPINO.PL S.A.	0,06%	17
Eximo Project Sp. z o.o.	10%	1
Oponeo.de GmbH	100%	107
OPONEO.CO.UK LTD	100%	4
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	99%	696
Oponeo Brandhouse S.K.A.	100%	4 786
OPONEO.com.INC	100%	7
Razem długoterminowe aktywa		50 416

18. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

Wykazane w sprawozdaniu inwestycje długoterminowe dotyczą pożyczek udzielonych przez Spółkę wybranym pracownikom w okresach poprzedzających okres sprawozdawczy oraz naliczonych odsetek od tych pożyczek. W okresie sprawozdawczym nie udzielano nowych długoterminowych pożyczek pracownikom. Zaprezentowana na dzień 31 grudnia 2015 roku kwota obejmuje kwoty pożyczek wraz z wymaganymi odsetkami.

	31.12.2015	31.12.2014
Stan na początek okresu	1 071	1 219
w tym odsetki	336	329

Naliczone odsetki	0	72
Rozliczne w okresie	-680	-220
w tym odsetki	-174	-65
Stan na koniec okresu	391	1 071
w tym odsetki	114	336

19. ZAPASY

Zapasy wykazane przez Spółkę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2015 roku dotyczą zapasów towarów handlowych. Na dzień bilansowy wycenione zostały w cenie nabycia. W roku 2015 nie dokonano odpisów aktualizujących zapasy towarów handlowych.

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

	31.12.2015	31.12.2014
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	5 791	8 948
Należności z tytułu dostaw i usług - pozostałe jednostki	14 559	13 282
Odpisy aktualizujące należności	-181	-40
Należności budżetowe	176	169
Pozostałe należności	13	13
Razem należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	20 358	22 372

Odpisy aktualizujące należności.

Rezerwy na należności wątpliwe tworzy się w oparciu o analizę ich ściągальności. Ujęte odpisy z tytułu utraty wartości stanowią różnicę pomiędzy wartością bilansową takich należności z tytułu dostaw i usług a bieżącą wartością spodziewanych wpływów. W 2015 dokonano odpisów aktualizujących należności powyżej 365 dni w kwocie 181 tys. PLN. Spółka nie tworzyła zabezpieczenia na poniższe kwoty.

	31.12.2015	31.12.2014
Stan na początek okresu	40	397
Zwiększenia	181	40

Zmniejszenia	-40	-397
Stan na koniec okresu	-181	40

21. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

Inwestycje krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu za okres kończący się dnia 31.12.2015 dotyczą pożyczek udzielonych przez Spółkę podmiotom powiązanym.

	31.12.2015	31.12.2014
Stan na początek okresu	630	1 021
Udzielone pożyczki	0	0
Naliczone odsetki	0	28
Spłaty	-630	-400
Zmiana prezentacji	0	-19
Stan na koniec okresu	0	630

22. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Rozliczenia międzyokresowe zaprezentowane w aktywach sprawozdania finansowego Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowią koszty ubezpieczeń majątkowych dotyczących przyszłego okresu sprawozdawczego. Wykazane w pasywach na dzień 31 grudnia 2015 roku krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą rozliczeń otrzymanych dotacji unijnych.

	31.12.2015	31.12.2014
Rozliczenie dotacji	306	798
w tym krótkoterminowe	306	798
w tym długoterminowe	0	0

23. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2015	31.12.2014
Środki pieniężne w kasie	3	36
Środki pieniężne w banku	3 124	3 241

Lokaty	25 951	7 469
Inne	655	0
Stan na koniec okresu	29 733	10 746

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

Struktura walutowa środków pieniężnych (w przeliczeniu na PLN)

	31.12.2015	31.12.2014
Środki pieniężne w EUR	2 735	2 336
Środki pieniężne w GBP	66	108
Środki pieniężne w USD	77	5
Środki pieniężne w TRY	0	0
Środki pieniężne w CZK	100	161

Środki pieniężne w walutach obcych na dzień 31 grudnia 2015 roku zostały wycenione wg średniego kursu ogłaszanego przez NBP – Tabela nr 254/A/NBP z 31 grudnia 2015 roku:

- EUR – 4,2615
- USD – 3,9011
- GBP – 5,7862
- TRY – 1,3330
- CZK - 0,1577

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

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

24. KAPITAŁ AKCYJNY

Kapitał akcyjny Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosi 13 936 000 i dzieli się na 8 676 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 4 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B, oraz 1 260 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

Struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów Jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2015 roku

