

Grupa Kapitałowa Auto Partner S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane
sprawozdanie finansowe za okres
dziewięciu miesięcy zakończony

30 września 2016



Spis treści	Strona
Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodów	4
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
Noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	8

Indeks not objaśniających do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	Strona
1 Informacje ogólne	8
2 Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10
3 Przychody	14
4 Segmenty operacyjne	15
5 Koszty według rodzaju	16
6 Pozostałe zyski/straty netto	17
7 Przychody finansowe	18
8 Koszty finansowe	19
9 Rzeczowe aktywa trwałe	20
10 Wartości niematerialne	21
11 Aktywa oddane w zastaw jako zabezpieczenie	22
12 Jednostki zależne	23
13 Zapasy	24
14 Należności handlowe i pozostałe należności	25
15 Kapitał akcyjny	27
16 Kredyty i pożyczki otrzymane	28
17 Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	29
18 Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu finansowego oraz pozostałe zobowiązania finansowe	30
19 Kategorie instrumentów finansowych	31
20 Wycena w wartości godziwej	32
21 Płatności realizowane na bazie akcji	33
22 Transakcje z jednostkami powiązаныmi	35
23 Zobowiązania warunkowe, udzielone gwarancje i aktywa warunkowe	38
24 Zdarzenia po dniu bilansowym	38
25 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	38

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES DZIEWIĘCIU MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2016

	Nota	3 miesiące	3 miesiące	9 miesięcy	9 miesięcy
		zakończone 30 września 2016	zakończone 30 września 2015	zakończonych 30 września 2016	zakończonych 30 września 2015
		PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
		(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	3, 4	186 952	141 647	519 474	384 230
Koszt własny sprzedaży	5	(139 136)	(103 877)	(385 171)	(286 720)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		47 816	37 770	134 303	97 510
Koszty sprzedaży i marketingu	5	(24 026)	(18 144)	(61 549)	(46 501)
Koszty magazynowania (logistyki)	5	(9 167)	(7 170)	(26 510)	(20 068)
Koszty zarządu	5	(2 863)	(3 161)	(9 697)	(8 305)
Pozostałe zyski/straty netto	6	919	(36)	(141)	(1 683)
Pozostałe przychody operacyjne		118	(284)	360	62
Pozostałe koszty operacyjne		(120)	33	(609)	(166)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		12 677	9 008	36 157	20 849
Przychody finansowe	7	325	45	2 592	115
Koszty finansowe	8	(1 592)	(1 574)	(4 906)	(4 124)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		11 410	7 479	33 843	16 840
Podatek dochodowy		(2 440)	(2 181)	(7 119)	(3 957)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		8 970	5 298	26 724	12 883
Działalność zaniechana					
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		8 970	5 298	26 724	12 883
Pozostałe całkowite dochody netto					
Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:					
		-	-	-	-
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:					
		-	-	-	-
Pozostałe całkowite dochody netto razem		-	-	-	-
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW		8 970	5 298	26 724	12 883
Zysk netto przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		8 970	5 298	26 724	12 883
Udziałom niedającym kontroli		-	-	-	-
		8 970	5 298	26 724	12 883
Suma całkowitych dochodów przypadająca:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		8 970	5 298	26 724	12 883
Udziałom niedającym kontroli		-	-	-	-
		8 970	5 298	26 724	12 883
Zysk (strata) na akcję (w zł na jedną akcję)					
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:					
Zwykły		0,09	0,06	0,26	0,14
Rozwodniony		0,09	0,06	0,26	0,14
Z działalności kontynuowanej:					
Zwykły		0,09	0,06	0,26	0,14
Rozwodniony		0,09	0,06	0,26	0,14

