
Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2020 sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonych przez Unię Europejską



Treść sprawozdania została podana do publicznej wiadomości w dniu 31.03.2021 roku w formacie XHTML/XBRL

Spis treści

Skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów	4
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	6
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	7
Informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	7
1. Informacje ogólne.....	7
2. Zmiany polityki rachunkowości i prezentacji.....	9
3. Stosowane zasady rachunkowości	10
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach Zarządu	18
5. Przychody ze sprzedaży	20
6. Koszty według rodzaju	21
7. Pozostałe zyski/straty netto	21
8. Przychody finansowe	21
9. Koszty finansowe	22
10. Podatek dochodowy	22
11. Zysk netto przypadający na jedną akcję	24
12. Rzeczowe aktywa trwałe	25
13. Wartości niematerialne	26
14. Inwestycje w jednostkach powiązanych oraz pozostałych.....	28
15. Pozostałe aktywa finansowe	28
16. Zapasy oraz aktywa z tytułu udzielonego prawa do zwrotu towaru	28
17. Należności handlowe oraz pozostałe należności.....	30
18. Kapitał akcyjny	32
19. Kapitał własny, zyski zatrzymane i podział zysku	33
20. Kredyty i pożyczki otrzymane	35
21. Rezerwy	37
22. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania	37
23. Zobowiązania finansowe z tytułu zawartych umów leasingu	38
24. Zobowiązania z tytułu faktoringu	38
25. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów pieniężnych	40
26. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych oraz programy świadczeń dla pracowników	40
27. Instrumenty finansowe.....	43
28. Zarządzanie ryzykiem finansowym	43
29. Transakcje z jednostkami powiązаныmi	48
30. Zobowiązania warunkowe, przyszłe zobowiązania umowne, udzielone i otrzymane poręczenia oraz aktywa warunkowe.....	50

31. Wynagrodzenie Biegłego Rewidenta.....	51
32. Stan zatrudnienia w Grupie	52
33. Zdarzenia po dniu bilansowym.....	52
34. Wpływ pandemii COVID-19 na działalność Grupy.....	52
35. Zatwierdzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przez Zarząd.....	53

Skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów

	Nota	okres zakończony	
		31/12/2020	31/12/2019
Przychody ze sprzedaży	5	1 670 441	1 479 373
Koszt własny sprzedaży	6	(1 193 562)	(1 092 473)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		476 879	386 900
Koszty sprzedaży i marketingu	6	(185 339)	(172 587)
Koszty magazynowania (logistyki)	6	(110 223)	(101 429)
Koszty zarządu	6	(29 313)	(25 060)
Pozostałe zyski/straty netto	7	(1 624)	(3 636)
Pozostałe przychody operacyjne		624	337
Pozostałe koszty operacyjne		(722)	(750)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		150 282	83 775
Przychody finansowe	8	153	256
Koszty finansowe	9	(12 092)	(9 795)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		138 343	74 236
Podatek dochodowy	10.1	(27 361)	(15 522)
Zysk (strata) netto		110 982	58 714
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(252)	(18)
Pozostałe całkowite dochody podlegające przeklasyfikowaniu w wynik finansowy		(252)	(18)
Pozostałe całkowite dochody netto		(252)	(18)
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW		110 730	58 696
Zysk (strata) netto przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		110 982	58 714
Udziałom niedającym kontroli		-	-
Suma całkowitych dochodów przypadająca:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		110 730	58 696
Udziałom niedającym kontroli		-	-
Zysk (strata) na akcję (w zł na jedną akcję)			
Z działalności kontynuowanej:			
Zwykły	11	0,85	0,45
Rozwodniony	11	0,85	0,45

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Na dzień 31/12/2020	Na dzień 31/12/2019
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne	13	12 726	7 897
Rzeczowe aktywa trwałe	12	132 257	125 953
Inwestycje w jednostkach pozostałych	14	110	110
Pozostałe należności długoterminowe	17	2 043	1 896
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	15	30	37
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		-	-
Aktywa trwałe razem		147 166	135 893
Aktywa obrotowe			
Zapasy	16.1	481 441	460 584
Aktywa z tytułu prawa do zwrotu towarów	16.2	10 211	7 528
Należności handlowe oraz pozostałe należności	17	129 751	118 477
Pozostałe aktywa finansowe	15	7	30
Bieżące aktywa podatkowe	10.2	-	150
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	21 377	25 947
Aktywa obrotowe razem		642 787	612 716
Aktywa razem		789 953	748 609
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
Wyemitowany kapitał akcyjny	18	13 062	13 062
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	19	106 299	106 299
Pozostały kapitał rezerwowy	19	1 811	2 063
Zyski zatrzymane	19	361 755	250 773
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		482 927	372 197
Kapitał własny przypadający udziałom niekontrolującym		-	-
Kapitał własny razem		482 927	372 197
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	20	26 730	90 319
Zobowiązania z tytułu leasingu	23	56 893	60 724
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	26	2 298	1 196
Rezerwy długoterminowe	21	-	-
Rezerwa na podatek odroczonego	10.5	5 005	4 174
Zobowiązania długoterminowe razem		90 926	156 413
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	22.1	90 689	82 844
Zobowiązania kontraktowe oraz z tytułu prawa do zwrotu towaru	22.2	13 215	9 778
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	20	76 597	83 582
Zobowiązania z tytułu leasingu	23	26 706	21 818
Zobowiązania z tytułu faktoringu na finansowanie dostaw	24.1	-	14 370
Zobowiązania z tytułu faktoringu na finansowanie należności	24.2	-	3 550
Bieżące zobowiązania podatkowe	10.2	1 413	-
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	26	6 785	3 499
Rezerwy krótkoterminowe	21	695	558
Zobowiązania krótkoterminowe razem		216 100	219 999
Zobowiązania razem		307 026	376 412
Kapitał własny i zobowiązania razem		789 953	748 609

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	okres zakończony		
	Nota	31/12/2020	31/12/2019
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		138 343	74 236
Korekty:			
Amortyzacja		23 505	20 084
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych		3 208	(94)
Korekty z tytułu zysków/strat z tytułu sprzedaży aktywów trwałych		87	235
Inne korekty, w przypadku których skutkami pieniężnymi są przepływy pieniężne z działalności finansowej lub inwestycyjnej		420	(19)
Koszty finansowe ujęte w wyniku		7 635	9 616
Inne korekty		(12)	(12)
Zmiana stanu zapasów		(20 857)	(26 104)
Zmiana stanu aktywa z tytułu prawa do zwrotu towaru		(2 683)	(2 433)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności		(11 391)	(25 841)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań		6 652	(25 912)
Zmiana stanu zobowiązań kontraktowych oraz z tytułu prawa do zwrotu towaru		3 437	2 985
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych oraz rezerw		4 524	3 149
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		152 868	29 890
Zapłacony podatek dochodowy		(24 966)	(14 553)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		127 902	15 337
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(9 987)	(13 359)
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		97	105
Udzielone pożyczki		-	(115)
Splata udzielonych pożyczek		30	59
Wpływy z tytułu udzielonego leasingu finansowego		9	199
Odsetki otrzymane		8	21
Wpływy z tytułu kontraktów terminowych		8	-
Wydatki z tytułu kontraktów terminowych		(436)	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(10 271)	(13 090)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z emisji akcji		-	980
Wydatki dotyczące emisji akcji		-	(38)
Wypłata dywidendy		-	(2 603)
Otrzymane kredyty i pożyczki		-	15 024
Splaty kredytów i pożyczek		(71 244)	-
Wpływ finansowania - faktoring odwrotny		-	14 375
Wpływ finansowania - faktoring na należności		-	3 574
Splata finansowania - faktoring odwrotny		(14 729)	-
Splata finansowania - faktoring na należności		(3 618)	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(25 150)	(19 990)
Odsetki i prowizje zapłacone		(7 631)	(9 469)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(122 372)	1 853
Przepływy pieniężne netto razem		(4 741)	4 100
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego		25 947	21 913
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych		171	(66)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	25	21 206	26 013

(sporządzone metodą pośrednią)

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Wyemitowany kapitał akcyjny	Kapitał z emisji warrantów	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Zyski zatrzymane - pozostałe	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Przypadające udziałom niebędącym kontrolą	Razem
Stan na 31 grudnia 2018 roku	13 012	2 103	105 407	194 662	(22)	315 162	-	315 162
Zysk netto w okresie				58 714		58 714	-	58 714
Pozostałe całkowite dochody w okresie (netto)					(18)	(18)	-	(18)
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	58 714	(18)	58 696	-	58 696
Wypłata dywidendy				(2 603)		(2 603)	-	(2 603)
Emisja akcji zwykłych	50		892			942	-	942
Stan na 31 grudnia 2019 roku	13 062	2 103	106 299	250 773	(40)	372 197	-	372 197
Zysk netto w okresie				110 982		110 982	-	110 982
Pozostałe całkowite dochody w okresie (netto)					(252)	(252)	-	(252)
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	110 982	(252)	110 730	-	110 730
Wypłata dywidendy				-		-	-	-
Emisja akcji zwykłych						-	-	-
Stan na 31 grudnia 2020 roku	13 062	2 103	106 299	361 755	(292)	482 927	-	482 927

Informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

Jednostka dominująca

Auto Partner S.A. z siedzibą 43-150 Bieruń ul. Ekonomiczna 20, Polska, Spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000291327.

Nazwa jednostki sprawozdawczej lub inne dane identyfikacyjne: Auto Partner S.A.

Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki sprawozdawczej lub innych danych identyfikacyjnych, które to zmiany nastąpiły od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego: nie dotyczy

Siedziba jednostki: 43-150 Bieruń ul. Ekonomiczna 20, Polska

Forma prawna jednostki: Spółka Akcyjna

Państwo rejestracji: Polska

Adres zarejestrowanego biura jednostki: 43-100 Bieruń ul. Ekonomiczna 20, Polska

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej: Polska

Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności jednostki: podstawowym obszarem działalności Spółki jest organizacja dystrybucji części zamiennych do samochodów bezpośrednio od producentów do odbiorców końcowych. Spółka jest importerskim i dystrybutorem części do samochodów osobowych i dostawczych w obszarze rynku części zamiennych klasyfikowanych zgodnie z regulacjami prawnymi i dyrektywami Unii Europejskiej GVO.

Nazwa jednostki dominującej: nie występuje podmiot kontrolujący Spółkę Auto Partner S.A.

Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy: nie występuje

Czas trwania działalności Spółki

Czas trwania działalności Spółki nie jest ograniczony.

Rok obrotowy

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Zarząd wg stanu na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji

Aleksander Górecki – Prezes Zarządu
Andrzej Manowski – Wiceprezes Zarządu
Piotr Janta – Wiceprezes Zarządu

Rada Nadzorcza wg stanu na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji

Jarosław Plisz – Przewodniczący Rady
Bogumił Woźny – Wiceprzewodniczący Rady
Andrzej Urban – Członek Rady
Bogumił Kamiński – Członek Rady
Mateusz Melich – Członek Rady

Prokurenci

Grzegorz Lenda – Prokura łączna

Biegły Rewident

Deloitte Audit Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
al. Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa

Notowania na giełdach

Akcje Auto Partner S.A. są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. w systemie notowań ciągłych.

Struktura kapitału akcyjnego

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku struktura kapitału akcyjnego Spółki jest następująca:

Kapitał akcyjny składa się z:	ilość akcji	wartość nominalna 1szt akcji	wartość kapitału akcyjnego
akcje na okaziciela serii A zwykłe	1 000	0,10 zł	100,00 zł
akcje na okaziciela serii B zwykłe	111 110	0,10 zł	11 111,00 zł
akcje na okaziciela serii C zwykłe	160 386	0,10 zł	16 038,60 zł
akcje na okaziciela serii D zwykłe	48 319 769	0,10 zł	4 831 976,90 zł
akcje na okaziciela serii E zwykłe	39 964 295	0,10 zł	3 996 429,50 zł
akcje na okaziciela serii F zwykłe	4 444 440	0,10 zł	444 444,00 zł
akcje na okaziciela serii G zwykłe	999 000	0,10 zł	99 900,00 zł
akcje na okaziciela serii H zwykłe	23 000 000	0,10 zł	2 300 000,00 zł
akcje na okaziciela serii I zwykłe	2 070 000	0,10 zł	207 000,00 zł
akcje na okaziciela serii J zwykłe	11 550 000	0,10 zł	1 155 000,00 zł
Razem	130 620 000		13 062 000,00 zł

Grupa kapitałowa

Na dzień bilansowy w skład Grupy Kapitałowej Auto Partner wchodzi Auto Partner S.A. jako podmiot dominujący oraz 4 jednostki zależne konsolidowanych metodą pełną. Dodatkowe informacje na temat jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały zamieszczone w nocie 14.

Czas trwania działalności poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej nie jest ograniczony. Sprawozdania finansowe wszystkich jednostek zależnych sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej, przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Rokiem obrotowym Spółki dominującej oraz Spółek wchodzących w skład Grupy jest rok kalendarzowy.

Podstawowym obszarem działalności Grupy jest organizacja dystrybucji części zamiennych do samochodów bezpośrednio od producentów do odbiorców końcowych. Grupa jest importerem i dystrybutorem części do samochodów osobowych i dostawczych w obszarze rynku części zamiennych klasyfikowanych zgodnie z regulacjami prawnymi i dyrektywami Unii Europejskiej GVO.

2. Zmiany polityki rachunkowości i prezentacji

2.1. Zmiana polityki rachunkowości

Grupa nie dokonała zmian polityki rachunkowości.

2.2. Zmiana prezentacji

Zarząd Grupy w celu wiarygodnego i wiernego przedstawienia sytuacji finansowej Grupy, dokonał zmiany prezentacji, polegającej na:

- 1) Zmianie prezentacji doszacowanej wartości rabatów obrotowych należnych od dostawców. Przed zmianą wartość doszacowana rabatów obrotowych od dostawcy prezentowana była w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania jako zmniejszenie zobowiązania z tytułu zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Po zmianie wartość doszacowana rabatów obrotowych od dostawcy prezentowana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania jako zmniejszenie zobowiązania z tytułu zobowiązań z tytułu dostaw i usług do wysokości salda zobowiązania wobec dostawcy na dzień bilansowy, natomiast nadwyżka jest prezentowana w pozycji należności handlowe oraz pozostałe należności jako zwiększenie należności handlowych z tytułu dostaw i usług. Poniżej przedstawiono wpływ zmiany prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na 31 grudnia 2019 oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres zakończony 31 grudnia 2019.
- 2) Zmianie prezentacji rezerwy na zobowiązania z tytułu Programu Motywacyjnego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Przed zmianą rezerwa była prezentowana w pozycji rezerwy długoterminowe i krótkoterminowe razem z innymi rezerwami. Po zmianie rezerwa na zobowiązania z tytułu Programu Motywacyjnego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prezentowana jest w pozycji długoterminowych i krótkoterminowych zobowiązań i rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych.

W ocenie Zarządu zmiana prezentacji nie jest istotna w odniesieniu do całości sprawozdań finansowych w związku z tym Grupa nie dokonała prezentacji skorygowanego bilansu otwarcia dla roku 2019.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Na dzień	zmiana	Na dzień
	31/12/2019		31/12/2019
	przed		po
Aktywa obrotowe			
Należności handlowe oraz pozostałe należności	101 394	17 083	118 477
Aktywa obrotowe razem	595 633	17 083	612 716
Aktywa razem	731 526	17 083	748 609
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	430	766	1 196
Rezerwy długoterminowe	766	(766)	-
Zobowiązania długoterminowe razem	156 413	-	156 413

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	65 761	17 083	82 844
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	1 711	1 788	3 499
Rezerwy krótkoterminowe	2 346	(1 788)	558
Zobowiązania krótkoterminowe razem	202 916	17 083	219 999
Zobowiązania razem	359 329	17 083	376 412
Kapitał własny i zobowiązania razem	731 526	17 083	748 609

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Okres		Okres
	zakończony 31/12/2019	zmiana	zakończony 31/12/2019
	przed		po
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	(19 980)	(5 861)	(25 841)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań	(31 773)	5 861	(25 912)
Środki pieniężne z działalności operacyjnej	29 890	-	29 890
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	15 337	-	15 337

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1. Oświadczenie o zgodności

Prezentowane roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe (sprawozdanie finansowe, sprawozdanie) Grupy za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku oraz za analogiczny okres roku ubiegłego zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi na dzień 31.12.2020. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są zgodne z zasadami przyjętymi przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji.

3.2. Zmiany standardów i interpretacji w 2020 roku

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzą w życie po raz pierwszy za 2020 rok:

- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** – Definicja istotności - zatwierdzone w UE w dniu 29 listopada 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”** – definicja przedsięwzięcia - zatwierdzone w UE w dniu 21 kwietnia 2020 roku (obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przejścia przypada na początek pierwszego okresu rocznego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 r. lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego lub później),
- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”** - Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - zatwierdzone w UE w dniu 15 stycznia 2020 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 16 „Leasing”** - ulgi w spłatach czynszu w związku z Covid-19 (zatwierdzone w UE w dniu 9 października 2020 roku i obowiązujące najpóźniej od dnia 1 czerwca 2020 r. w odniesieniu do roku obrotowego rozpoczynającego się dnia 1 stycznia 2020 r. lub później).
- **Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF** - zatwierdzone w UE w dniu 29 listopada 2019 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później).

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez RMSR i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie: Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe następujące zmiany do istniejących standardów zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE, a które wchodzą w życie w późniejszym terminie:

- **Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”** pt. „Przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9” zatwierdzone w UE w dniu 16 grudnia 2020 r. (data wygaśnięcia tymczasowego zwolnienia z MSSF 9 została przedłużona z 1 stycznia 2021 roku na okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku i później),
- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz MSSF 16 „Leasing” - Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - Etap 2** zatwierdzone w UE w dniu 13 stycznia 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później).

Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE: MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień publikacji sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- **MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** z późniejszymi zmianami do MSSF 17 (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Ujawnienia na temat stosowanej polityki rachunkowej (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** – Ujawnienia na temat stosowanej polityki rachunkowej (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”** – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”** – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”** – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 1, MSSF 9 oraz MSR 41 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później).

Według szacunków Grupy, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane na dzień bilansowy.

3.3. Istotne oceny i oszacowania

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF wymaga od Zarządu Grupy użycia ocen i szacunków, które mają wpływ na zastosowane zasady rachunkowości oraz wykazywane aktywa, pasywa, przychody oraz koszty. Oceny i szacunki są weryfikowane na bieżąco. Zmiany szacunków są uwzględniane w wyniku okresu, w którym nastąpiła zmiana. W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne zmiany ocen lub wartości szacunkowych.

3.4. Sezonowość

Sprzedaż części zamiennych oraz akcesoriów do pojazdów samochodowych, stanowiąca podstawową działalność Grupy wykazuje wahania sezonowe w trakcie roku. Wyższa sprzedaż występuje w trakcie II i III kwartału roku, podczas gdy w trakcie

IV oraz I kwartału sprzedaż ulega obniżeniu. Wyższa sprzedaż powoduje większe zapotrzebowanie na zatowarowanie punktów sprzedaży co skutkuje sezonowym wzrostem zobowiązań w kwartale II i III.

3.5. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

Dla celów konsolidacji sprawozdań finansowych zagranicznych jednostek zależnych przyjęte zostały następujące zasady przeliczania danych finansowych.

Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto kurs średni walut obcych NBP na koniec okresu sprawozdawczego:

Średni kurs NBP na dzień	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
EUR	4,6148	4,2585
CZK	0,1753	0,1676
RON	0,9479	0,8901

Dla pozycji rachunku zysków i strat oraz całkowitych dochodów przyjęto średnią kursów walut obcych NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym.:

Średni kurs NBP za okres sprawozdawczy	2020	2019
EUR	4,4742	4,3018
CZK	0,1687	0,1676
RON	0,9239	0,9053

Pozostałe z przeliczenia różnice kursowe odnosi się na kapitale rezerwowym z przeliczenia jednostek zależnych.

3.6. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki dominującej oraz jednostek zależnych. Spółka dominująca posiada kontrolę, jeżeli: posiada władzę nad danym podmiotem, podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce, ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów. Spółka dominująca weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli. Jeżeli Spółka dominująca posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu wystarczają do umożliwienia jej jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, znaczy to, że sprawuje nad nią władzę. Przy ocenie czy prawa głosu w danej jednostce wystarczają dla zapewnienia władzy Spółka analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym: wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców; potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę innych udziałowców lub inne strony; prawa wynikające z innych ustaleń umownych; dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Spółka posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momencie podejmowania decyzji, w tym wzorce głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców. Konsolidacja Spółki zależnej rozpoczyna się w momencie uzyskania nad nią kontroli przez Spółkę dominującą a kończy się w chwili utraty tej kontroli. Dochody i koszty jednostki zależnej nabytej lub zbytej w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów w okresie od daty przejęcia przez Spółkę kontroli do daty utraty kontroli nad tą jednostką zależną. Wynik finansowy i wszystkie składniki pozostałych całkowitych dochodów przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli. Całkowite dochody Spółek zależnych przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli nawet jeżeli powoduje to powstanie deficytu po stronie udziałów niesprawnych kontroli. W razie konieczności sprawozdanie finansowe Spółek zależnych koryguje się w taki sposób, aby dopasować stosowane przez nie zasady rachunkowości do polityki rachunkowości Spółki dominującej. Podczas konsolidacji wszystkie wewnątrzgrupowe aktywa, zobowiązania, kapitał własny, dochody, koszty i przepływy pieniężne dotyczące transakcji dokonanych między członkami Grupy Kapitałowej podlegają eliminacji.

Rzeczowe aktywa trwałe

W skład rzeczowych aktywów trwałych jednostki wchodzi środki trwałe własne, inwestycje w obcych środkach trwałych, środki trwałe w budowie, środki trwałe obce, tj.: użytkowane na podstawie umów najmu, dzierżawy i leasingu, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo korzyści i ryzyko z ich posiadania, wykorzystywane w działalności Grupy a ich okres użytkowania przekracza jeden rok. Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia lub koszt wytworzenia obejmuje koszty, które są bezpośrednio związane z nabyciem lub wytworzeniem rzeczowych aktywów trwałych, w tym skapitalizowane koszty finansowania zewnętrznego, które naliczone zostały do momentu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych składa się cena zakupu, w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym, uwzględniająca udzielone rabaty oraz wszystkie koszty, które można bezpośrednio przyporządkować, poniesione w celu doprowadzenia składnika aktywów do stanu nadającego się do jego użytkowania. Wartość początkowa rzeczowych aktywów trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Koszty bieżącego utrzymania rzeczowych aktywów trwałych uwzględniane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Wartość rzeczowych aktywów trwałych zmniejszają odpisy amortyzacyjne dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu. Grupa dokonuje odpisów amortyzacyjnych środków trwałych w równych ratach, co miesiąc, metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania i wprowadzono do ewidencji, do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się w drodze systematycznego, planowanego rozłożenia na raty ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Okres lub stawkę i metodę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do używania. Ustalony okres użytkowania, metody amortyzacji i wartości końcowe są przez jednostkę weryfikowane corocznie. Odpisy przy zastosowaniu nowej stawki, ustalonej w wyniku weryfikacji, następują od początku następnego roku obrotowego roku, w którym dokonano weryfikacji (prospektywnie). Grupa dokonuje odpisów z uwzględnieniem okresu użyteczności rzeczowych aktywów trwałych, odzwierciedlającą faktyczne ich zużycie, metodą liniową wg następujących stawek:

- grunty - nie podlegają amortyzacji,
- budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego - 2,5% - 10%,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 2,5% - 10%,
- kotły i maszyny energetyczne - 2,5% - 10%,
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - 10% - 25%,
- urządzenia techniczne - 10% - 30%,
- środki transportu - 10% - 40%,
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane - 5% - 30%

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne. W sytuacji, gdy nie ma wystarczającej pewności, że własność zostanie przeniesiona na koniec okresu leasingu, aktywa są amortyzowane przez okres nieodwołalny umowy.

Wartości niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne, możliwe do zidentyfikowania o określonym okresie ekonomicznej użyteczności, przeznaczone na potrzeby jednostki, nad którymi Grupa sprawuje kontrolę i z których prawdopodobnie osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne. W szczególności są to: programy komputerowe, autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje. Wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna została przyjęta do użytkowania oraz wprowadzona do ewidencji. Grupa stosuje w tym zakresie uproszczenie w stosunku do wytycznych MSR 38 par. 97, które wg osądu Zarządu Grupy nie wywiera istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe. Stawkę i metodę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia do używania wartości niematerialnych i prawnych. Weryfikacja okresu użytkowania, metody amortyzacji oraz wartości końcowej odbywa się na koniec roku obrotowego. Skutki zmian szacunków rozlicza się prospektywnie. W przypadku wystąpienia przesłanki utraty wartości Zarząd podejmuje procedury ustalenia wysokości odpisu aktualizującego wartość aktywów. Odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych dokonuje się w równych ratach co miesiąc przy pomocy metody liniowej. Koszty związane z utrzymaniem programów komputerowych, są ujmowane w kosztach okresu, w którym są ponoszone, chyba że dotyczą dłuższego okresu, wówczas rozliczane są proporcjonalnie poprzez rozliczenie międzyokresowe kosztów.

Grupa jako leasingobiorca

Zgodnie z MSSF 16 umowa stanowi leasing lub zawiera element leasingu, jeżeli przenosi wszystkie prawa do kontroli wykorzystania zidentyfikowanego składnika aktywów w danym okresie, w zamian za zapłatę. Uznaje się, że kontrola występuje, jeżeli klient ma:

- prawo do zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych wynikających z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów;
- prawo decydowania o wykorzystaniu tego składnika aktywów.

Standard wprowadza jeden model ujęcia leasingu w księgach rachunkowych leasingobiorcy. Standard nie rozróżnia między leasingiem finansowym a operacyjnym w księgach leasingobiorcy i wymaga ujmowania prawa do użytkowania składnika aktywów i zobowiązania z tytułu leasingu w odniesieniu do wszystkich umów, zawartych przez leasingobiorcę, z wyjątkiem leasingu krótkoterminowego i aktywów o niskiej wartości, które są zwolnione z tego wymogu. Jako leasing krótkoterminowy Grupa traktuje umowy zawarte na czas nieokreślony z krótkim terminem wypowiedzenia, tj. do 12 miesięcy, bez istotnych kar dla jednej ze stron umowy. Część umów najmu lokali jest refakturowana na współpracujące filie.

Grupa w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prezentuje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w ramach tej samej pozycji, w ramach której uwzględnia aktywa będące jej własnością oraz ujawnia w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego które pozycje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują aktywa z tytułu prawa do użytkowania. Zobowiązania z tytułu leasingu są prezentowane w sprawozdaniu finansowym oddzielnie od innych zobowiązań. Płatności leasingowe dzielone są na część odsetkową i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu. Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat.

Grupa jako leasingodawca

Grupa klasyfikuje leasing jako leasing operacyjny lub leasing finansowy. To czy dany leasing jest finansowy czy operacyjny zależy od treści transakcji a nie od formy umowy. W przypadku leasingu finansowego w dacie rozpoczęcia Grupa ujmuje aktywa oddane w leasing finansowy w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i prezentuje jej jako należności w kwocie równej inwestycji leasingowej netto. Ujmowanie dochodów finansowych w okresie leasingu przebiega w sposób odzwierciedlający stałą okresową stopę zwrotu z inwestycji leasingowej netto dokonanej przez Grupę w ramach leasingu finansowego. Grupa ujmuje dochody finansowe przez okres leasingu w systematyczny i racjonalny sposób. Opłaty leasingowe dotyczące danego okresu zmniejszają inwestycję leasingową brutto obniżając zarówno należność główną jak i kwotę niezrealizowanych dochodów. W przypadku leasingu operacyjnego Grupa ujmuje opłaty leasingowe z leasingów operacyjnych jako dochód metodą liniową. W kosztach ujmuje koszty, łącznie z amortyzacją, poniesione w celu uzyskania dochodów z tytułu leasingu.

Aktywa finansowe

Klasyfikacja i wycena

Grupa klasyfikuje aktywa finansowe w oparciu o model biznesowy, którym kieruje się w zakresie zarządzania grupami aktywów finansowych, aby zrealizować określony cel biznesowy, oraz biorąc pod uwagę charakterystykę wynikających z umowy przepływów środków pieniężnych z tytułu danego składnika aktywów finansowych. W ramach podstawowego modelu biznesowego Grupy aktywa finansowe są utrzymywane w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy.

Grupa klasyfikuje aktywa finansowe wg trzech kategorii:

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

Grupa klasyfikuje do aktywów finansowych:

1) wycenianych w wysokości zamortyzowanego kosztu:

- należności handlowe i pozostałe należności finansowe;
- pożyczki udzielone;
- środki pieniężne;

2) wycenianych w wysokości wartości godziwej przez wynik finansowy:

- instrumenty pochodne niewyznaczone dla celów rachunkowości zabezpieczeń, dla których zmiany wartości godziwej wynikają ze zmian warunków rynkowych, tj. zmiany kursu walut.

Grupa przeprowadzając proces pomiaru utraty wartości dla aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu określa portfele pod kątem ryzyka kredytowego a następnie lokuje je do odpowiedniego koszyka ekspozycji, który określa ich ryzyko kredytowe. Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Grupa dokonuje analizy wystąpienia przesłanek skutkujących zaklasyfikowaniem aktywów finansowych do poszczególnych koszyków wyznaczania odpisu z tytułu utraty wartości. Ze względu na dużą liczbę kontrahentów i pojedynczych faktur, dla należności handlowych Grupa stosuje podejście portfelowe natomiast dla pozostałych aktywów finansowych, ze względu na ich ograniczoną ilość w ramach danej kategorii Grupa stosuje podejście indywidualne. W zakresie oceny utraty wartości środków pieniężnych, Grupa lokuje środki w bankach tylko o wysokiej wiarygodności kredytowej, którą weryfikuje na podstawie opublikowanych ratingów. W zakresie utraty wartości należności handlowych Grupa korzysta z uproszczonego podejścia i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia należności. Należności handlowe Grupy nie zawierają istotnego elementu finansowania w rozumieniu MSSF15.

Kalkulacja oczekiwanych strat kredytowych na należności z tytułu dostaw i usług dokonywana jest w horyzoncie czasu do upływu terminu zapadalności należności. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Grupa wykorzystuje matrycę rezerw oszacowaną na podstawie historycznych poziomów spłacalności oraz odzyskanych należności od kontrahentów jak również stosuje podejście indywidualne. Matryca przewiduje podział należności na grupy: należności terminowe, należności przeterminowane 1-30 dni, należności przeterminowane 31-90 dni, należności przeterminowane 91-120 dni, należności przeterminowane 121-180 dni, należności przeterminowane 181-360 dni oraz należności przeterminowane powyżej 360 dni. Oczekiwana strata kredytowa jest kalkulowana w momencie ujęcia należności w sprawozdaniu w sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy, w zależności od ilości dni przeterminowania danej należności. Dla należności handlowych Grupa stosuje również indywidualną ocenę oczekiwanych strat kredytowych, tj.: w stosunku do należności od podmiotów powiązanych oraz należności w faktoringu i należności ubezpieczonych. Indywidualne podejście stosuje się również dla zidentyfikowanych należności handlowych, których ryzyko nieściągalności jest znaczne według indywidualnej oceny Zarządu, np. ze względu na likwidację lub upadłość dłużnika. Aktywa finansowe są spisywane, kiedy Grupa stwierdzi, że wszystkie działania w zakresie ściągnięcia należności zostały wyczerpane i nie można oczekiwać odzyskania należności. Dotyczy to głównie należności przeterminowanych powyżej 360 dni (w przypadku należności od podmiotów niepowiązanych) i ściągalność należności została oceniona jako wątpliwa.

Czynne rozliczenia międzyokresowe

Podstawowym celem czynnych rozliczeń międzyokresowych jest zachowanie współmierności przychodów i kosztów. Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych w stosunku do ponoszonych z góry wydatków i kosztów dotyczących przyszłych okresów. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Odpisów czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów dokonuje się w koszty działalności operacyjnej lub w koszty finansowe, w zależności od charakteru aktywowanych kosztów. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej rozliczenia międzyokresowe czynne są prezentowane w podziale na długoterminowe i krótkoterminowe (należności i pozostałe należności niefinansowe).

Zapasy i aktywo z tytułu prawa do zwrotu towaru

Zapasy wyceniane są według niższej z wartości: kosztu lub wartości możliwej do uzyskania. Koszty zapasów ustalane są metodą FIFO. Wartość netto możliwą do uzyskania stanowi szacunkowa cena sprzedaży zapasów w toku zwykłej działalności gospodarczej pomniejszona o szacowane koszty przygotowania sprzedaży i szacunkowe koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Wartość skont, rabatów i opustów i innych płatności uzależnionych od wielkości zakupów (z wyjątkiem rabatów marketingowych, gwarancyjnych oraz reklamacyjnych) uwzględniana jest jako zmniejszenie ceny zakupu niezależnie od daty faktycznego ich otrzymania.

Wartość zmniejszenia kosztu własnego, oszacowanego tytułem przekazanego wraz ze sprzedażą prawa do zwrotu towaru, Grupa prezentuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako osobną pozycję składnika aktywów z tytułu prawa Grupy do odzyskania produktów od klientów po wywiązaniu się ze zobowiązania do zwrotu zapłaty klientowi.

Wartość zapasów pomniejszają odpisy aktualizujące (rozwiązanie odpisów odpowiednio powiększa), tworzone w przypadku, gdy możliwa do uzyskania cena sprzedaży jest niższa od ceny zakupu jak również w przypadku, gdy stwierdzono, że towary są niepełnowartościowe lub uszkodzone.

Koszty transportu zakupionych towarów ze względu na niską istotność nie powiększają wartości zapasów, są ujmowane na bieżąco w koszt własny sprzedanych towarów, obciążając wynik finansowy.

Środki pieniężne

Środki pieniężne i ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych, środki pieniężne w drodze, depozyty. Wykazana w sprawozdaniu z przepływów środków pieniężnych pozycja Środki pieniężne i ich ekwiwalenty składa się z gotówki w kasie i na rachunkach bankowych, dodatkowe informacje w nocie 25.

Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Grupie ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania. Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny).

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Gwarancje

Rezerwy na oczekiwane koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów, zgodnie z najlepszym szacunkiem zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Grupę w okresie gwarancji.

Zobowiązania warunkowe

Grupa zgodnie z MSR 37 nie ujmuje zobowiązań warunkowych. Informację o zobowiązaniu warunkowym ujawnia się w sprawozdaniu finansowym.

Aktywa warunkowe

Grupa zgodnie z MSR 37 nie ujmuje aktywów warunkowych. Informację o aktywach warunkowych ujawnia się w sprawozdaniu finansowym.

Zobowiązania finansowe

Grupa klasyfikuje zobowiązania finansowe wg kategorii:

- wyceniane w wysokości zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Grupa jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje zobowiązania z tytułu dostaw i usług, kredyty oraz pożyczki.

Grupa jako zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikuje instrumenty pochodne niewyznaczone dla celów rachunkowości zabezpieczeń, dla których zmiany wartości godziwej wynikają ze zmian warunków rynkowych tj. kursów wymiany walut.

Zobowiązania kontraktowe oraz z tytułu prawa do zwrotu towaru

Jako zobowiązania z tytułu prawa do zwrotu towaru Grupa prezentuje wartość zmniejszenia przychodów ze sprzedaży, tytułem oszacowanego, przekazanego wraz ze sprzedażą prawa do zwrotu towaru. Mniej istotną wartość stanowią zobowiązania kontraktowe, wynikające z umów lojalnościowych z klientami.