Imię i nazwisko (nazwa)	Ilość akcji	Struktura akcji	Liczba głosów na WZA	Struktura głosów
Ryszard Zawieruszyński	3 194 669	22,92	3 194 669	22,92
Dariusz Topolewski	3 029 261	21,74	3 029 261	21,74
OPONEO.PL S.A.	1 173 026	8,42	1 173 026	8,42
AEGON Otwarty Fundusz Emerytalny	807 010	5,79	807 010	5,79
Akcjonariusze posiadający mniej niż 5% akcji	5 732 034	41,13	5 732 034	41,13
Razem	13 936 000	100,00%	13 936 000	100,00%

25. KAPITAŁ ZAPASOWY I REZERWOWY

Kapitał zapasowy

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w Kodeksie Spółek Handlowych spółki, które działają w formie Spółek Akcyjnych są zobowiązane do tworzenia kapitału przeznaczonego na pokrycie ewentualnej straty bilansowej. Na kapitał ten jest odpisywane co najmniej 8% czystego zysku netto w przypadku, gdy kapitał tworzony obligatoryjnie nie stanowi 1/3 wartości nominalnej kapitału podstawowego. O przeznaczeniu kapitału zapasowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie, przy czym część tego kapitału – w wysokości 1/3 – można użyć jedynie na pokrycie straty wykazanej w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Jednostki i nie podlega ona podziałowi na inne cele.

	31.12.2015	31.12.2014
--	------------	------------

Rozliczenie nadwyżki ze sprzedaży akcji	26 145	26 145
Wycena udziałów	11 340	11 340
Akcje własne	12 081	12 039
Rozliczenie wyników lat ubiegłych	32 625	29 378
Razem kapitał zapasowy na 31.12.2015	82 191	78 902

Kapitał rezerwowy

Na podstawie uchwały nr 6 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia OPONEO.PL S.A. podjętej 31 marca 2014 roku Spółka utworzyła kapitał rezerwowy w wysokości 8 500 tys. zł z przeznaczeniem na pokrycie łącznej ceny nabycia przez Spółkę akcji własnych. Realizację tego programu Spółka rozpoczęła dnia 25 kwietnia 2014 roku. Warunki skupu akcji własnych Spółka opublikowała w raporcie bieżącym nr 14/2014. W ramach programu w 2015 roku Spółka skupiła akcje własne o wartości 41 tys. zł. Kwota w pozycji Zakup akcji własnych to wartość akcji skupionych w ramach programu skupu akcji własnych w latach 2012-2015.

	31.12.2014	31.12.2014
Utworzenie kapitału rezerwowego	19 000	19 000
Zakup akcji własnych	-12 081	-12 039
Kapitał rezerwowy	6 919	6 961

26. BŁĄD ISTOTNY

W roku 2015 nie zaistniała sytuacja powodująca konieczność korygowania danych finansowych za lata ubiegłe.

27. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Kredyt

Spółka ma zawartą umowę wielocelowej linii kredytowej z Bankiem BGŻ BNP Paribas S.A., w ramach której dostępny limit wynosi 25 000 000,00 zł. Okres kredytowania określono do dnia 11 października 2016 roku. Oprocentowanie kredytu stanowi stopa bazowa WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych powiększona o marżę w wysokości 1,1 p.p. w skali roku.

Zabezpieczenie zobowiązania z tytułu linii kredytowej stanowią:

- weksel in blanco,
- hipoteka kaucyjna do kwoty 25 000 000,00 zł,
- cesja wierzytelności z umów ubezpieczenia,
- oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji na rzecz Banku,
- zastaw rejestrowy na zapasach magazynowych,
- przelew istniejących i przyszłych wierzytelności z tytułu wszystkich należności handlowych.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka nie korzystała z linii kredytowej.

28. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA

	31.12.2015	31.12.2014
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	1 634	1 269
Pozostałe zobowiązania z tytułu dostaw i usług	37 645	25 638
Zaliczki otrzymane	336	294
Zobowiązania budżetowe	7 318	6 277
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2	0
Zobowiązania wekslowe	11 575	12 669
Pozostałe zobowiązania	5	1 193
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	58 515	47 340

29. REZERWY KRÓTKOTERMINOWE

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka wykazuje rezerwy krótkoterminowe obejmujące rezerwy na świadczenia pracownicze.