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
		PLN'000	PLN'000
(niebadane)			
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne i prawne	10	4 828	5 667
Rzeczowe aktywa trwałe	9	31 608	27 040
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		58	61
Pozostałe należności długoterminowe	14	1 358	1 192
Pozostałe aktywa długoterminowe		-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		-	-
Aktywa trwałe razem		37 852	33 960
Aktywa obrotowe			
Zapasy	13	243 090	160 302
Należności handlowe oraz pozostałe należności	14	43 053	26 975
Pozostałe aktywa finansowe		198	121
Bieżące aktywa podatkowe		-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		6 890	11 007
		293 231	198 405
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia		-	-
Aktywa obrotowe razem		293 231	198 405
Aktywa razem		331 083	232 365
PASYWA			
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
Wyemitowany kapitał akcyjny	15	11 700	9 400
Pozostałe kapitały		47 628	-
Zyski zatrzymane		93 371	66 667
		152 699	76 067
Kwoty ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia		-	-
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		152 699	76 067
Kapitały przypadające udziałom niedającym kontroli		-	-
Razem kapitał własny		152 699	76 067
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	16	68 456	68 700
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego oraz pozostałe zobowiązania finansowe		9 374	8 440
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		116	105
Rezerwa na podatek odroczonego		786	67
Zobowiązania długoterminowe razem		78 732	77 312
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	17	60 633	42 563
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	16	33 149	31 357
Zobowiązania z tytułu dywidendy		-	-
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego oraz pozostałe zobowiązania finansowe		3 501	2 790
Bieżące zobowiązania podatkowe		707	693
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		1 263	1 056
Rezerwy krótkoterminowe		399	527
		99 652	78 986
Zobowiązania krótkoterminowe razem		99 652	78 986
Zobowiązania razem		178 384	156 298
Pasywa razem		331 083	232 365

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY (niebadane)

	Wyemitowany kapitał akcyjny	Kapitał z emisji warrantów	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Zyski zatrzymane - Kapitał z wyceny opcji	Zyski zatrzymane - pozostałe	Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Przypadające udziałom niebędącym kontrolą	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000		PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 stycznia 2015 roku	8 856	-	-	-	50 284	59 140	-	59 140
Zysk netto w okresie	-	-	-	-	12 883	12 883	-	12 883
Pozostałe całkowite dochody w okresie (netto)	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	-	12 883	12 883	-	12 883
Wyplata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji zwykłych i uprzywilejowanych	544	-	20	-	-	564	-	564
Wycena opcji put na kapitał własny	-	-	-	(7 838)	-	(7 838)	-	(7 838)
Wyksięgowanie opcji put z uwagi na jej wygaśnięcie	-	-	-	7 838	27	7 865	-	7 865
Stan na 30 września 2015 roku	9 400	-	20	-	63 194	72 614	-	72 614
Stan na 1 stycznia 2016 roku	9 400	-	20	-	66 647	76 067	-	76 067
Zysk netto w okresie	-	-	-	-	26 724	26 724	-	26 724
Pozostałe całkowite dochody w okresie (netto)	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	-	26 724	26 724	-	26 724
Wyplata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji zwykłych i uprzywilejowanych	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji zwykłych	2 300	-	47 090	-	-	49 390	-	49 390
Wycena kapitału z emisji warrantów	-	518	-	-	-	518	-	518
Stan na 30 września 2016 roku	11 700	518	47 110	-	93 371	152 699	-	152 699