Pochodne instrumenty finansowe

Grupa zawiera różnorodne umowy instrumentów pochodnych, za pomocą których zarządza ryzykiem kursowym. Obejmują one kontrakty forward oraz opcje walutowe. Instrumenty pochodne ujmuje się początkowo w wartości nabycia na dzień podpisania stosownych umów, a następnie wycenia do wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Wynikowe zyski lub straty ujmuje się bezpośrednio w wynik.

Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Inwestycje w instrumenty kapitałowe

Inwestycje w jednostkach zależnych, jednostkach stowarzyszonych lub we wspólnych przedsięwzięciach są wyłączone z zakresu MSSF 9. Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku udziału w zyskach w jednostce zależnej Sp. z o.o. Spółce komandytowej, udziały w zyskach są klasyfikowane zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Wspólników jako należności od jednostek powiązanych z tytułu udziału w zysku lub jako zwiększenie inwestycji w jednostkach powiązanych. Udziały w jednostkach pozostałych, które nie są notowane na płynnym rynku oraz ze względu na niską istotność Grupa wycenia w cenie nabycia, która w ocenie Zarządu nie odbiega od wartości godziwej.

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

Grupa ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązanie z tytułu wypłaty świadczeń emerytalnych i rentowych w wysokości wartości bieżącej zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem zysków i strat aktuarialnych. Do wyznaczania zobowiązań wykorzystuje się metodę wymaganą przez Międzynarodowe Standardy Rachunkowości nr 19, tzw. metodę prognozowanych świadczeń jednostkowych (*ang. Projected Unit Method*), zwaną także metodą świadczeń narosłych w stosunku do stażu pracy. Istota tej metody polega na postrzeganiu każdego okresu zatrudnienia jako powodującego powstanie dodatkowej jednostki uprawnienia do świadczenia pozapłacowego. W świetle powyższej definicji wartość przyszłych zobowiązań obliczana jest jako nagromadzona część przyszłych świadczeń z uwzględnieniem prognozowanego wzrostu wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru przyszłych świadczeń. Przy wyznaczaniu zobowiązań uwzględnia się również prawdopodobieństwa osiągnięcia uprawnień do jednorazowej odprawy emerytalnej lub rentowej. Przez prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do jednorazowej odprawy emerytalnej rozumie się prawdopodobieństwo dożycia przez pracownika wieku emerytalnego, pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą. Przez prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do jednorazowej odprawy rentowej rozumie się prawdopodobieństwo inwalidztwa pracownika przed osiągnięciem wieku emerytalnego, pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą. Wysokość zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów, wyliczana jest jako należne za niewykorzystany urlop wynagrodzenie. Zobowiązania z tytułu świadczeń dla pracowników z tytułu wynagrodzeń, urlopów wypoczynkowych i zwolnień lekarskich są ujmowane w okresie, w którym dane usługi zostały wykonane w wartości niezdyskontowanych spodziewanych świadczeń, jakie mają być wypłacone w zamian za tę pracę. Ujęte zobowiązania z tytułu innych długoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są w wartości szacowanych przyszłych wpływów środków pieniężnych, które mają być wykonane przez Grupę w odniesieniu do usług świadczonych przez pracowników do dnia sprawozdawczego.

Kapitał własny

Kapitał Grupy stanowią:

- kapitał zakładowy, wyemitowany kapitał akcyjny w wysokości określonej w statucie i zarejestrowanej w Krajowym Rejestrze Sądowym,
- kapitał zapasowy z podziału zysku, tworzony zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych,
- kapitał ze sprzedaży akcji, stanowiący nadwyżkę nad wartością nominalną akcji pomniejszoną o koszty emisji.
- kapitały powstałe w wyniku wyceny opcji managerskich,
- zyski zatrzymane w skład których wchodzi zyski zatrzymane z lat ubiegłych (jeszcze niepodzielone) oraz bieżący zysk lub strata,
- różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań jednostek zależnych.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały rozliczeniu podatkowemu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis. Wycena rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego odzwierciedla skutki podatkowe, które nastąpią odpowiednio do przewidywanego przez Grupę sposobu realizacji lub rozliczenia na dzień bilansowy wartości bilansowych aktywów i zobowiązań. Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym. Jeżeli podatek bieżący lub odroczony wynika z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych, efekt podatkowy uwzględnia się w dalszych rozliczeniach tego połączenia.

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego kalkuluje się i ujmuje w księgach oddzielnie, natomiast w sprawozdaniu z sytuacji finansowej dokonuje się ich kompensaty i prezentuje per saldum.

Transakcje w walutach obcych

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna wykazuje się po kursie waluty obowiązującym z dnia poprzedzającego dzień transakcji, przy czym kurs ten nie odbiega istotnie od kursu na dzień transakcji. Na koniec okresu sprawozdawczego pozycje pieniężne są przeliczane według średniego kursu danej waluty ogłaszanego przez NBP na ten dzień. Różnice kursowe powstające na skutek rozliczenia tych transakcji oraz wyceny na dzień sprawozdawczy, po kursie średnim NBP na ten dzień, pieniężnych aktywów i zobowiązań, ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Różnice kursowe powstające na skutek rozliczenia jak również wyceny: należności handlowych, zobowiązań handlowych oraz z własnych środków pieniężnych są prezentowane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałe zyski i straty netto, pozostałe (z tyt. kredytów, pożyczek, leasingów) w przychodach finansowych oraz kosztach finansowych.

Przychody ze sprzedaży

Grupa zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje w momencie spełnienia obowiązku świadczenia, tj. w momencie przekazania kontroli nad towarem lub usługą (przekazania możliwości kierowania wykorzystaniem i uzyskiwania praktycznie wszystkich korzyści z tego towaru lub usługi).

Do przychodów ze sprzedaży Grupa klasyfikuje:

Przychody ze sprzedaży towarów: wynikające z podstawowej działalności Grupy, ujmowane są w momencie, kiedy towary zostały wydane z magazynu, a wszelkie prawa do tego towaru zostały przekazane.

Umowy zawierane z klientami nie posiadają istotnych składników finansowania a okres ich spłaty najczęściej nie przekracza trzech miesięcy. Grupa udziela klientom dodatkowych rabatów, szacowany koszt tych rabatów uwzględnia jako zmniejszenie wartości przychodów. Grupa udziela klientom prawa do zwrotu towarów co uwzględnia w wysokości wynagrodzenia, które Grupa spodziewa się uzyskać. Grupa na sprzedawane towary udziela klientom gwarancji wymaganej przez prawo, gwarancja nie stanowi oddzielnego obowiązku świadczenia i jest ujmowana jako rezerwa.

Przychody ze sprzedaży usług: ujmowane są w momencie wykonania usługi. Klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia, w miarę wykonywania przez Grupę tego świadczenia. Obowiązek świadczenia spełniany jest w trakcie wykonania usługi, gdyż usługi są krótkotrwałe.

Ujawnianie przychodów w podziale na kategorie – segmenty operacyjne

Zarząd Grupy nie wydzielił oddzielnych segmentów operacyjnych, gdyż cała działalność Grupy skupia się wokół sprzedaży części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych. Grupa prezentuje przychody z tytułu umów z klientami w podziale na kategorie ze względu na region geograficzny, tj. sprzedaż na rynku krajowym, rynkach UE oraz poza UE.

Działalność zaniechana:

Nie wystąpiła działalność zaniechana w bieżącym oraz poprzednim okresie sprawozdawczym.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach Zarządu

Zarząd Grupy zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Główne założenia oraz źródła niepewności dotyczące szacunków wymagają od Zarządu Grupy najtrudniejszych, subiektywnych lub złożonych ocen. Wzrost liczby zmiennych i założeń wpływających na prawdopodobny przyszły wynik szacunków dotyczących niepewności powoduje, że oceny te są bardziej subiektywne i złożone, co powoduje równocześnie wzrost ryzyka wystąpienia istotnej korekty dotyczącej wartości bilansowej aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest rozpoznawana w okresie, w którym zostały one zmienione, jeśli dotyczy to wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i przyszłym, jeśli zmiany dotyczą zarówno okresu bieżącego jak i przyszłego. Przyjmując założenia, dokonując szacunków i osądów Zarząd Grupy może kierować się własnym doświadczeniem i wiedzą, a także opiniami, analizami i rekomendacjami niezależnych ekspertów.

Podatek odroczony

Grupa identyfikuje składnik aktywów tytułem podatku odroczonego przy założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy, który pozwoli na jego wykorzystanie. Zarząd Grupy weryfikuje przyjęte szacunki dotyczące prawdopodobieństwa podatkowego odzyskania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w oparciu o zmianę czynników wziętych pod uwagę przy tworzeniu aktywa, nowe okoliczności oraz doświadczenia z przeszłości. Informacje dotyczące aktywów z tytułu podatku odroczonego przedstawione zostały w informacjach objaśniających.

Amortyzacja

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ich ekonomicznej użyteczności.

Wycena w wartości godziwej i procedury związane z wyceną

Niektóre aktywa i pasywa Grupy wyceniane są w wartości godziwej dla celów sprawozdawczości finansowej. Zarząd dokonuje ustalenia odpowiednich technik wyceny i stosowania danych wsadowych do wyceny wartości godziwej. W wycenie wartości godziwej aktywów lub zobowiązań, Grupa wykorzystuje dane rynkowe obserwowalne w zakresie w jakim jest to możliwe.

Szacunek oczekiwanych kosztów napraw gwarancyjnych

Zgodnie z obowiązującymi przepisami Grupa udziela gwarancji na sprzedawane towary na okres 2 lat. W przypadku wykrycia wad w sprzedanych towarach w tym okresie na Grupie ciąży obowiązek wymiany towaru na nowy bądź zwrot gotówki wraz z pokryciem dodatkowych kosztów powstałych na skutek użytkowania wadliwego towaru. Równocześnie część dostawców udziela Grupie gwarancji jakości na nabywane towary co powoduje, że ewentualne koszty dotyczące reklamacji tych towarów przenoszone są na dostawcę. W celu przyporządkowania kosztu napraw gwarancyjnych do okresu, w którym nastąpiła sprzedaż Grupa dokonuje szacunku przyszłych kosztów z tyt. napraw gwarancyjnych w oparciu o wielkość sprzedaży w danym okresie oraz wskaźnik wadliwości sprzedawanych towarów. Wskaźnik wadliwości sprzedawanych towarów ustalany jest przez Grupę w oparciu o przeprowadzoną analizę wadliwości sprzedawanych towarów na podstawie posiadanych danych o uznanych reklamacjach w trakcie ostatnich 3 lat oraz poniesionych rzeczywistych kosztów napraw gwarancyjnych w tym okresie, przy uwzględnieniu otrzymanych gwarancji od dostawców.

Szacunek wartości dokonanych zwrotów przez klientów zgodnie z udzielonym prawem do zwrotu

Klienci Grupy otrzymują prawo do dobrowolnego dokonania zwrotu nabytego towaru pod warunkiem, że towar ten nie nosi śladów użytkowania, klient w tym przypadku może dokonać zwrotu towaru do 14 dni od daty zakupu. W zakresie zwrotów towaru tytułem reklamacji Grupa zobowiązana jest do stosowania przepisów Kodeksu Cywilnego, który reguluje te kwestie. W ocenie Zarządu Grupy zdecydowana większość zwrotów realizowana jest w trakcie 3 miesięcy od daty sprzedaży. Grupa szacuje wartość przyszłych korekt sprzedaży z tyt. zwrotów towarów przez klientów na podstawie danych historycznych w zakresie realizacji zwrotów oraz zrealizowanego w bieżącym okresie obrotu.

Szacunek wartości otrzymanych rabatów z tytułu obrotu od dostawców

Grupa otrzymuje rabaty na wartość nabytych towarów, których wielkość uzależniona jest od rocznego obrotu z danym dostawcą (w tym również z tytułu udziału w grupie zakupowej). Wysokość rabatu ustalana jest już po zakończeniu okresu sprawozdawczego w związku z powyższym Grupa dokonuje bieżącej kalkulacji wartości narzutu poprzez indywidualne odniesienie dla każdego kontrahenta wartości otrzymanych bonusów obrotowych do zrealizowanego w okresie obrotu oraz posiadanego zapasu od danego kontrahenta uwzględniając przy tym wiekowanie tego zapasu. Tak oszacowane rabaty rozkładane są proporcjonalnie na wartość sprzedanych towarów oraz na wartość zapasu.

Szacunek wartości przychodów i rabatów z tytułu działań marketingowych

Grupa otrzymuje należności oraz rabaty z tyt. działań marketingowych, których wielkość uzależniona jest od rocznego obrotu z danym dostawcą oraz innych umownych ustaleń z dostawcą. Wysokość należności oraz rabatu ustalana jest już po zakończeniu okresu sprawozdawczego w związku z powyższym Grupa szacuje wysokość otrzymanych należności i rabatów w oparciu o wysokość obrotu z danym dostawcą oraz zawarte w umowie wielkości należnych rabatów. Tak oszacowane wartości pomniejszają wartość kosztów sprzedaży i marketingu.

Szacunek wartości odzyskiwalnej posiadanych towarów

Grupa udziela swoim klientom rabaty od cen sprzedaży uzależnione od wielkości obrotu i innych czynników marketingowych. Powoduje to znaczące zróżnicowanie w wielkości udzielonych rabatów poszczególnym klientom oraz możliwość wystąpienia sprzedaży poniżej ceny zakupu. W związku z powyższym Grupa na koniec każdego okresu sprawozdawczego szacuje wartość ujemnych marż, jakie zostaną poniesione w przyszłości i tworzy odpis aktualizujący na zapas, co zapewnia wycenę zapasu w wartości możliwej do odzyskania. Wartość tworzonego odpisu ustalana jest w oparciu o średnią wartość ujemnych marż uzyskaną ze sprzedaży w trakcie poprzednich 36 miesięcy od dnia bilansowego.

Prawdopodobieństwo osiągnięcia umownego obrotu zgodnie z zawartymi umowami z klientami

Grupa zawiera umowy wsparcia, umowy rabatowe z wybranymi klientami. W ramach zawartych umów Grupa zobowiązuje się do udzielenia określonego wsparcia lub rabatu w przypadku zrealizowania przez kontrahenta ustalonego obrotu. Grupa ujmuje w wyniku wartość wsparcia lub udzielonego rabatu zgodnie z zrealizowanym przez kontrahenta obrotem oraz prawdopodobieństwem osiągnięcia obrotu umownego. Prawdopodobieństwo to szacowane jest w oparciu o dane historyczne w zakresie skuteczności zawieranych umów wsparcia. Tak oszacowane wartości pomniejszają wartość przychodów ze sprzedaży.

Szacunek wysokości odpisu aktualizującego należności

Kalkulacja oczekiwanych strat kredytowych na należności z tytułu dostaw i usług dokonywana jest w horyzoncie czasu do upływu terminu zapadalności należności. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Grupa wykorzystuje matrycę rezerw oszacowaną na podstawie historycznych poziomów spłacalności oraz odzyskanych należności od kontrahentów jak również stosuje podejście indywidualne. Matryca przewiduje podział należności na grupy: należności terminowe, należności przeterminowane 1-30 dni, należności przeterminowane 31-90 dni, należności przeterminowane 91-120 dni, należności przeterminowane 121-180 dni, należności przeterminowane 181-360 dni oraz należności przeterminowane powyżej 360 dni. Oczekiwana strata kredytowa jest kalkulowana w momencie ujęcia należności w sprawozdaniu w sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy, w zależności od ilości dni przeterminowania danej należności. Dla należności handlowych Grupa stosuje również indywidualną ocenę oczekiwanych strat kredytowych. Dotyczy to zidentyfikowanych należności handlowych, których ryzyko nieściągalności jest znaczne według indywidualnej oceny Zarządu, np. ze względu na likwidację lub upadłość dłużnika.

5. Przychody ze sprzedaży

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy jest sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych, w związku z powyższym Zarząd dla celów zarządzania działalnością Grupy nie wydziela oddzielnych segmentów sprawozdawczych.

Grupa nie posiada kluczowych odbiorców, sprzedaż do żadnego z klientów Grupy nie przekracza 10% całości sprzedaży.