	31.12.2015	31.12.2014
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	243	196
Pozostałe rezerwy	0	0
Razem rezerwy	243	196

30. PODATEK ODROZCZONY

	31.12.2015	31.12.2014
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	125	66
Zwiększenia	46	124
Zmniejszenia	-123	-65
Stan na koniec okresu	48	125
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		
Stan na początek okresu	5 821	5 785
Zwiększenia	0	54
Zmniejszenia	-387	-18
Stan na koniec okresu	5 434	5 821

Podatek odroczonego wykazany w bieżącym sprawozdaniu finansowym Spółki naliczony został od różnic przejściowych z tytułu utworzonej rezerwy na niewykorzystane urlopy na dzień 31.12.2015. Nie naliczono podatku odroczonego od utworzonych rezerw na należności z uwagi na ich niepodatkowy charakter.

31. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe z tytułu linii kredytowej opisano w pkt 27.

32. SPRAWY SĄDOWE

Na dzień 31 grudnia 2015 roku kancelaria prawna reprezentuje OPONEO.PL S.A. w dziewięciu drobnych sprawach przeciwko dłużnikom na łączną kwotę 34 609,93 wynikającą z należności głównych i kosztów postępowania.

33. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Ryzyko związane z makroekonomią oraz zaburzenia i wahania na rynkach finansowych przenoszą się na działalność gospodarczą we wszystkich sektorach i branżach. Stopień narażenia na ten rodzaj

ryzyka uzależniony jest od umiejętnego wykorzystywania instrumentów pochodnych, które uważane są za najlepsze narzędzie do zarządzania ryzykiem. Główne rodzaje ryzyka związane z działalnością Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe.

Ryzyko stopy procentowej

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

Ryzyko walutowe

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

Stan aktywów i pasywów walutowych Spółki wyrażone w walutach na dzień 31 grudnia 2015 roku zaprezentowano w poniższej tabeli.

	Aktywa na 31.12.2015	Aktywa na 31.12.2014	Pasywa na 31.12.2015	Pasywa na 31.12.2014
Waluta EUR	1 073	1 028	3 022	3 378
Waluta GBP	837	1 453	31	25
Waluta USD	54	5	3	1
Waluta CZK	650	1 060	198	52
Waluta HUF	0	0	4 944	41 841

Ryzyko płynności

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

Ryzyko kredytowe

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

Zarządzanie kapitałem

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

	2015	2014
Wskaźnik rentowności kapitału	9,72	3,94

34. STRUKTURA ZATRUDNIENIA

	Zatrudnienie łącznie	Dział Handlowy	Dział IT	Magazyn	Pozostałe działy
Stan na 01.01.2015	160	88	32	15	25
Zatrudnienie	88	53	6	7	22
Zwolnienia	-39	-26	-5	-1	-7
Stan na 31.12.2015	209	115	33	21	40

35. FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

Spółka OPONEO.PL S.A. w porozumieniu z przedstawicielem pracowników nie tworzyła w 2015 roku odpisów na Zakładowy Fundusz Socjalny ani nie wypłacała świadczeń urlopowych.

36. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi zawierane były po cenach rynkowych. Zaprezentowane wartości stanowią kwoty netto transakcji. Wartości należności i zobowiązań zaprezentowano w kwotach brutto.

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014
Sprzedaż	61 654	33 591
Zakup	9 294	6 352
Sprzedaż aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	0	0
Zakup aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	2 710	800
Udzielone pożyczki	0	0
Odsetki od udzielonych pożyczek	0	0
Otrzymana dywidenda - Oponeo Brandhouse sp. z o.o.	7 050	5 445

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2014-31.12.2014
	ZAKUP	SPRZEDAŻ	ZAKUP	SPRZEDAŻ
Opony.pl Sp. z o.o.	269	18	239	18
Oponeo Brandhouse sp. z o.o.	8 059	25	6 125	26
Oponeo.de GmbH	0	9 988	0	6 144
OPONEO.CO.UK LTD	0	50 756	0	27 121
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	0	95	0	39
Hurtopon.pl Sp. z o.o.	34	18	27	4
OPONEO.com Inc.	0	32	0	0
ROTOPINO.PL S.A.	4	30	0	32
Autocentrum.pl S.A.	23	333	7	34
Eximo Project sp. z o.o.	851	61	528	153
STRATOS Dariusz Topolewski	2 764	298	226	14
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	6