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Przychody ze sprzedaży towarów	1 668 226	1 477 124
w tym:		
<i>Sprzedaż towarów - kraj</i>	<i>962 019</i>	<i>908 562</i>
<i>Sprzedaż towarów - UE</i>	<i>698 104</i>	<i>548 613</i>
<i>Sprzedaż towarów - pozostały eksport</i>	<i>8 103</i>	<i>19 949</i>
Przychody ze sprzedaży usług	2 215	2 249
w tym:		
<i>Sprzedaż usług - kraj</i>	<i>1 313</i>	<i>1 503</i>
<i>Sprzedaż usług - UE</i>	<i>902</i>	<i>746</i>
<i>Sprzedaż usług - pozostały eksport</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Razem przychody ze sprzedaży	1 670 441	1 479 373

6. Koszty według rodzaju

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Amortyzacja	(23 505)	(20 084)
Zużycie materiałów i energii	(14 202)	(13 619)
Usługi obce	(160 391)	(145 575)
Podatki i opłaty	(2 196)	(3 315)
Koszty świadczeń pracowniczych	(115 757)	(102 959)
Pozostałe koszty rodzajowe	(8 824)	(13 665)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(1 193 562)	(1 092 332)
Razem koszty wg rodzaju	(1 518 437)	(1 391 549)
Koszt własny sprzedaży	(1 193 562)	(1 092 473)
Koszty sprzedaży i marketingu	(185 339)	(172 587)
Koszty magazynowania (logistyki)	(110 223)	(101 429)
Koszty zarządu	(29 313)	(25 060)
Razem koszty w układzie kalkulacyjnym	(1 518 437)	(1 391 549)

7. Pozostałe zyski/straty netto

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Różnice kursowe (dodatnie i ujemne) dotyczące działalności operacyjnej - niezrealizowane	1 225	(341)
Różnice kursowe (dodatnie i ujemne) dotyczące działalności operacyjnej - zrealizowane	(1 702)	(1 311)
Zyski/straty z tytułu utraty wartości należności	(1 391)	(2 070)
Pozostałe	244	86
Razem pozostałe zyski/straty netto	(1 624)	(3 636)

8. Przychody finansowe

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Zyski ze zrealizowanych walutowych kontraktów terminowych wycenianych w WGPW	8	-
Zyski z wyceny aktywów i zobowiązań walutowych kontraktów terminowych wycenianych w WGPW	-	-
Dodatnie różnice kursowe z działalności finansowej niezrealizowane	-	160
Dodatnie różnice kursowe z działalności finansowej zrealizowane	12	2
Odsetki od należności handlowych	60	74
Pozostałe przychody finansowe	73	20
Razem przychody finansowe	153	256

9. Koszty finansowe

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	(1 912)	(3 576)
Odsetki od pożyczek otrzymanych od jednostek powiązanych	(1 335)	(1 335)
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu (leasing pozostały)	(2 218)	(2 237)
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu (leasing powierzchni magazynowo-biurowej)	(1 208)	(1 277)
Odsetki od zobowiązań z tytułu faktoringu	(91)	(179)
Pozostałe koszty odsetkowe	(11)	(61)
	<u>(6 775)</u>	<u>(8 665)</u>
Pozostałe koszty finansowe:		
Straty ze zrealizowanych walutowych kontraktów terminowych wycenianych w WGPW	(436)	-
Straty z wyceny aktywów i zobowiązań walutowych kontraktów terminowych wycenianych w WGPW	-	-
Ujemne różnice kursowe z działalności finansowej niezrealizowane	(2 641)	(26)
Ujemne różnice kursowe z działalności finansowej zrealizowane	(1 323)	(43)
Prowizje i opłaty od kredytów	(795)	(835)
Prowizje i opłaty od faktorigu	(102)	(193)
Pozostałe koszty finansowe	(20)	(33)
	<u>(5 317)</u>	<u>(1 130)</u>
Razem koszty finansowe	(12 092)	(9 795)

10. Podatek dochodowy

Grupa podlega przepisom ogólnym w zakresie podatku dochodowego. Grupa nie jest częścią podatkowej grupy kapitałowej, jak również nie prowadzi działalności w specjalnej strefie ekonomicznej, co różnicowałoby zasady określania obciążeń podatkowych w stosunku do przepisów ogólnych. Rok podatkowy oraz bilansowy Grupy pokrywają się z rokiem kalendarzowym. Część bieżąca oraz odroczonego podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

10.1. Podatek dochodowy odniesiony na wynik finansowy

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Zysk przed opodatkowaniem	138 343	74 236
Podatek dochodowy wg stawki 19%	(26 285)	(14 105)
Efekt podatkowy - różnice przejściowe i stałe	(1 076)	(1 417)
Korekta podatku dochodowego za lata ubiegłe	-	-
Razem podatek dochodowy	(27 361)	(15 522)
w tym:		
Bieżący podatek dochodowy:		
Dotyczący roku bieżącego	(26 497)	(14 134)
Dotyczący poprzednich lat	(33)	(115)
	<u>(26 530)</u>	<u>(14 249)</u>
Odroczony podatek dochodowy:		
Dotyczący roku bieżącego	(831)	(1 273)
Podatek odroczonego przeniesiony z kapitału na wynik	-	-
	<u>(831)</u>	<u>(1 273)</u>
	(27 361)	(15 522)

10.2. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Bieżące aktywa podatkowe		
Należny zwrot podatku dochodowego	-	150
	-	150
Bieżące zobowiązania podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	1 413	-
	1 413	-

10.3. Podatek dochodowy odniesiony bezpośrednio w kapitał własny

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło ujęcie podatku dochodowego bezpośrednio w kapitale własnym.

10.4. Podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło ujęcie podatku dochodowego w pozostałych całkowitych dochodach.

10.5. Podatek odroczony

Aktywa i rezerwa z tytułu podatku odroczonego:

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	15 668	13 639
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	(20 673)	(17 813)
Razem	(5 005)	(4 174)

Poniżej przedstawiono specyfikację istotnych różnic przejściowych dotyczących aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego:

	Stan na 31/12/2019	Ujęte w wynik 2020	Stan na 31/12/2020
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			
Różnica dotycząca aktywów rabatów i skont na zapasach	4 387	477	4 864
Różnica dotycząca umów z klientami	1 402	8	1 410
Różnica dotycząca zwrotów po dniu bilansowym	361	143	504
Odpis aktualizujący na towary	1 512	(166)	1 346
Odpis aktualizujący na należności	1 038	8	1 046
Rezerwa na świadczenia pracownicze	407	581	988
Rezerwy pozostałe	604	316	920
Różnica dotycząca ZUS i PPK	530	39	569
Wyłączenie marż w ramach wyłączeń konsolidacyjnych	2 718	841	3 559
Aktywo na stratę podatkową spółki zależnej	935	259	1 194
Rozwiązanie aktywów na stratę podatkową spółki zależnej	(559)	(369)	(928)
Różnica dotycząca nie zapłaconych odsetek od otrzymanej pożyczki	253	1	254
Pozostałe różnice przejściowe	51	(109)	(58)
Razem	13 639	2 029	15 668

Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego

Różnica dotycząca rzeczowych aktywów trwałych oraz zobowiązań leasingowych	(5 996)	(1 376)	(7 372)
Udzielone przez dostawców rabaty/bonusy	(11 693)	(1 352)	(13 045)
Pozostałe różnice przejściowe	(124)	(132)	(256)
Razem	(17 813)	(2 860)	(20 673)

Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	(4 174)	(831)	(5 005)
--	----------------	--------------	----------------

Niewykorzystane straty podatkowe i pozostałe ulgi

Straty podatkowe	-	-	-
Ulgi podatkowe	-	-	-
Pozostałe	-	-	-
Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	(4 174)	(831)	(5 005)

10.6. Nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i niewykorzystane ulgi podatkowe

W ocenie Zarządu nie ma pewności co do rozliczenia w podatku dochodowym pewnych aktywów, wobec czego aktywo nie zostało utworzone lub zostało rozwiązane, poniżej specyfikacja:

	Stan na 31/12/2019	Ujęte w wynik 2020	Stan na 31/12/2020
Na dzień bilansowy nie zostały wykazane następujące aktywa z tytułu podatku odroczonego:			
- niewykorzystane straty podatkowe w spółce zależnej	559	369	928
- niewykorzystane ulgi podatkowe	-	-	-
- utworzone/rozwiązane odpisy aktualizujące wartość zapasów	47	190	237
Razem	606	559	1 165

11. Zysk netto przypadający na jedną akcję

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Zysk netto przypadający akcjonariuszom	110 982	58 714
Średnia ważona liczba akcji w tys. sztuk	130 062	130 342
Zysk netto na jedną akcję (w zł)	0,85	0,45

Zysk przypadający na jedną akcję dla każdego okresu sprawozdawczego obliczany jest poprzez podzielenie zysku netto za dany okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Rozwodniony zysk netto na jedną akcję jest równy zyskowi podstawowemu, ponieważ nie występują instrumenty, które rozładniają zysk netto na jedną akcję.

12. Rzeczowe aktywa trwałe

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Grunty własne	-	-
Budynki i budowle	45 253	48 889
Maszyny i urządzenia	35 781	30 819
Środki transportu	10 287	11 515
Pozostałe	35 507	33 687
Środki trwałe w budowie	5 429	1 043
Razem wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych	132 257	125 953

Grupa w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prezentuje aktywa z tytułu prawa do użytkowania (umowy leasingu) w ramach tej samej pozycji, w ramach której uwzględnia aktywa będące jej własnością, poniżej wyodrębniono te aktywa oraz wartość amortyzacji dla tych aktywów.

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Budynki i budowle	43 063	46 852
Maszyny i urządzenia	23 451	18 121
Środki transportu	6 497	7 743
Pozostałe	20 747	19 122
Środki trwałe w budowie (i)	3 524	679
Razem wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych z tytułu prawa do użytkowania	97 282	92 517

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Budynki i budowle	11 459	9 789
Maszyny i urządzenia	3 280	1 901
Środki transportu	1 114	1 134
Pozostałe	1 110	846
Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych z tytułu prawa do użytkowania	16 963	13 670

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania stanowią głównie umowy leasingu samochodów, regałów magazynowych, magazynowego systemu transportu wewnętrznego oraz umowy najmu powierzchni magazynowo biurowych. Środki trwałe ujęte na podstawie umów leasingu zabezpieczone są prawami leasingodawców do składników objętych umową.

Wartość netto środków trwałych sfinansowanych pożyczką (nota 20) na 31.12.2019 wynosiła 74tys.PLN, na 31.12.2020 wynosi 45tys.PLN i są zabezpieczone prawami finansującego.

(i) Środki trwałe w budowie w leasingu to nie oddane na koniec okresu do użytkowania aktywa z tytułu zawartych umów leasingu.

Tabela ruchu rzeczowych aktywów trwałych	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto stan na 1 stycznia 2019 roku	2 690	30 267	15 749	29 079	7 281	85 066
Zwiększenia						
Zakup	704	4 088	955	2 754	130	8 631
Rozliczenie środków trwałych w budowie - zakup	44	448	-	25	(517)	-
Leasing	18 981	11 602	2 431	4 151	679	37 844
Leasing - wdrożenie MSSF 16 bilans otwarcia	37 656	-	-	-	-	37 656
Rozliczenie środków trwałych w budowie - leasing	-	-	-	6 753	(6 753)	-
Inne	-	-	-	-	223	223
Zmniejszenia						
Sprzedaż	-	(434)	(566)	(63)	-	(1 063)
Likwidacja	(82)	(193)	(71)	(27)	-	(373)
Inne	-	-	-	(129)	-	(129)
Wartość brutto stan na 31 grudnia 2019 roku	59 993	45 778	18 498	42 543	1 043	167 855
Zwiększenia						
Zakup	475	1 697	-	1 343	1 594	5 109
Rozliczenie środków trwałych w budowie - zakup	-	45	-	2	(47)	-
Leasing	7 826	8 828	956	2 487	3 524	23 621
Rozliczenie środków trwałych w budowie - leasing	-	139	-	541	(680)	-
Inne	-	-	-	-	(5)	(5)
Zmniejszenia						
Sprzedaż	-	(49)	(106)	(204)	-	(359)
Likwidacja	-	(42)	(36)	(1)	-	(79)
Inne	(152)	(2)	(535)	(1)	-	(690)
Wartość brutto stan na 31 grudnia 2020 roku	68 142	56 394	18 777	46 710	5 429	195 452
Umorzenie stan na 1 stycznia 2019 roku	1 090	11 458	5 609	6 819	-	24 976
Amortyzacja za okres	10 073	4 073	1 761	2 069	-	17 976
Sprzedaż	-	(397)	(359)	(27)	-	(783)
Likwidacja	(59)	(175)	(16)	(5)	-	(255)
Inne	-	-	(12)	-	-	(12)
Umorzenie stan na 31 grudnia 2019 roku	11 104	14 959	6 983	8 856	-	41 902
Amortyzacja za okres	11 785	5 742	1 815	2 497	-	21 839
Sprzedaż	-	(47)	(82)	(150)	-	(279)
Likwidacja	-	(41)	(15)	-	-	(56)
Inne	-	-	(211)	-	-	(211)
Umorzenie stan na 31 grudnia 2020 roku	22 889	20 613	8 490	11 203	-	63 195
Wartość netto stan na 31 grudnia 2019	48 889	30 819	11 515	33 687	1 043	125 953
Wartość netto stan na 31 grudnia 2020	45 253	35 781	10 287	35 507	5 429	132 257

13. Wartości niematerialne

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Oprogramowanie komputerowe	7 135	4 656
Inne wartości niematerialne	-	-
Wartości niematerialne w budowie	5 591	3 241
Razem wartość bilansowa wartości niematerialnych	12 726	7 897

Grupa w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prezentuje wartości niematerialne z tytułu prawa do użytkowania (umowy leasingu) w ramach tej samej pozycji, w ramach której uwzględnia wartości niematerialne będące jej własnością, poniżej wyodrębniono te wartości niematerialne oraz wartość amortyzacji dla tych wartości niematerialnych.

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Oprogramowanie komputerowe	644	368
Inne wartości niematerialne	-	-
Wartości niematerialne w budowie	-	-
Razem wartość bilansowa wartości niematerialnych z tytułu prawa do użytkowania	644	368

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Oprogramowanie komputerowe	133	85
Inne wartości niematerialne	-	-
Razem amortyzacja wartości niematerialnych z tytułu prawa do użytkowania	133	85

Tabela ruchu wartości niematerialnych

	Oprogramowanie komputerów	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość brutto stan na 1 stycznia 2019 roku	14 483	336	458	15 277
Zwiększenia				
Zakup	1 255	-	3 179	4 434
Rozliczenie wartości niematerialnych w budowie - zakup	371	-	(371)	-
Leasing	85	-	-	85
Rozliczenie wartości niematerialnych w budowie - leasing	-	-	-	-
Inne	-	-	(25)	(25)
Zmniejszenia				
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Wartość brutto stan na 31 grudnia 2019 roku	16 194	336	3 241	19 771
Zwiększenia				
Zakup	2 005	-	4 078	6 083
Rozliczenie wartości niematerialnych w budowie - zakup	1 728	-	(1 728)	-
Leasing	408	-	-	408
Rozliczenie wartości niematerialnych w budowie - leasing	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Zmniejszenia				
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Wartość brutto stan na 31 grudnia 2020 roku	20 335	336	5 591	26 262
Umorzenie - stan na 1 stycznia 2019 roku	9 433	336	-	9 769
Amortyzacja za okres	2 105	-	-	2 105
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Umorzenie - stan na 31 grudnia 2019 roku	11 538	336	-	11 874
Amortyzacja za okres	1 662	-	-	1 662
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Umorzenie - stan na 31 grudnia 2020 roku	13 200	336	-	13 536
Wartość netto stan na 31 grudnia 2019	4 656	-	3 241	7 897
Wartość netto stan na 31 grudnia 2020	7 135	-	5 591	12 726

14. Inwestycje w jednostkach powiązanych oraz pozostałych

Poniżej przedstawiono podstawowe informacje dotyczące jednostek, które konsolidowane są metodą pełną.

Nazwa jednostki	Podstawowa działalność	Siedziba	udział %	
			Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
konsolidowane metodą pełną				
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Polska, Bieruń	100%*	100%*
Maxgear Sp. z o.o.	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Polska, Tychy	100%	100%
AP Auto Partner CZ, s.r.o.	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Czechy, Praga	100%	100%
AP Auto Partner RO, s.r.l.	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Rumunia, Timisoara	100%	100%

*) 99% prawa do głosu posiada Auto Partner S.A. jako komandytariusz; 1% prawa do głosu posiada komplementariusz, w którym 100% prawa do głosu ma Auto Partner S.A.

Inwestycje w jednostkach pozostałych

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Udziały i akcje w jednostkach pozostałych	110	110
Razem	110	110

15. Pozostałe aktywa finansowe

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Pożyczki wyceniane wg zamortyzowanego kosztu		
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	-	-
Pożyczki udzielone jednostkom niepowiązanym	37	67
Razem	37	67
Długoterminowe	30	37
Krótkoterminowe	7	30
Razem	37	67

Nie wystąpiły aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

16. Zapasy oraz aktywa z tytułu udzielonego prawa do zwrotu towaru

16.1. Zapasy

Towary handlowe są zlokalizowane w magazynach centralnych oraz w magazynach filialnych, są objęte ubezpieczeniem od kradzieży z włamaniem i rabunkiem oraz od ognia i innych żywiołów.

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Towary	489 093	469 459
Odpisy	(7 652)	(8 875)
Razem	481 441	460 584

Zabezpieczenia ustanowione na zapasach

Grupa ustanowiła zastaw rejestrowy na zapasach jako zabezpieczenie kredytów bankowych, szczegóły w nocie 20. Wartość zobowiązań zabezpieczonych zastawem na zapasach w poszczególnych okresach wynosiła:

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Wartość zobowiązań zabezpieczonych zastawem	66 809	145 792

Zgodnie z zawartymi z niektórymi dostawcami umowami zakupu towarów, otrzymywane dostawy towarów przeprowadzane są przy zastrzeżeniu przekazania prawa własności tych towarów w momencie całkowitej zapłaty za dostawę. W ocenie Zarządu Grupy przekazanie wszystkich istotnych ryzyk dotyczących nabywanych towarów następuje w momencie dostawy towaru i dlatego zakup zapasu ujmowany jest w momencie otrzymania dostawy, a zastrzeżenie przekazania własności stanowi rodzaj zabezpieczenia dotyczącego zobowiązań handlowych Grupy.

Zmiana odpisów na zapasach

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Stan na początek okresu	8 875	9 803
Zmniejszenie	(4 888)	(5 424)
Zwiększenie	3 665	4 496
Stan na koniec okresu	7 652	8 875

Na koszt odpisu aktualizującego zapasy składa się odpis doprowadzający zapasy do ceny sprzedaży netto oraz odpis na towary niepełnowartościowe i uszkodzone.

Wartość ujętego kosztu zapasów

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Koszt własny sprzedaży	(1 193 562)	(1 092 332)
Koszty magazynowania (logistyki)	-	-
Koszty sprzedaży	(5 051)	(4 116)
Koszty zarządu	-	-
Razem wartość ujętego kosztu zapasów	(1 198 613)	(1 096 448)

Jako koszt sprzedaży Grupa ujmuje głównie koszt wymiany gwarancyjnej towarów.

16.2. Aktywa z tytułu udzielonego prawa do zwrotu towaru

Klienci Grupy otrzymali prawo do dobrowolnego dokonania zwrotu nabytego towaru pod warunkiem, że towar ten nie nosi śladów użytkowania, klient w tym przypadku może dokonać zwrotu towaru do 14 dni od daty zakupu. W zakresie zwrotów towaru tytułem reklamacji Grupa zobowiązana jest do stosowania przepisów Kodeksu Cywilnego. Grupa oszacowała wartość przyszłych korekt sprzedaży z tytułu zwrotów towarów przez klientów na podstawie danych historycznych w zakresie realizacji zwrotów oraz zrealizowanego obrotu w bieżącym okresie.

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Aktywa z tytułu udzielonego prawa do zwrotu towaru	10 211	7 528

17. Należności handlowe oraz pozostałe należności

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Należności handlowe płatne do 12 miesięcy	102 429	96 880
Należności handlowe płatne powyżej 12 miesięcy	1 173	1 202
Odpisy aktualizujące należności handlowe	(4 987)	(5 079)
Razem należności handlowe	98 615	93 003
Oczekiwane wpływy z udziału w grupie zakupowej Global One (i)	13 075	10 138
Odpis aktualizujący oczekiwanych wpływów z udziału w grupie zakupowej Global One	(405)	(304)
Należności z tytułu udzielonego leasingu finansowego	15	24
Należności od operatorów tytułem zapłaty kartą	1 067	1 420
Należności tytułem zapłaconych kaucji od wynajmowanych lokali (ii)	1 541	1 576
Pozostałe należności finansowe	1 068	692
Odpisy aktualizujące pozostałe należności finansowe	(882)	(552)
Razem należności handlowe oraz pozostałe należności finansowe	114 094	105 997
Zaliczki na dostawy	4 819	3 590
Należności z tytułu sprzedaży środków trwałych	1	8
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	3 014	2 340
Podatek VAT do rozliczenia w następnych okresach/zwrotu na rchunek bankowy	9 537	8 187
Pozostałe należności niefinansowe	329	251
Razem należności niefinansowe	17 700	14 376
Razem należności handlowe oraz pozostałe należności	131 794	120 373
Pozostałe należności długoterminowe	2 043	1 896
Należności handlowe oraz pozostałe należności	129 751	118 477
Razem należności handlowe oraz pozostałe należności	131 794	120 373

(i)Oczekiwane wpływy z udziału w grupie zakupowej Global One Automotive GmbH to wartość dodatkowych rabatów w zakresie zrealizowanych zakupów w danym roku obrotowym. Odpis aktualizujący utworzony został na należności terminowe.

(ii)Grupa wpłaciła kaucje zabezpieczające w związku z zawartymi umowami najmu nieruchomości. Kaucje stanowią zabezpieczenie zapłaty zobowiązań z tytułu najmu nieruchomości jak również ewentualnych kar umownych i odszkodowań.

Kalkulacja oczekiwanych strat kredytowych dla należności z tytułu dostaw i usług dokonywana jest w horyzoncie czasu do upływu terminu zapadalności należności. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Grupa wykorzystuje matrycę rezerw oszacowaną na podstawie historycznych poziomów spłacalności oraz odzyskanych należności od kontrahentów. Matryca przewiduje podział należności na grupy: należności terminowe, należności przeterminowane 1-30dni, należności przeterminowane 31-90dni, należności przeterminowane 91-120dni, należności przeterminowane 121-180dni, należności przeterminowane 181-360dni oraz należności przeterminowane powyżej 360dni. Określając poziom ściągalności należności handlowych Grupa uwzględnia zmiany ich jakości od dnia udzielenia kredytu do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego. Koncentracja ryzyka kredytowego jest ograniczona ze względu na duży zasięg bazy klientów i brak powiązań między nimi.

Struktura wiekowa należności handlowych	Stan na	Stan na
	31/12/2020	31/12/2019
terminowe	87 197	71 469
1-30 dni	9 022	16 908
31-90 dni	1 030	2 341
91-120 dni	98	1 049
121-180 dni	148	469
181-360 dni	830	574
powyżej 360 dni	290	193
Razem należności handlowe	98 615	93 003

Poniżej wartość utworzonego odpisu w odniesieniu do wieku należności handlowych.

	Stan na	Stan na
	31/12/2020	31/12/2019
terminowe	157	130
1-30 dni	29	57
31-90 dni	79	130
91-120 dni	25	84
121-180 dni	37	108
181-360 dni	435	1 385
powyżej 360 dni	4 225	3 185
Razem odpis na należności handlowe	4 987	5 079

Poniżej przedstawiono zmianę stanu odpisów aktualizujących na pozostałe należności.

	Okres	Okres
	zakończony	zakończony
	31/12/2020	31/12/2019
Stan na początek okresu	552	621
Zwiększenie	438	127
Zmniejszenie	(108)	(196)
Stan na koniec okresu	882	552

Zabezpieczenia ustanowione na należnościach handlowych i pozostałych

Należności handlowe są objęte zastawem rejestrowym jako zabezpieczenie otrzymanych kredytów co zostało szczegółowo opisane w notce 20. Wartość zabezpieczenia ustanowionego na należnościach w poszczególnych okresach wyniosła:

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
--	-----------------------	-----------------------

Wartość zabezpieczenia ustanowionego na należnościach	51 484	73 892
---	--------	--------

Należności z tytułu leasingu finansowego, w którym Grupa występuje jako finansujący

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
--	-----------------------	-----------------------

Umowa leasingu z dnia 12 kwietnia 2018 zawarta z osobą fizyczną na okres 3 lat, przedmiot umowy: samochód osobowy, wartość części kapitałowej: 39tys. PLN, wartość części odsetkowej 2tys. PLN Zabezpieczeniem umowy jest prawo do przedmiotu leasingu objętego umową.	15	24
Razem	15	24
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego	10	8
Długoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego	5	16
Razem	15	24

Należności z tytułu leasingu nie są przeterminowane ani obciążone ryzykiem utraty wartości.

	Minimalne opłaty leasingowe		Wartość bieżąca	
	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019

Do 1 roku	11	9	10	8
Od 2 do 5 roku włącznie	6	18	5	16
	17	27	15	24
Nieuzyskany dochód finansowy	(2)	(3)	n/a	n/a
Wartość bieżąca minimalnych opłat	15	24	0	24
Odpis aktualizujący	-	-	-	-
Razem	15	24	15	24

18. Kapitał akcyjny

Akcje Auto Partner S.A. są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. w systemie notowań ciągłych.

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
--	-----------------------	-----------------------

W pełni opłacony kapitał podstawowy	13 062	13 062
akcje zwykłe na okaziciela serii A	1	1
akcje zwykłe na okaziciela serii B	111	111
akcje zwykłe na okaziciela serii C	160	160
akcje zwykłe na okaziciela serii D	48 320	48 320
akcje zwykłe na okaziciela serii E	39 964	39 964
akcje zwykłe na okaziciela serii F	4 444	4 444
akcje zwykłe na okaziciela serii G	1 000	1 000
akcje zwykłe na okaziciela serii H	23 000	23 000
akcje zwykłe na okaziciela serii I	2 070	2 070
akcje zwykłe na okaziciela serii J	11 550	11 550
Razem (w tys. szt)	130 620	130 620
Wartość nominalna 1 akcji	0,10	0,10
Razem wartość nominalna akcji	13 062	13 062

Rada Nadzorcza Spółki działając na podstawie uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Auto Partner Spółka Akcyjna z dnia 17 marca 2016 roku w sprawie emisji Warrantów Subskrypcyjnych serii B z wyłączeniem prawa poboru, warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z wyłączeniem prawa poboru, wprowadzenia w Spółce programu motywacyjnego oraz zmiany Statutu Spółki („Uchwała”) oraz Regulaminu Programu Motywacyjnego Spółki Auto Partner S.A. („Regulamin”) przyjętego przez Radę Nadzorczą w dniu 20 marca 2016 roku uchwałą nr 1, a także w oparciu o dane zawarte w zbadanym przez biegłego rewidenta i opublikowanym w dniu 4 kwietnia 2019 r. skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Auto Partner S.A. za rok obrotowy 2018, na posiedzeniu w dniu 9 kwietnia 2019 roku, określiła łączną liczbę Warrantów Subskrypcyjnych w ilości 495 000 i zaoferowała je Osobom Uprawnionym w ramach Transzy Stałej oraz Transzy Ruchomej za trzeci Okres Rozliczeniowy tj. od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. w sposób następujący: Andrzej Manowski (Wiceprezes Zarządu) - 190 000 (słownie: sto dziewięćdziesiąt tysięcy) Warrantów Subskrypcyjnych serii B; Piotr Janta (Wiceprezes Zarządu) - 190 000 (słownie: sto dziewięćdziesiąt tysięcy) Warrantów Subskrypcyjnych serii B; Michał Breguła (Członek Zarządu) - 5 000 (słownie: pięć tysięcy) Warrantów Subskrypcyjnych serii B; Grzegorz Pal (Dyrektor ds. zakupów) - 82 500 (słownie: osiemdziesiąt dwa tysiące pięćset) Warrantów subskrypcyjnych serii B; Arkadiusz Cieplak (Dyrektor ds. Sprzedaży) - 27 500 (słownie: dwadzieścia siedem tysięcy pięćset) Warrantów Subskrypcyjnych serii B. W ramach ww. Programu obejmowane Warranty Subskrypcyjne serii B uprawniają do objęcia akcji serii I Spółki, których cena emisyjna wynosi 1,98 PLN (słownie: jeden złoty dziewięćdziesiąt osiem groszy). Trzeci Okres Rozliczeniowy jest ostatnim okresem obowiązywania Programu Motywacyjnego Spółki Auto Partner S.A., który został ustanowiony na lata 2016-2018 (całkowite rozliczenie Programu nastąpiło w roku 2019). W dniu 17 kwietnia 2019 r. wszystkie zaoferowane przez Spółkę w ramach Programu Motywacyjnego na lata 2016-2018 Warranty Subskrypcyjne serii B w łącznej ilości 495 000 sztuk, zostały objęte nieodpłatnie przez Osoby Uprawnione. Również w dniu 17 kwietnia 2019 r. Osoby Uprawnione w ramach wykonania uprawnienia z Warrantów Subskrypcyjnych serii B, objęły łącznie 495.000 akcji serii I Spółki, po cenie emisyjnej 1,98 zł za jedną akcję, za wniesione wkłady pieniężne o łącznej wartości 980 100 złotych. W/w akcje zostały wprowadzone do obrotu giełdowego na rynku podstawowym w dniu 25 lipca 2019 r. Zgodnie z art. 451 § 2 oraz art. 452 § 1 kodeksu spółek handlowych, nabycie praw z akcji serii I oraz podwyższenie kapitału zakładowego Spółki nastąpiło z chwilą zapisania akcji serii I na rachunku papierów wartościowych tj. z dniem 25 lipca 2019 r. W związku z powyższym wysokość kapitału zakładowego Spółki z tym dniem wynosi 13.062.000 zł.

Rada Nadzorcza Spółki działając na wniosek akcjonariusza Pana Aleksandra Góreckiego na podstawie art. 334 § 2 kodeksu spółek handlowych oraz § 8 ust. 3 Statutu Spółki podjęła w dniu 4 czerwca 2019 roku Uchwałą nr 1/2019 o dokonaniu zamiany posiadanych przez ww. akcjonariusza 2 150 000 akcji zwykłych imiennych serii J o wartości nominalnej 0,10 PLN każda na 2 150 000 akcji zwykłych na okaziciela serii J o wartości nominalnej 0,10 PLN każda. W związku z dokonaną zamianą nie nastąpiła zmiana praw z w/w akcji. Akcje te były i są akcjami zwykłymi, nie były i nie są uprzywilejowane. W/w akcje zostały wprowadzone do obrotu giełdowego na rynku podstawowym w dniu 25 lipca 2019.

19. Kapitał własny, zyski zatrzymane i podział zysku

19.1. Kapitał własny

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Wyemitowany kapitał akcyjny	13 062	13 062
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	106 299	106 299
Kapitał z emisji warrantów	2 103	2 103
Różnice kursowe z przeliczenia	(292)	(40)
Kapitał zapasowy z podziału zysku	250 773	192 059
Niepodzielony wynik finansowy	110 982	58 714
Razem kapitał własny	482 927	372 197

Kapitał niedostępny do podziału na rzecz akcjonariuszy

Zgodnie z art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega Spółka dominująca na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału akcyjnego. Ta część kapitału zapasowego nie jest dostępna do podziału na rzecz akcjonariuszy.

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
--	-----------------------------------	-----------------------------------

Wartość utworzonego kapitału zapasowego na pokrycie straty zgodnie z KSH	4 354	4 354
--	-------	-------

19.2. Zyski zatrzymane

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
--	-----------------------	-----------------------

Zyski zatrzymane	250 773	194 662
Wypłata dywidendy	-	(2 603)
Zyski (straty) niepodzielone	110 982	58 714
Razem zyski zatrzymane	361 755	250 773

Zmiany zysków zatrzymanych

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
--	-----------------------------------	-----------------------------------

Zyski zatrzymane na początek okresu sprawozdawczego	192 059	136 020
Rozliczenie wyniku za rok poprzedni	58 714	58 642
Wypłata dywidendy	-	(2 603)
Zyski (straty) niepodzielone	110 982	58 714
Zyski zatrzymane na koniec okresu sprawozdawczego	361 755	250 773

Zmiany zysków niepodzielonych

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
--	-----------------------------------	-----------------------------------

Zyski/straty niepodzielone na początek okresu sprawozdawczego	58 714	58 642
Zysk netto przypadający właścicielom jednostki	110 982	58 714
Wypłata dywidendy	-	(2 603)
Przeniesienie na kapitał zapasowy	(58 714)	(56 039)
Zyski/straty niepodzielone na koniec okresu sprawozdawczego	110 982	58 714

19.3. Podział zysku

Podział zysku za rok obrotowy 2019

Zysk netto za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 przeznaczony został w całości na kapitał zapasowy.

Propozycja Zarządu co do podziału zysku za 2020 rok

Zarząd Emitenta w dniu 15 marca 2021 r. podjął uchwałę w przedmiocie wniosku do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia dot. wypłaty dywidendy za rok obrotowy 2020. Zgodnie z podjętą uchwałą Zarząd rekomenduje wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki w kwocie 13 062 000 złotych (słownie: trzynaście milionów sześćdziesiąt dwa tysiące złotych) tj. po 0,10

zł (słownie: dziesięć groszy) na jedną akcję. Pozostałą część zysku netto za rok obrotowy 2020 Zarząd rekomenduje przeznaczyć na kapitał zapasowy Spółki.

20. Kredyty i pożyczki otrzymane

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Niezabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego		
Pożyczki od jednostek powiązanych	28 035	28 035
	28 035	28 035
Zabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego		
Kredyty w rachunku bieżącym	8 438	82 192
Kredyty bankowe	66 809	63 600
Kredyty i pożyczki inne	45	74
	75 292	145 866
Razem kredyty i pożyczki	103 327	173 901
Zobowiązania krótkoterminowe(vi)	76 597	83 582
Zobowiązania długoterminowe	26 730	90 319
Razem kredyty i pożyczki	103 327	173 901

Zawarte umowy kredytów i pożyczek:

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
ING Bank Śląski S.A./kredyt obrotowy w rachunku bankowym w ramach umowy wieloproduktowej/sublimit kredytowy w ramach limitu kredytowego umowy wieloproduktowej(i)	8 438	48 873
ING Bank Śląski S.A./kredyt obrotowy w rachunku kredytowym w ramach umowy wieloproduktowej/sublimit kredytowy w ramach limitu kredytowego umowy wieloproduktowej: 2.500.000,00 EUR (i)	-	6 807
ING Bank Śląski S.A./kredyt obrotowy w rachunku kredytowym/sublimit kredytowy w ramach limitu kredytowego umowy wieloproduktowej(i)	66 809	56 793
Santander Bank Polska S.A./kredyt obrotowy w rachunku bankowym(ii)	-	18 845
mBank S.A./kredyt obrotowy w rachunku bankowym (iii)	-	14 474
Umowy pożyczki z akcjonariuszami (iv)	28 035	28 035
UniCredit Leasing a.s./pożyczki na sfinansowanie zakupu środków trwałych(v)	45	74
Razem	103 327	173 901

(i)Umowa kredytu – ING Bank Śląski S.A.

W dniu 19.10.2015 Spółka dominująca podpisała z ING Bank Śląski umowę wieloproduktową nr 882/2015/00000925/00, z późniejszymi zmianami. Jednostka zależna Maxgear Sp. z o.o. Sp.kom. przystąpiła do umowy w charakterze dłużnika solidarnego. Dłużnik solidarny zobowiązuje się do spłaty wszelkich zobowiązań wynikających z umowy. Wartość przyznanego limitu kredytowego wynosi 127.785.000,00 PLN z terminem spłaty na 16 października 2021 roku. W ramach limitu jednostce zależnej przysługuje sublimit kredytowy w wysokości 10mln PLN. Na dzień bilansowy Spółka zależna wykorzystała limit w

wysokości 8mln438tys.PLN. Zabezpieczeniem kredytu jest: a) zastaw rejestrowy na należnościach od odbiorców krajowych, przysługujących Auto Partner S.A. (pozycja bilansowa), b) zastaw rejestrowy na zapasach towarów handlowych (części zamienne do samochodów), będących własnością Auto Partner S.A., zlokalizowanych w Bieruniu, ul. Ekonomiczna 20, wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, c) oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki w trybie art. 777 par.1 pkt 4 kodeksu postępowania cywilnego, dotyczące obowiązku wydania przedmiotu zabezpieczenia (zapasy towarów handlowych), d) oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki w trybie art. 777 par.1 pkt 5 kodeksu postępowania cywilnego dotyczące obowiązku zapłaty sumy pieniężnej do wysokości 194mln970tys PLN, e) oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki zależnej Maxgear Sp. z o.o Sp. kom. w trybie art. 777 par.1 pkt 5 kodeksu postępowania cywilnego dotyczące obowiązku zapłaty sumy pieniężnej do wysokości 194mln 970 tys., f) podporządkowanie pożyczek spłacie wierzytelności wynikających z umowy udzielonych przez Panią Katarzynę Górecką i Pana Aleksandra Góreckiego w łącznej wysokości min. 26.000.000,00 PLN.