Należności i zobowiązania dotyczące podmiotów powiązanych

	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2014
	NALEŻNOŚĆ	ZOBOWIĄZANIE	NALEŻNOŚĆ	ZOBOWIĄZANIE
OPONY.PL sp. z o.o.	0	64	0	115
Oponeo Brandhouse sp. z o.o.	0	1 440	0	1 135
Oponeo.de GmbH	781	0	1 006	0
Oponeo CO.UK LTD	4 791	0	7 819	0
OPONEO Lastik Satış ve Pazarlama Dış Ticaret Limited Şirketi	134	0	105	0
HURTOPON.pl z o.o.	1	0	0	1
Autocentrum.pl SA	0	0	3	0
Rotopino.pl SA	0	0	3	0
Eximo Project sp. z o.o.	5	130	12	18
Oponeo.com Inc.	79	0	0	0
STRATOS Dariusz Topolewski	0	0	0	0
Oponeo Brandhouse S.K.A.	0	0	0	0

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

Wynagrodzenia Zarządu OPONEO.PL S.A. w 2015 roku

	Z tytułu pełnienia funkcji w Zarządzie (w tys. zł)	Z tytułu umowy o pracę w Spółce (w tys. zł)
Dariusz Topolewski	0	25
Andrzej Reysowski	221	28
Michał Butkiewicz	221	28
Michał Karpusiewicz	221	28

Członkowie Zarządu OPONEO.PL S.A. otrzymują wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji w formie miesięcznego ryczałtu w oparciu o uchwałę Rady Nadzorczej z dnia 02 kwietnia 2014 roku. Od 01 kwietnia 2012 roku Prezes Zarządu Spółki pełni swoją funkcję nieodpłatnie.

Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej w 2015 roku

	Z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej (w tys. zł)	Z tytułu umowy o pracę w Spółce (w tys. zł)
Ryszard Zawieruszyński	2	0

Wojciech Topolewski	2	115
Lucjan Ciaciuch	0	0
Damian Nawrocki	2	54
Wojciech Małachowski	2	0

Wojciech Topolewski i Damian Nawrocki, oprócz pełnienia funkcji Członków Rady Nadzorczej OPONEO.PL S.A. byli również pracownikami Spółki zatrudnionymi na dzień 31 grudnia 2015 roku na podstawie umowy o pracę i otrzymali z tego tytułu wynagrodzenie w wysokości wykazanej w tabeli powyżej.

37. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

W okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 roku kwota wypłaconego wynagrodzenia brutto na rzecz biegłego rewidenta z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz pozostałych usług pokrewnych wynosiła brutto 55 tys. zł.

38. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Spółka Oponeo.pl SA w dniu 22.03.2016 roku podpisała umowę sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa działającej pod nazwą Elektroda.pl. Sprzedawane przedsiębiorstwo składa się ze zorganizowanego zespołu składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do prowadzenia portalu internetowego udostępniającego informacje z dziedziny elektroniki oraz forum dyskusyjnego, (raport bieżący 12/2016).

Dnia 20.04.2016 zgodnie z Aktem Notarialnym 1577/2016 Spółka Oponeo.pl SA objęła 50% udziałów w nowo powstałej spółce Dadelo Sp. z o.o. której przedmiotem działalności jest sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet (raport bieżący 16/2016).

39. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE RZETELNOŚCI SPORZĄDZENIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01 STYCZNIA DO 31

GRUDNIA 2015 ORAZ W SPRAWIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

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

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

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

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

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

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

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

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

Posiadamy wszystkie tytuły prawne do składników aktywów wykazanych w bilansie.

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

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

Odstąpiliśmy od naliczania odsetek za zwłokę w regulowaniu naszych należności.

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

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

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

OPONEO.PL S.A. nie posiada na dzień 31 grudnia 2014 roku otwartych instrumentów finansowych, w szczególności: kontraktów futures, forward, kontraktów opcyjnych, kontraktów swap; innych niż te które zostały wykazane i ujawnione w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Oświadczamy, że nie istnieją żadne formalne lub nieformalne układy z inną jednostką, dotyczące wyrównania sald środków pieniężnych i kapitałów lub funduszy.

Ponadto oświadczamy, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, Morison Finansista Audit Sp. z o.o., dokonujący badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego OPONEO.PL S.A. za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2015 roku, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz spełnił warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami i normami zawodowymi.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przyjęte do publikacji dnia 28 kwietnia 2016 roku.

Podpisy osób reprezentujących Spółkę

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpisy
2016-04-28	Dariusz Topolewski	Prezes Zarządu	
2016-04-28	Michał Butkiewicz	Członek Zarządu	
2016-04-28	Maciej Karpusiewicz	Członek Zarządu	
2016-04-28	Andrzej Reysowski	Członek Zarządu	

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpisy
2016-04-28	Małgorzata Nowicka	Główny Księgowy	