(ii)Umowa kredytu – Santander Bank Polska S.A.

W dniu 26.09.2016 Spółka dominująca podpisała z Bank Zachodni WBK S.A. obecnie Santander Bank Polska S.A. umowę o multiliniję nr K00922/16, z późniejszymi zmianami. Multilinia wynosi 30.000.000,00 PLN z terminem spłaty na 31 marca 2023 roku. W ramach limitu udostępniono 30mln PLN do wykorzystania jako kredyt w rachunku bieżącym oraz 10mln PLN do wykorzystania jako gwarancje. Zabezpieczeniem kredytu jest: a) zastaw rejestrowy na całości zapasów towarów handlowych, usytuowanych w lokalizacjach zaakceptowanych przez Bank, o wartości min. 40mln PLN; b) przelew wierzytelności na rzecz Banku z tytułu ubezpieczenia w/w przedmiotu zastawu; c) podporządkowanie pożyczek spłacie wierzytelności wynikających z umowy udzielonych przez Panią Katarzynę Górecką i Pana Aleksandra Góreckiego w łącznej wysokości min. 26.000.000,00 PLN, d) zastaw rejestrowy na należnościach o wartości minimum 7mln PLN; e) oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki w trybie art. 777 par.1 kodeksu postępowania cywilnego.

(iii)Umowa kredytu – mBank S.A.

W dniu 22 października 2019 Spółka dominująca podpisała z mBank S.A. umowę o kredyt w rachunku bieżącym nr 11/145/19/Z/VV, z późniejszymi aneksami. Wartość przyznanego kredytu w rachunku bieżącym wynosi 25.000.000,00 PLN z terminem spłaty do 30 września 2022 roku. Zabezpieczeniem kredytu jest: a) zastaw rejestrowy na zapasach towarów o wartości 37mln500tys, b) cesja prawa z umowy ubezpieczenia zapasów towaru objętych zastawem rejestrowym, c) oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki w trybie art. 777 par.1 pkt 5 kodeksu postępowania cywilnego do kwoty 37mln500tys. PLN, d) podporządkowanie pożyczek spłacie wierzytelności wynikających z umowy udzielonych przez Panią Katarzynę Górecką i Pana Aleksandra Góreckiego w łącznej wysokości min. 26.000.000,00 PLN.

(iv)Umowa pożyczki z akcjonariuszami

W dniu 2 stycznia 2014 roku Spółka dominująca podpisała z Aleksandrem Góreckim oraz Katarzyną Górecką umowę pożyczki, z późniejszymi zmianami z terminem spłaty na 2 stycznia 2024 roku. Pożyczka nie jest zabezpieczona. Oprocentowanie stałe 5% w skali roku. Pozostała wartość kapitału do spłaty wynosi 26.700.000,00. Wartość bilansowa pożyczki uwzględnia naliczone odsetki za rok 2020, 1mln335tys. PLN.

(v)Umowy na sfinansowanie środków trwałych - UniCredit Leasing a.s.

W dniu 17.08.2017 Spółka zależna AP Auto Partner C.Z. s.r.o. podpisała z UniCredit Leasing a.s. umowy nr 1251910740, 1251910741, 1251910742 o finansowanie zakupu środków trwałych w kwocie 386.727,00 CZK na okres 48 miesięcy. W dniu 21.06.2019 podpisana została kolejna umowa nr 1132304215 o finansowanie zakupu środków trwałych w kwocie 149.479,00 CZK na okres 48 miesięcy. Udzielone finansowanie zabezpieczone jest prawami udzielającego do przedmiotów objętych umowami.

(vi)jako zobowiązania krótkoterminowe Grupa prezentuje wszystkie kredyty w rachunkach bieżących niezależnie od ustalonego terminu spłaty.

21. Rezerwy

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych (i)	569	382
Pozostałe rezerwy	126	176
	695	558
Rezerwy krótkoterminowe	695	558
Rezerwy długoterminowe	-	-
Razem	695	558

(i) Grupa zgodnie z obowiązującymi przepisami udziela gwarancji konsumenckiej na sprzedawane towary. W ramach udzielonej gwarancji Grupa jest zobowiązana dokonać wymiany wadliwego towaru na poprawnie działający bądź dokonać zwrotu gotówki. Zarząd Grupy przeprowadził szacunki wysokości przyszłych kosztów wynikających z udzielonych gwarancji na sprzedane towary i utworzył stosowne rezerwy.

22. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania

22.1. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Zobowiązania handlowe wymagalne do 12 miesięcy	73 816	68 150
Zobowiązania handlowe wymagalne powyżej 12 miesięcy	-	-
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	9 650	9 341
Zobowiązania z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wnip	1 453	257
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 652	5 017
Inne zobowiązania	118	79
	90 689	82 844
Zobowiązania krótkoterminowe	90 689	82 844
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Razem	90 689	82 844

Średni termin zapłaty za zakup towarów wynosi przeciętnie 30-40 dni. Grupa posiada zasady zarządzania ryzykiem finansowym zapewniające regulowanie zobowiązań w wyznaczonym terminie.

22.2. Zobowiązania kontraktowe oraz z tytułu prawa do zwrotu towaru

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Zobowiązania kontraktowe	351	354
Zobowiązania z tytułu prawa do zwrotu towaru(i)	12 864	9 424
Razem	13 215	9 778

(i) Klienci Grupy otrzymali prawo do dobrowolnego dokonania zwrotu nabytego towaru pod warunkiem, że towar ten nie nosi śladów użytkowania, klient w tym przypadku może dokonać zwrotu towaru do 14 dni od daty zakupu. W zakresie zwrotów towaru tytułem reklamacji Grupa zobowiązana jest do stosowania przepisów Kodeksu Cywilnego. Grupa oszacowała wartość przyszłych korekt sprzedaży z tytułu zwrotów towarów przez klientów na podstawie danych historycznych w zakresie realizacji

zwrotów oraz zrealizowanego obrotu w bieżącym okresie. Zobowiązania kontraktowe powstały w związku z zawartymi umowami z klientami.

23. Zobowiązania finansowe z tytułu zawartych umów leasingu

Zobowiązania finansowe z tytułu zawartych umów leasingu dotyczą głównie rzeczowych aktywów trwałych (umowy najmu nieruchomości, wyposażenie magazynów, środki transportu). Więcej informacji przedstawiono w nocie 12.

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Minimalne opłaty leasingowe		
Nie dłużej niż 1 rok	29 500	25 215
Dłużej niż 1 rok i do 5 lat	53 019	65 267
Powyżej 5 lat	7 311	-
	<u>89 830</u>	<u>90 482</u>
Minus przyszłe obciążenia finansowe	(6 231)	(7 940)
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	<u>83 599</u>	<u>82 542</u>
Zobowiązania z tytułu leasingu krótkoterminowe	26 706	21 818
Zobowiązania z tytułu leasingu długoterminowe	56 893	60 724
Razem	<u>83 599</u>	<u>82 542</u>
	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych		
Nie dłużej niż 1 rok	26 706	21 818
Dłużej niż 1 rok i do 5 lat	49 961	60 724
Powyżej 5 lat	6 932	-
Razem	<u>83 599</u>	<u>82 542</u>

MSSF 16 przewiduje wyjątki od ogólnego modelu leasingu u leasingobiorcy dotyczące umów leasingu krótkoterminowych (umów poniżej 12 miesięcy), oraz dla leasingów w odniesieniu do których bazowy składnik aktywów ma niską wartość. Jako leasing krótkoterminowy Grupa traktuje umowy zawarte na czas nieokreślony z krótkim terminem wypowiedzenia, tj. do 12 miesięcy, bez istotnych kar dla jednej ze stron umowy. Poniżej płatności ujęte bezpośrednio w kosztach. Część umów najmu lokali jest refakturowana na współpracujących filiantów.

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Płatności ujęte w kosztach		
Minimalne opłaty leasingowe(i)	7 858	8 491
Warunkowe opłaty leasingowe	-	-
Razem	<u>7 858</u>	<u>8 491</u>

(i) w tym wartość kosztu związanego z leasingiem w odniesieniu, do którego bazowy składnik aktywów ma niską wartość w roku 2020 wynosiła 759 tys. PLN, w roku 2019 wynosiła 835 tys. PLN. Koszt został ujęty metodą liniową w koszt okresu.

24. Zobowiązania z tytułu faktoringu

24.1. Zobowiązania z tytułu faktoringu na finansowanie dostaw

W dniu 29 marca 2019 roku Grupa zawarła „Umowę Faktoringu – Finansowania Dostaw” z Santander Faktoring Sp. z o.o., z późniejszymi zmianami. Udzielony limit w zakresie faktoringu odwrotnego wynosi 10 mln PLN, z przeznaczeniem na sfinansowanie dostaw krajowych oraz zagranicznych towaru handlowego. Okres obowiązywania do 31.03.2021.

Zabezpieczenia: weksel własny in blanco, do którego dołączona jest deklaracja wekslowa; oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 22,5 mln PLN; zastaw rejestrowy na zapasach towarów handlowych o wartości nie niższej niż 15 mln PLN; nieodwołalne pełnomocnictwo do rachunków bankowych w Santander Bank Polska S.A.

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Zabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego		
Zobowiązania z tytułu faktoringu na finansowanie dostaw	-	14 370
	-	14 370
Zobowiązania krótkoterminowe	-	14 370
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Razem	-	14 370

Prezentacja w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych: Grupa prezentuje w działalności finansowej różnicę między wartością sfinansowanych przez Faktora zobowiązań handlowych wobec dostawców a wartością spłaconego przez Grupę do Faktora zobowiązania z tytułu finansowania.

24.2. Zobowiązania z tytułu faktoringu na finansowanie należności

W dniu 18 września 2019 Spółka dominująca zawarła umowę faktoringu z Santander Faktoring Sp. z o.o., z późniejszymi zmianami, limit finansowania wierzytelności wynosi 10 mln PLN. Okres obowiązywania umowy do 31 marca 2020. Zabezpieczenia: weksel własny in blanco, do którego dołączona jest deklaracja wekslowa; nieodwołalne pełnomocnictwo do rachunków bankowych w Santander Bank Polska S.A.; cesja selektywna wierzytelności z zawartej umowy ubezpieczenia. Faktoring został udzielony bez przejścia ryzyka przez Faktora. Z dniem 6 marca 2020 umowa została przez Spółkę dominującą rozwiązana.

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Zabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego		
Zobowiązania z tytułu faktoringu na finansowanie należności	-	3 550
	-	3 550
Zobowiązania krótkoterminowe	-	3 550
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Razem	-	3 550

Grupa rozlicza należności od klienta sfinansowane umową faktoringu w momencie otrzymania informacji o wpływie na rachunek Faktora zapłaty należności przez klienta, do tego czasu należności klienta są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w należnościach handlowych a ich finansowanie w zobowiązaniach z tytułu faktoringu na finansowanie należności.

Prezentacja w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych: Grupa prezentuje w działalności finansowej różnicę między wartością otrzymanej zaliczki od Faktora na finansowanie należności a wartością kompensaty należności handlowych i zobowiązania do Faktora (kompensata w momencie uregulowania faktur przez klienta do Faktora).

25. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów pieniężnych

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Środki pieniężne w kasie	926	1 157
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	18 208	22 900
Środki pieniężne w drodze	2 239	1 886
Środki pieniężne inne	4	4
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	21 377	25 947
Wpływ zmian z wyceny w walutach obcych na saldo środków pieniężnych	171	(66)
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	21 206	26 013
w walucie PLN	11 174	6 002
w innych walutach (z uwzględnieniem wyceny)	10 203	19 945
Razem	21 377	25 947
<i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania - rachunki Split Payment</i>	5569	1 338

26. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych oraz programy świadczeń dla pracowników

26.1. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Rezerwa na zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów (iii)	2 549	1 693
Rezerwa na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalno - rentowych (iii)	530	448
Rezerwa na zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego za rok 2020 (i)	5 379	-
Rezerwa na zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego za rok 2019 (i)	-	2 554
Zobowiązanie z tytułu programu motywacyjnego za rok 2019 (ii)	625	-
	9 083	4 695
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych długoterminowe	2 298	1 196
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych krótkoterminowe	6 785	3 499
Razem	9 083	4 695

Rozliczenie rezerwy z tytułu programu motywacyjnego za rok 2019

Stan na 01/01/2020	2 554
Wartość przyznanej premii - uchwała nr 3 RN z dnia 29 czerwca 2020 (ii)	(2 086)
Rozwiązanie rezerwy	(468)
Stan na 31/12/2020	-

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Ujęty koszt		
Rezerwa na zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów	(856)	(389)
Rezerwa na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalno - rentowych	(82)	(162)
Rezerwa na zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego za rok 2019	468	(2 554)
Rezerwa na zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego za rok 2020	(5 379)	-
	(5 849)	(3 105)

(i) Grupa dokonała zmiany prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej rezerwy na zobowiązania z tytułu Programu Motywacyjnego, tj. na dzień 31 grudnia 2019 rezerwa była prezentowana w pozycji: rezerwy długoterminowe i krótkoterminowe razem z innymi rezerwami.

W dniu 9 kwietnia 2019 r. Rada Nadzorcza uchwałą nr 14 przyjęła Regulamin Programu Motywacyjnego dla Członków Zarządu Auto Partner S.A. na okres 2019 – 2021 roku, którego celem jest stworzenie mechanizmów motywujących do działań zapewniających długoterminowy wzrost wartości Spółki, stabilizację kadry menedżerskiej Spółki oraz wprowadzenie mechanizmu wynagradzania za ich wkład we wzrost wartości Spółki. Adresatami Programu są Członkowie Zarządu: Andrzej Manowski, Piotr Janta i Michał Breguła, przy czym mandat Pana Michała Breguły wygasł w dniu 7 września 2019 r. tj. w trakcie trwania okresu referencyjnego. Łączna kwota premii wypłaconych zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie nie przekroczy 5.360.000,00 PLN w całym okresie trwania Programu tj. od 2019 do 2021 roku. Rada Nadzorcza Auto Partner S.A. doprecyzowując zapisy Regulaminu Programu Motywacyjnego, ustaliła, iż premia wypłacana uprawnionym Członkom Zarządu Spółki na podstawie w/w Regulaminów Programu Motywacyjnego dla Członków Zarządu Auto Partner S.A. będzie wyliczana na podstawie danych finansowych nieuwzględniających wpływu MSSF16 (Leasing) w odniesieniu do umów zaklasyfikowanych jako leasing finansowy wg MSSF 16, które wcześniej nie były traktowane jako leasing finansowy wg MSR 17, tzn.:

- amortyzacji skorygowanej o wartość amortyzacji wynikającej z umów zaklasyfikowanych od 1 stycznia 2019 jako leasing finansowy wg MSSF 16, które wcześniej nie były traktowane jako leasing finansowy wg MSR 17,
- zobowiązań leasingowych skorygowanych o wartość zobowiązań leasingowych rozpoznanych z umów zaklasyfikowanych od 1 stycznia 2019 jako leasing finansowy wg MSSF 16, które wcześniej nie były traktowane jako leasing finansowy wg MSR 17,
- zysku operacyjnego EBIT skorygowanego o wpływ sposobu ujęcia w wyniku kosztów wynikających z umów zaklasyfikowanych od 1 stycznia 2019 jako leasing finansowy wg MSSF 16, które wcześniej nie były traktowane jako leasing finansowy wg MSR 17.

W dniu 29 czerwca 2020 roku w oparciu o postanowienia Regulaminu Programu Motywacyjnego z dnia 9 kwietnia 2019 roku, uchwałą nr 3 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 3 kwietnia 2020 roku, a także w oparciu o dane zawarte w zbadanym przez Biegłego Rewidenta i zatwierdzonym przez ZWZ w dniu 19 czerwca 2020 roku skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Auto Partner S.A. za rok obrotowy 2019 oraz rozliczeniem kryteriów biznesowych zawartych w Regulaminie, Rada Nadzorcza podjęła decyzję o przyznaniu premii dla uczestników Programu tj. Pana Andrzeja Manowskiego – Wiceprezesa Zarządu oraz Pana Piotra Janty – Wiceprezesa Zarządu w sposób następujący:

Piotr Janta – Wiceprezes Zarządu – przyznana premia w kwocie 674 000 PLN zostanie wypłacona w sposób następujący: w roku 2020 wypłata kwoty 472 000 PLN; w roku 2021 wypłata kwoty 135 000 PLN; w roku 2022 wypłata kwoty 67 000 PLN. Andrzej Manowski – Wiceprezes Zarządu – przyznana premia w kwocie 674 000 PLN zostanie wypłacona w sposób następujący: w roku 2020 wypłata kwoty 472 000 PLN; w roku 2021 wypłata kwoty 135 000 PLN; w roku 2022 wypłata kwoty 67 000,00 PLN.

Wartość premii wynikająca z uchwały nr 3 RN z dnia 29 czerwca 2020 za rok 2019 i przypadająca do wypłaty w 2020 została naliczona na dzień bilansowy. Premia przypadająca do wypłaty w roku 2020 wypłacona została w dniu 1 lipca 2020 roku.

(ii) Różnica między wartością przyznanej premii 1mln348tys wynikającej z uchwały RN z dnia 29 czerwca 2020 a zaprezentowanym zobowiązaniem z tytułu programu motywacyjnego za rok 2019 1mln053tys stanowi obciążenie publicznoprawne z tytułu naliczenia premii na dzień bilansowy, której wypłata przypada w 2020 roku i zaprezentowane zostało w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania. Premia przypadająca do wypłaty w roku 2020 wypłacona została w dniu 1 lipca 2020 roku.

(iii) Grupa jest zobowiązana do realizowania wypłat tytułem odprawy emerytalnej i rentowej. Prawo do odprawy emerytalnej przysługuje każdemu pracownikowi, który osiągnie wiek emerytalny 65 lat dla mężczyzn i 60 lat dla kobiet. Wysokość odprawy emerytalnej stanowi jednomiesięczne wynagrodzenie. Odprawa rentowa przysługuje pracownikowi, który nabył trwałą niezdolność do pracy uprawniającą do pobierania świadczenia rentowego w ramach ubezpieczenia społecznego. Wysokość odprawy rentowej stanowi jednomiesięczne wynagrodzenie. Rezerwy na świadczenia pracownicze wyznaczane są przez Aktuariusza. Do wyznaczenia rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe wykorzystano metodę prognozowanych świadczeń jednostkowych. Wartość przyszłych zobowiązań obliczana jest jako nagromadzona część przyszłych świadczeń z uwzględnieniem prognozowanego wzrostu wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru przyszłych świadczeń. Przy wyznaczaniu zobowiązań zostały również uwzględnione prawdopodobieństwa osiągnięcia uprawnień do jednorazowej odprawy emerytalnej lub rentowej. Wysokość zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów, została wyliczona jako należne za niewykorzystany urlop wynagrodzenie.

26.2. Programy określonych składek ZUS

Zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych pracownicy Grupy są objęci państwowym programem świadczeń. Grupa ma obowiązek przekazywania określonego procentu kosztów wynagrodzeń. Ogólne koszty ujęte w rachunku zysków i strat przedstawiono poniżej i stanowią one składki zapłacone przez Grupę w ramach tych programów, według stawek określonych w zasadach poszczególnych programów. Część składek należnych za dany okres sprawozdawczy nie została odprowadzona do programów, są wymagalne po dniu bilansowym.

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Składki ZUS finansowane przez pracodawcę ujęte w kosztach	(17 878)	(16 319)
w tym nieodprowadzone składki (i)	3 106	2 689

(i)część składek należnych za dany okres sprawozdawczy nie została odprowadzona do programów, są wymagalne po dniu bilansowym.

26.3. Pracownicze plany kapitałowe PPK

Zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 o pracowniczych planach kapitałowych, Grupa jest zobowiązana do odprowadzania określonych składek. PPK jest tworzony w celu systematycznego gromadzenia oszczędności przez uczestnika PPK.

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Składki ujęte w kosztach	(331)	(65)
w tym nieodprowadzone składki (i)	59	65

(i)część składek należnych za dany okres sprawozdawczy nie została odprowadzona do programów, są wymagalne po dniu bilansowym.

27. Instrumenty finansowe

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Aktywa finansowe		
Wyceniane do wartości godziwej przez wynik (WGPW):	-	-
<i>Przeznaczone do obrotu</i>	-	-
<i>Sklassyfikowane do wyceny w WGPW</i>	-	-
Wyceniane w zamortyzowanym koszcie:	135 493	131 987
<i>Srodki pieniężne</i>	21 377	25 947
<i>Należności handlowe i pozostałe należności finansowe</i>	114 079	105 973
<i>Udzielone pożyczki</i>	37	67
Wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-
Należności finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 - należności z tytułu leasingu finansowego	15	24
Należności finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 - udziały i wkłady w jednostkach	110	110
Zobowiązania finansowe		
Wyceniane do wartości godziwej przez wynik (WGPW):	-	-
<i>Przeznaczone do obrotu</i>	-	-
<i>Sklassyfikowane do wyceny w WGPW</i>	-	-
<i>Instrumenty pochodne pozostające w powiązaniach zabezpieczających</i>	-	-
Wyceniane w zamortyzowanym koszcie:	178 947	260 582
<i>Zobowiązania handlowe</i>	73 816	68 150
<i>Zobowiązania kontraktowe</i>	351	354
<i>Zobowiązania z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wnip</i>	1 453	257
<i>Kredyty i pożyczki</i>	103 327	173 901
<i>Zobowiązania z tytułu faktoringu na finansowanie dostaw</i>	-	14 370
<i>Zobowiązania z tytułu faktoringu na finansowanie należności</i>	-	3 550
Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 - zobowiązania z tytułu leasingu	83 599	82 542

Wartość godziwa

Jako aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy Grupa wyznacza pochodne instrumenty finansowe, dla których zmiany wartości godziwej wynikają ze zmian warunków rynkowych, tj. kursów wymiany walut. W okresie sprawozdawczym Grupa zawierała walutowe transakcje terminowe. Na dzień bilansowy nie było otwartych kontraktów terminowych.

Zdaniem Zarządu, wartości bilansowe aktywów i zobowiązań finansowych ujętych w sprawozdaniu finansowym są przybliżeniem ich wartości godziwej.

28. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność prowadzona przez Grupę naraża ją na wiele różnych rodzajów ryzyka finansowego: ryzyko rynkowe, ryzyko walutowe, ryzyko kredytowe oraz ryzyko płynności. Podstawowymi celami Grupy w zakresie zarządzania ryzykiem finansowym jest zapewnienie płynności finansowej.

Zarządzanie kapitałem

Grupa zarządza kapitałem by zagwarantować zdolność do kontynuowania działalności przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

Na Grupę nie są nałożone żadne zewnętrzne wymagania kapitałowe poza następującymi wyjątkami:

1) Zgodnie z art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega Spółka dominująca na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału akcyjnego. Ta część kapitału zapasowego (zysków zatrzymanych) nie jest dostępna do dystrybucji na rzecz Akcjonariuszy.

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Wartość kapitału akcyjnego	13 062	13 062
Wartość utworzonego kapitału zapasowego na pokrycie straty zgodnie z KSH	4 354	4 354

2) Kowenanty zawarte w umowach kredytowych ograniczają możliwość wypłaty dywidendy do kwoty wynoszącej 30% zysku netto za rok poprzedzający z możliwością podwyższenia do 50% pod warunkiem utrzymania wskaźnika wypłacalności liczonego jako stosunek kapitałów własnych do sumy bilansowej na poziomie nie niższym niż 50%.

Grupa analizuje stan kapitałów wykorzystując wskaźnik, który liczony jest jako stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego wykazanego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Kredyty bankowe i pożyczki	103 327	173 901
Zobowiązania z tytułu leasingu	83 599	82 542
Zobowiązania z tytułu faktoringu	-	17 920
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	85 037	77 827
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(21 377)	(25 947)
Zadłużenie netto	250 586	326 243
Kapitał własny	482 927	372 197
Współczynnik zadłużenia netto do kapitału własnego	0,52	0,88

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe w Grupie dotyczy głównie należności handlowych - oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych, w wyniku czego Grupa poniesie straty finansowe. Grupa stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskując stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków umowy. Grupa korzysta z informacji finansowych dostępnych publicznie oraz z własnych danych o transakcjach dokonując oceny wiarygodności kredytowej swoich głównych klientów. Narażenie Grupy na ryzyko wiarygodności kredytowej kontrahentów jest stale monitorowane. Na należności z tytułu dostaw i usług składają się kwoty należne od dużej liczby klientów, w związku z powyższym Grupa nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta, choć koncentracja zwiększa się wraz ze zwiększaniem skali działalności na rynkach zagranicznych. Dlatego Grupa dodatkowo ubezpiecza określony portfel należności klientów zagranicznych.

Środki pieniężne są lokowane w kraju i za granicą w bankach o uznanej wiarygodności.

Ryzyko stopy procentowej

Grupa jest narażona na ryzyko zmiany stóp procentowych. Grupa zarządza tym ryzykiem utrzymując odpowiednią proporcję pożyczek i kredytów o oprocentowaniu stałym i zmiennym. Grupa nie wykorzystuje instrumentów pochodnych w celu zabezpieczania się przed ryzykiem zmiany stóp procentowych.

Narażenie Grupy na ryzyko zmiany stóp procentowych związane z aktywami i zobowiązaniami finansowymi omówiono szczegółowo w części noty poświęconej zarządzaniu ryzykiem płynności.

Przedstawione poniżej analizy wrażliwości oparto o stopień narażenia na ryzyko zmiany stóp procentowych pozostałych instrumentów finansowych na dzień bilansowy. W przypadku zobowiązań o oprocentowaniu zmiennym zakłada się na potrzeby analizy, że kwota zobowiązań niespłaconych na dzień bilansowy była niezapłacona przez cały rok. W sprawozdaniach wewnętrznych dotyczących ryzyka stopy procentowej dla kluczowych członków kierownictwa wykorzystuje się wahania w górę i w dół o 50 punktów bazowych, co odzwierciedla ocenę kierownictwa dotyczącą prawdopodobnej zmiany stóp procentowych.

Wpływ zmian stopy procentowej o +/-50 p.b. na zysk netto:

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	18 208	22 900
Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych	(75 292)	(145 866)
Zobowiązania z tytułu leasingu	(25 510)	(34 599)
Zobowiązania z tytułu faktoringu	-	(17 920)
Wartość aktywów i zobowiązań finansowych o zmiennej stopie	(82 594)	(175 485)
Zmiana wartości aktywów i zobowiązań finansowych	(413)	(878)
Wpływ na zysk przed opodatkowaniem	(413)	(878)
Efekt podatkowy	78	167
Wpływ wzrostu stopy procentowej o 50 p.b. na zysk netto	(335)	(711)
Zmiana wartości aktywów i zobowiązań finansowych	413	878
Wpływ na zysk przed opodatkowaniem	413	878
Efekt podatkowy	(78)	(167)
Wpływ spadku stopy procentowej o 50 p.b. na zysk netto	335	711

Wrażliwość Spółki na ryzyko procentowe istotnie się zmniejszyła dzięki znaczącemu obniżeniu zadłużenia z tytułu kredytów bankowych i faktoringu.

Ryzyko walutowe

Grupa zawiera określone transakcje denominowane w walutach obcych. W związku z tym pojawia się ryzyko wahań kursów walut. Grupa wykorzystywała w 2020 roku instrumenty pochodne w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem zmiany kursów walutowych.

Wartość bilansowa aktywów oraz zobowiązań pieniężnych Grupy denominowanych w walutach obcych na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Zobowiązania w PLN		
EUR	92 097	91 733
USD	-	6 652
CZK	550	295
Pozostałe	197	37
Aktywa w PLN		
EUR	27 829	52 253
USD	96	53
CZK	17 542	5 095
HUF	3 354	3 270
RON	2 119	1 496
Pozostałe	59	11

Grupa jest narażona na znaczące ryzyko zmiany kursów walut wynikające z ekspozycji walutowej, które może wpłynąć na wysokość przyszłych przepływów pieniężnych oraz wynik finansowy. Głównym źródłem ryzyka walutowego w Grupie jest zakup towarów w walutach EUR i USD oraz sprzedaż towarów w walutach EUR i CZK.

Stopień wrażliwości Grupy na 10-proc. wzrost i spadek kursu wymiany PLN na waluty obce przedstawiony jest w poniższej tabeli. Analiza wrażliwości obejmuje wyłącznie nierozliczone pozycje pieniężne denominowane w walutach obcych i koryguje przewalutowanie na koniec okresu obrachunkowego o 10-proc. zmianę kursów. Wartość dodatnia w poniższej tabeli wskazuje wzrost zysku i zwiększenie kapitału własnego. Wartość ujemna oznacza odwrotny wpływ zmiany kursu walutowego na zysk i kapitały własne.

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Wynik brutto	6 427	3 948
Efekt podatkowy	(1 221)	(750)
Wpływ spadku o 10% kursu EUR	5 206	3 198
Wynik brutto	(10)	660
Efekt podatkowy	2	(125)
Wpływ spadku o 10% kursu USD	(8)	535
Wynik brutto	(1 699)	(480)
Efekt podatkowy	323	91
Wpływ spadku o 10% kursu CZK	(1 376)	(389)
Wynik brutto	(335)	(327)
Efekt podatkowy	64	62
Wpływ spadku o 10% kursu HUF	(272)	(265)
Wynik brutto	(212)	(150)
Efekt podatkowy	40	28
Wpływ spadku o 10% kursu RON	(172)	(121)

Zmiana kursów walut innych niż EUR, USD i CZK nie wpływa w istotny sposób na zysk Grupy. Wrażliwość Grupy na ryzyko walutowe uległa dalszemu istotnemu zmniejszeniu dzięki szybko rosnącej sprzedaży eksportowej w walucie EUR, co powoduje zmniejszanie ekspozycji netto na walutę EUR.

Ryzyko płynności

Ostateczną odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem płynności ponosi Zarząd, który opracował odpowiedni system służący do zarządzania krótko-, średnio- i długoterminowymi wymogami dotyczącymi finansowania i zarządzania płynnością. Zarządzanie ryzykiem płynności w Grupie ma formę utrzymywania odpowiedniego poziomu rezerwowych linii kredytowych, ciągłego monitoringu prognozowanych i faktycznych przepływów pieniężnych oraz dopasowywania profili zapadalności aktywów i wymagalności zobowiązań finansowych. Na poszczególne dni bilansowe Grupa posiadała następujące niewykorzystane kwoty limitów kredytowych oraz faktoringowych:

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Umowy faktoringu:		
Kwota wykorzystana	-	17 920
Kwota niewykorzystana	15 000	7 080
Zabezpieczone kredyty:		
Kwota wykorzystana	67 000	141 765
Kwota wykorzystana przez Spółkę zależną (i)	8 438	4 274
Kwota niewykorzystana	107 437	16 746
Razem	197 875	187 785

W ramach limitu w wysokości 127mln785tys z kredytu korzysta również Spółka zależna.

Poza wyżej wymienionymi kredytami zaciągniętymi w bankach, Grupa wykorzystuje również pożyczki udzielone przez akcjonariuszy, szczegóły w nocie 20.

Poniższa tabela przedstawia umowne terminy wymagalności niepo pochodnych zobowiązań Grupy na dzień 31 grudnia 2019. Obejmują przepływy pieniężne zarówno z odsetek, jak i z kapitału. Umowny termin wymagalności wyznaczono jako najwcześniejszy możliwy termin żądania spłaty od Grupy.

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Auto Partner za okres od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 (w tys. zł)

	Nota	Wartość bilansowa	Wartość przepływów	<=30dni	31-90 dni	91-365 dni	1-5 lat	> 5 lat
Stan na 31 grudnia 2019								
Kredyty i pożyczki bankowe (poza kredytami w rachunku bieżącym)	20	63 674	67 607	298	281	1 461	65 567	-
Kredyty w rachunku bieżącym	20	82 192	82 192	106	18 714	-	63 372	-
Pożyczki	20	28 035	33 375	-	-	1 335	32 040	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	23	82 542	90 482	2 116	4 242	18 857	65 267	-
Zobowiązania z tytułu faktoringu	24	17 920	18 080	2 108	15 202	770	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	68 150	68 150	49 297	18 853	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	22	14 694	14 694	11 732	2 962	-	-	-
Zobowiązania kontraktowe	22	354	354	354	-	-	-	-
		357 561	374 934	66 011	60 254	22 423	226 246	0
Stan na 31 grudnia 2020								
Kredyty i pożyczki bankowe (poza kredytami w rachunku bieżącym)	20	66 854	68 323	333	212	67 778	-	-
Kredyty w rachunku bieżącym i pożyczki	20	8 438	8 438	-	-	8 438	-	-
Pożyczki	20	28 035	32 040	-	1 335	1 335	29 370	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	23	83 599	89 830	2 418	4 827	22 255	53 019	7 311
Zobowiązania z tytułu faktoringu	24	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	73 816	73 816	21 972	51 611	233	-	-
Pozostałe zobowiązania	22	16 873	16 873	13 669	3 204	-	-	-
Zobowiązania kontraktowe	22	351	351	351	-	-	-	-
		277 966	289 671	38 743	61 189	100 039	82 389	7 311

Poniższa tabela przedstawia prognozowane terminy zapadalności aktywów finansowych Grupy na dzień 31 grudnia 2020 nie będących instrumentami pochodnymi. Obejmują przepływy pieniężne zarówno z odsetek, jak i z kapitału.

	Nota	Wartość bilansowa	Wartość przepływów	<=30dni	31-90 dni	91-365 dni	1-5 lat	> 5 lat
Stan na 31 grudnia 2019								
Środki pieniężne	25	25 947	25 947	25 947	-	-	-	-
Należności z tytułu udzielonego leasingu finansowego	17	24	27	1	3	8	15	-
Należności z tytułu dostaw i usług	17	93 003	93 003	59 948	25 098	6 755	1 202	-
Należności z tytułu udziału w grupie zakupowej	17	9 834	9 834	-	-	9 834	-	-
Pożyczki	15	67	80	29	2	6	43	-
Pozostałe należności finansowe	17	3 136	3 136	1 560	-	-	-	1 576
		132 011	132 027	87 485	25 103	16 603	1 260	1 576
Stan na 31 grudnia 2020								
Środki pieniężne	25	21 377	21 377	21 377	-	-	-	-
Należności z tytułu udzielonego leasingu finansowego	17	15	17	2	7	8	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	17	98 615	98 615	62 133	28 785	6 524	1 173	-
Należności z tytułu udziału w grupie zakupowej	17	12 670	12 670	-	-	12 670	-	-
Pożyczki	15	37	53	1	1	6	45	-
Pozostałe należności finansowe	17	2 794	2 794	1 183	-	-	-	1 611
		135 508	135 526	84 696	28 793	19 208	1 218	1 611

Kwoty podane powyżej zarówno dla aktywów i zobowiązań finansowych z oprocentowaniem zmiennym mogą ulec zmianie w przypadku zmian stóp procentowych.

29. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Transakcje między Spółką dominującą a jej jednostkami zależnymi będącymi stronami powiązanymi zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji i nie wykazano ich w niniejszej notcie. Szczegółowe informacje o transakcjach między Grupą a pozostałymi stronami powiązanymi przedstawiono poniżej.

Transakcje z jednostkami powiązanymi osobowo z członkami Zarządu, Rady Nadzorczej oraz transakcje z członkami Zarządu jednostek zależnych

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Sprzedaż towarów i usług oraz pozostałe przychody		
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	171	54
<i>w tym:</i>		
<i>sprzedaż towaru</i>	13	47
<i>refaktura kosztów</i>	158	7
członkowie Zarządu jednostek zależnych	10	9
<i>w tym:</i>		
<i>sprzedaż towaru</i>	2	2
<i>refaktura kosztów</i>	8	7
Razem	181	63

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Zakup towarów i usług oraz pozostałe zakupy		
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	949	1 130
<i>w tym:</i>		
<i>zakup usług</i>	949	1 130
członkowie Zarządu jednostek zależnych	181	210
<i>w tym:</i>		
<i>zakup usług</i>	181	210
Razem	1 130	1 340

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Należności		
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	4	8
członkowie Zarządu jednostek zależnych	3	1
Razem	7	9

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Zobowiązania		
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	100	78
członkowie Zarządu jednostek zależnych	8	19
Razem	108	97

Transakcje handlowe z Członkami Zarządu i Radą Nadzorczą oraz wynagrodzenia Członków Zarządu i Rady Nadzorczej

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Sprzedaż towarów i usług oraz pozostałe przychody		
Członkowie Zarządu	34	33
w tym:		
refaktura kosztów	34	33
Rada Nadzorcza	-	5
w tym:		
sprzedaż towaru	-	
refaktura kosztów	-	5
Razem	34	38

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Należności		
Członkowie Zarządu	46	6
Rada Nadzorcza	-	-
Razem	46	6

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Wynagrodzenia		
Członkowie Zarządu	1 868	693
Członkowie Zarządu jednostek zależnych	957	240
Rada Nadzorcza	86	80
Razem	2 911	1 013

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Naliczona rezerwa na zobowiązania z tytułu Programu Motywacyjnego (i)		
Członkowie Zarządu (nota 26)	3 476	1 711
Członkowie Zarządu jednostek zależnych (nota 26)	1 903	843
Razem	5 379	2 554

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Zobowiązanie z tytułu Programu Motywacyjnego		
Członkowie Zarządu (nota 26)	404	-
Członkowie Zarządu jednostek zależnych (nota 26)	221	-
Razem	625	-

(i) Program Motywacyjny na lata 2016-2018.

(ii) Program Motywacyjny na lata 2019 – 2021. W dniu 9 kwietnia 2019 r. Rada Nadzorcza uchwałą nr 14 przyjęła Regulamin Programu Motywacyjnego dla Członków Zarządu Auto Partner S.A. na okres 2019 – 2021 roku, którego celem jest stworzenie mechanizmów motywujących do działań zapewniających długoterminowy wzrost wartości Spółki, stabilizację kadry menedżerskiej Spółki oraz wprowadzenie mechanizmu wynagradzania za ich wkład we wzrost wartości Spółki. Adresatami Programu są Członkowie Zarządu: Andrzej Manowski, Piotr Janta i Michał Breguła, przy czym mandat Pana Michała Breguły wygasł w dniu 7 września 2019 r. tj. w trakcie trwania okresu referencyjnego. Łączna kwota premii wypłaconych zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie nie przekroczy 5.360.000,00 PLN w całym okresie trwania Programu tj. od 2019 do 2021 roku. W dniu 30 maja 2019 r. Zgromadzenie Wspólników Maxgear Sp. z o.o. uchwaliło Regulamin Programu Motywacyjnego

dla Członków Zarządu Maxgear Sp. z o.o.: Grzegorza Pała oraz Arkadiusza Cieplaka na zasadach analogicznych jak w Regulaminie dla Członków Zarządu Auto Partner S.A. Łączna kwota premii wypłaconych zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie dla Członków Zarządu Maxgear Sp. z o.o. nie przekroczy kwoty 2.640.000,00 PLN w całym okresie trwania Programu tj. od 2019 do 2021 roku. Rada Nadzorcza Auto Partner S.A. oraz Zgromadzenie Wspólników Maxgear Sp. z o.o. doprecyzowując zapisy Regulaminu Programu Motywacyjnego, ustaliła iż premia wypłacana uprawnionym Członkom Zarządu Spółki na podstawie w/w/ Regulaminów Programu Motywacyjnego dla Członków Zarządu Auto Partner S.A. oraz Członów Zarządu Maxgear Sp. z o.o., będzie wyliczana na podstawie danych finansowych nieuwzględniających wpływu MSSF16 (Leasing) w odniesieniu do umów zaklasyfikowanych jako leasing finansowy wg MSSF 16, które wcześniej nie były traktowane jako leasing finansowy wg MSR 17, tzn.:

- amortyzacji skorygowanej o wartość amortyzacji wynikającej z umów zaklasyfikowanych od 1 stycznia 2019 jako leasing finansowy wg MSSF 16, które wcześniej nie były traktowane jako leasing finansowy wg MSR 17,
- zobowiązań leasingowych skorygowanych o wartość zobowiązań leasingowych rozpoznanych z umów zaklasyfikowanych od 1 stycznia 2019 jako leasing finansowy wg MSSF 16, które wcześniej nie były traktowane jako leasing finansowy wg MSR 17,
- zysku operacyjnego EBIT skorygowanego o wpływ sposobu ujęcia w wyniku kosztów wynikających z umów zaklasyfikowanych od 1 stycznia 2019 jako leasing finansowy wg MSSF 16, które wcześniej nie były traktowane jako leasing finansowy wg MSR 17.

Pożyczki udzielone Grupie przez Członków Zarządu, Rady Nadzorczej i akcjonariuszy

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Udzielone pożyczki		
Pożyczka od akcjonariuszy (nota 20)	28 035	28 035
Razem	28 035	28 035
	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Koszty finansowe		
Ujęty koszt odsetkowy	(1 335)	(1 335)
Razem	(1 335)	(1 335)

30. Zobowiązania warunkowe, przyszłe zobowiązania umowne, udzielone i otrzymane poręczenia oraz aktywa warunkowe

Udzielone i otrzymane poręczenia i gwarancje

Gwarancje bankowe:

- gwarancja bankowa z dnia 01.03.2019 nr KLG57699IN19 dotycząca umowy najmu z dnia 15 lutego 2019 lokalu usługowo-magazynowego na kwotę 42tys. PLN, ważna do 6 maja 2024 roku, udzielona w ramach limitu umowy z ING Bank Śląski S.A., nota 20
- gwarancja bankowa z dnia 18.10.2019 nr DOK3617GWB19KW dotycząca umowy dystrybucji wraz z późniejszymi aneksami, na kwotę 2mln PLN, ważna do 31 maja 2022 roku, udzielona w ramach limitu umowy z Santander Bank Polska S.A., nota 20
- gwarancja bankowa z dnia 27.07.2020 nr DOK2419GWB20AR dotycząca umowy najmu nieruchomości w Bieruniu, na kwotę 652 tys. EUR, ważna do 31 sierpnia 2023 roku, udzielona w ramach limitu umowy z Santander Bank Polska S.A., nota 20
- gwarancja bankowa z dnia 27.07.2020 nr DOK2418GWB20TI dotycząca umowy najmu nieruchomości w Pruszkowie, na kwotę 190 tys. EUR, ważna do 31 sierpnia 2023 roku, udzielona w ramach limitu umowy z Santander Bank Polska S.A., nota 20.
- gwarancja bankowa z dnia 01.10.2020 nr DOK3227GBW20TI dotycząca umowy autoryzowanej dystrybucji, na kwotę 2mln500tys PLN, ważna do 31 grudnia 2020 roku, udzielona w ramach limitu umowy z Santander Bank Polska S.A., nota 20

Aktywa warunkowe

Grupa posiada następujące aktywa warunkowe:

Grupa zawarła polisy ubezpieczeniowe od kradzieży z włamaniem i rabunkiem oraz od ognia i innych żywiołów posiadanych towarów, w związku z tym w przypadku ziszczenia się tych zdarzeń Grupa otrzyma stosowne odszkodowania od ubezpieczyciela.

Grupa zawarła polisę ubezpieczeniową od ryzyka kredytu kupieckiego udzielonego niektórym klientom krajowym oraz zagranicznym. Na mocy polisy Grupie przysługuje odszkodowanie za ubezpieczone i niezapłacone należności.

Zobowiązania podatkowe

Obowiązujące w Polsce przepisy podatkowe podlegają częstym zmianom, powodując istotne różnice w ich interpretacji i istotne wątpliwości w ich stosowaniu. Organy podatkowe posiadają instrumenty kontroli umożliwiające im weryfikację podstaw opodatkowania (w większości przypadków w okresie poprzednich 5 lat obrotowych), oraz nakładanie kar i grzywien. Od 15 lipca 2016 roku Ordynacja Podatkowa uwzględniła także postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia opodatkowania. Klauzulę GAAR należy stosować tak w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie, jak i do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. W konsekwencji ustalenie zobowiązań podatkowych może wymagać istotnego osądu, w tym dotyczącego transakcji już zaistniałych, a kwoty obciążeń podatkowych prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku kontroli organów podatkowych.

Zawarte umowy

Spółka dominująca zawarła w 2020 roku umowy zaklasyfikowane jako leasing zgodnie z MSSF 16, których zobowiązania nie zostały ujawnione na dzień bilansowy ze względu na brak udostępnienia do 31 grudnia 2020 składników aktywów do użytkowania przez Spółkę, a będących przedmiotem tych umów, wartość zobowiązania to 16mln622tys. Aktywa będące przedmiotem umowy to automatyka magazynowa, sprzęt IT, samochód.

31. Wynagrodzenie Biegłego Rewidenta

W dniu 23 marca 2018 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w sprawie wyboru Deloitte Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. z siedzibą w Warszawie, al. Jana Pawła II 19 jako podmiotu uprawnionego do:

- dokonania przeglądu sprawozdań finansowych Spółki i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy za I półrocza 2018, 2019, 2020 i 2021 rok
- przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za lata 2018, 2019, 2020 i 2021 rok.

Umowa została podpisana 30 lipca 2018 roku.

Deloitte Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa jest wpisana od 7 lutego 1995 r. na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów, pod numerem ewidencyjnym 73.

Wynagrodzenie netto audytora badającego sprawozdanie w latach 2018 i 2019 przedstawia się następująco:

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	177 000	128 000
Przegląd sprawozdania finansowego	58 000	58 000
Razem wynagrodzenie Biegłego Rewidenta (w zł)	235 000	186 000

32. Stan zatrudnienia w Grupie

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Zarząd i administracja	111	170
Sprzedaż i marketing	783	667
Logistyka i magazynowanie	888	807
Razem (w os.)	1 782	1 644

Różnice w stanie zatrudnienia w obszarach Zarząd i Administracja oraz Sprzedaż i Marketing w stosunku do stanu na dzień 31.12.2019 r. wynikają z nowej klasyfikacji stanowisk pracy we wdrożonym w Spółce nowym systemie kadrowo-płacowym.

33. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 11 stycznia 2021 r. Emitent zawarł umowę z firmą Global One Automotive GmbH z siedzibą we Frankfurcie, której udzielił firmie Global One pożyczki w wysokości 525.000,00 EUR. Oprocentowanie pożyczki wynosi 4,5%. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 18 czerwca 2021 r. Emitent posiada 6,66% udziałów w firmie Global One Automotive GmbH z tytułu uczestnictwa w Międzynarodowej Grupie Zakupowej, do której należy od 2017 r.

W dniu 26 lutego 2021 r. Emitent złożył wniosek do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach o przyznanie dofinansowania wynagrodzenia pracowników nieobjętych przestojem, przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy, w związku ze spadkiem obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19. Wniosek został złożony na podstawie art. 15g ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020r., poz. 374 ze zm.). Wnioskowana kwota: 11 240 302,08 zł, w tym: dofinansowanie składek na ubezpieczenie społeczne: 1 648 794,12 zł, dofinansowanie wynagrodzeń pracowników: 9 591 507,96 zł. W dniu 16 marca 2021 r. na rachunek bankowy Spółki wpłynęła kwota 7 493 534,72 zł z tytułu I i II transzy w/w dofinansowania. Zgodnie ze złożonym wnioskiem Spółka otrzyma jeszcze jedną transzę w wysokości około 3 746 767 zł z tego samego tytułu. Jednak końcowa decyzja co do ostatecznej wysokości dofinansowania oraz jego ewentualnego zwrotu zostanie podjęta po całkowitym rozliczeniu wniosku tj. w terminie do 30 maja 2021 r. lub w ciągu 30 dni od daty otrzymania ostatniej transzy oraz po ewentualnym przeprowadzeniu urzędowych kontroli w zakresie objętym dofinansowaniem.

W dniu 15 marca 2021 r. Zarząd Emitenta podjął uchwałę w przedmiocie wniosku do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia dot. wypłaty dywidendy za rok obrotowy 2020. Zgodnie z podjętą uchwałą Zarząd rekomenduje wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki w kwocie 13 062 000 złotych (słownie: trzynaście milionów sześćdziesiąt dwa tysiące złotych) tj. po 0,10 zł (słownie: dziesięć groszy) na jedną akcję. Pozostałą część zysku netto za rok obrotowy 2020 Zarząd rekomenduje przeznaczyć na kapitał zapasowy Spółki. Rada Nadzorcza na posiedzeniu w dniu 30 marca 2021 r. mocą uchwały nr 3 pozytywnie zaopiniowała w/w wniosek. Powyższa rekomendacja zostanie przedstawiona Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu.

34. Wpływ pandemii COVID-19 na działalność Grupy

W związku z aktualną sytuacją związaną z rozprzestrzenianiem się pandemii COVID-19 na świecie Emitent jako główne czynniki ryzyka, które jego zdaniem mogą mieć wpływ na wyniki finansowe Grupy w perspektywie kolejnych okresów na chwilę obecną zdefiniował:

- ryzyko spadku siły nabywczej konsumenta (z drugiej strony w takiej sytuacji więcej ludzi będzie jeździło starszymi autami, a więc popyt na towary Grupy wzrośnie) oraz ograniczenie jego mobilności związane z procesami regulującymi przemieszczanie się ludności,
- ryzyko utrudnień na granicach międzypaństwowych, które może mieć wpływ na utrudnienia w transporcie do zagranicznych klientów.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Emitent nie identyfikuje utrudnień w prowadzeniu działalności ani nie obserwuje ograniczonego popytu na części zamienne ze strony konsumentów. Po czasie okresowych utrudnień, związanych głównie z ograniczeniami mobilności (brak możliwości serwisowania pojazdów przez klienta końcowego), zauważalne było odbudowanie popytu oraz wzmożony ruch w warsztatach samochodowych, które dokonywały napraw serwisowych pojazdów, niedokonanych w sezonie wiosennym.

Emitent jednak podkreśla, że z uwagi na dynamicznie zmieniające się okoliczności, sytuację prawną oraz regulacje rządów państw związane z rozprzestrzenianiem się epidemii, Grupa nie jest w stanie na moment publikacji niniejszego Sprawozdania w wiarygodny sposób oszacować rozmiaru jej wpływu na sytuację operacyjną i finansową Grupy.

Emitent nie identyfikuje na ten moment innych znaczących ryzyk niż wymienione powyżej. W szczególności na dzień publikacji sprawozdania finansowego nie zidentyfikowano znaczących ryzyk kredytowych, płynności i związanych z dostępnością finansowania czy złamaniem kowenantów finansowych. Emitent znajduje się w stabilnej sytuacji finansowej, posiadane środki pieniężne jak i niewykorzystane limity kredytowe stanowią bufor bezpieczeństwa. W średnim i długim terminie, w zależności od rozwoju sytuacji, Emitent w porozumieniu z bankami finansującymi będzie dostosowywał wysokość limitów kredytowych do aktualnych potrzeb i wartości zabezpieczeń, jakie może udzielić. Na bieżąco będą również podejmowane decyzje operacyjne, m.in. dotyczące kosztów działalności, których celem będzie zachowanie rentowności na odpowiednim poziomie i co za tym idzie spełnienie kowenantów finansowych zdefiniowanych w umowach z bankami.

Na dzień publikacji Emitent nie zidentyfikował również ryzyk związanych z wyceną aktywów niefinansowych (w szczególności zapasów), jak również dostawami zakupionych towarów. Nie zanotowano istotnych opóźnień w dostawach towarów czy problemów przy składaniu bądź realizacji złożonych zamówień.

W ocenie Zarządu pandemia koronawirusa oraz związane z nią krajowe i światowe konsekwencje w zakresie możliwych ponownych ograniczeń nakładanych przez rządy państw, mogą wpłynąć na działalność, możliwości rozwoju i kondycję finansową Emitenta. W związku z zaistniałą sytuacją Zarząd Emitenta od połowy marca 2020 roku prowadzi bieżący monitoring sytuacji gospodarczej i finansowej Grupy. Emitent podejmuje szereg działań mających na celu zabezpieczenie pracowników i klientów w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy w sytuacji zagrożenia epidemiologicznego, a także działań ukierunkowanych na zminimalizowanie skutków gospodarczych związanych z pandemią. Obecnie z uwagi na wciąż dużą niepewność dotyczącą rozwoju sytuacji, zarówno na rynku krajowym, jak i światowym, nie można w dłuższej perspektywie oszacować wpływu istniejącego zagrożenia epidemiologicznego na wyniki Grupy.

Podkreślenia wymaga fakt, że obecna sytuacja związana z pandemią charakteryzuje się dużą nieprzewidywalnością, a co za tym idzie oczekiwana sytuacja w perspektywie kolejnych okresów może ulec zmianie.

Kierownictwo Grupy uważa powyższą sytuację za zdarzenie niestanowiące zagrożenia dla kontynuowania działalności przez Emitenta, a zatem sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zasady kontynuacji działalności przez Grupę w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia podpisania niniejszego sprawozdania.

35. Zatwierdzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przez Zarząd

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd dnia 30 marca 2021 roku.

Aleksander Górecki – Prezes Zarządu

Andrzej Manowski – Wiceprezes Zarządu

Piotr Janta – Wiceprezes Zarządu

Kamila Obłodecka-Pieńkosz – Główna Księgowa