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

Nota	9 miesięcy zakończonych 30 września 2016 PLN'000	9 miesięcy zakończonych 30 września 2015 PLN'000
	(niebadane)	(niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem za rok obrotowy	33 843	16 840
Korekty:		
Amortyzacja	3 543	2 841
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	36	55
Zyski (straty) z tytułu działalności inwestycyjnej	(1 513)	399
Koszty finansowe ujęte w wyniku	3 918	3 560
Inne korekty - wycena kapitału z emisji warrantów	518	-
Inne korekty	(5)	-
	40 340	23 695
Zmiany w kapitale obrotowym:		
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	(82 787)	(30 598)
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności handlowych oraz pozostałych należności	(16 345)	(10 064)
Zmniejszenie salda zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań	17 512	32 871
Zwiększenie / (zmniejszenie) zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych oraz rezerw	90	279
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	(41 190)	16 183
Zapłacony podatek dochodowy	(6 420)	(2 945)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(47 610)	13 238
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(2 989)	(2 703)
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	116	8 968
Nabycie aktywów finansowych	-	-
Zbycie aktywów finansowych	-	-
Splata udzielonych pożyczek	52	-
Odsetki otrzymane	39	40
Wpływy z tyt. udziału w zyskach	-	-
Udzielone pożyczki	(70)	(45)
Wpływy z leasingu finansowego	187	50
Wpływy z tyt. transakcji terminowych	2 172	-
Wydatki z tyt. transakcji terminowych	(486)	-
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	(979)	6 310
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z emisji akcji	50 600	564
Wydatki dotyczące kosztów emisji akcji	(1 251)	-
Otrzymane kredyty i pożyczki	2 975	880
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
Dywidendy wypłacone	-	-
Splaty kredytów i pożyczek	(1 246)	(6 696)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(2 473)	(1 884)
Odsetki zapłacone	(4 097)	(3 836)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	44 508	(10 972)
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(4 081)	8 576
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	11 007	5 369
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	(36)	(55)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	6 890	13 890

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o jednostce dominującej

Siedziba jednostki dominującej znajduje się w Polsce pod adresem: 43-150 Bieruń, ul. Ekonomiczna 20. Spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000291327.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, skład organów zarządczych i nadzorujących jednostki jest następujący:

Zarząd:

Aleksander Górecki	-	Prezes Zarządu
Andrzej Manowski	-	Wiceprezes Zarządu
Magdalena Zwolińska	-	Członek Zarządu
Piotr Janta	-	Członek Zarządu

Rada Nadzorcza:

Jarosław Plisz	-	Przewodniczący Rady
Katarzyna Górecka	-	Członek Rady
Bogumił Woźny	-	Członek Rady
Bogumił Kamiński	-	Członek Rady
Zygmunt Grajkowski	-	Członek Rady

Prokurenci:

Grzegorz Lenda	-	Prokurent (prokura łączna)
----------------	---	----------------------------

Biegły Rewident:

Deloitte Polska Sp. z o.o. Sp.k.
al. Jana Pawła II 22
00-133 Warszawa

Według stanu na dzień 30 września 2016 roku struktura akcji jednostki dominującej 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
Razem	117 000 000		11 700 000,00 zł

Zarząd Spółki zwraca uwagę, że zgodnie z par 8 ust 4 Statutu Spółki akcje imienne Spółki uległy w dniu 6 czerwca 2016 r. dematerializacji w rozumieniu Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (tekst jednolity - Dz.U. z 2014 r., poz.94 ze zm.), w związku z powyższym z tym dniem wszystkie akcje imienne zostały przekształcone w akcje zwykłe na okaziciela.

Czas trwania działalności Spółki nie jest ograniczony.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Podstawowym obszarem działalności Spółki jest organizacja dystrybucji części zamiennych do samochodów bezpośrednio od producentów do odbiorców końcowych. Spółka 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.

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

1.2. Informacje o Grupie kapitałowej

Na dzień bilansowy w skład Grupy Kapitałowej Auto Partner S.A. wchodzi Auto Partner S.A. jako podmiot dominujący oraz 3 jednostki zależne.

Dodatkowe informacje na temat jednostek podporządkowanych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały zamieszczone w nocie 12.

Czas trwania działalności poszczególnych jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej nie jest ograniczony. Sprawozdania finansowe wszystkich jednostek podporządkowanych sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej, 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. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

2.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

Prezentowane sprawozdanie finansowe Grupy Auto Partner S.A. za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 września 2016 roku oraz za analogiczny okres roku ubiegłego zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości (MSR 34) „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, zaakceptowanym przez Unię Europejską oraz na podstawie innych obowiązujących przepisów.

Zasady rachunkowości i metody obliczeniowe przyjęte przy sporządzeniu niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są zgodne z zasadami przyjętymi przy sporządzeniu ostatniego rocznego sprawozdania finansowego. Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie nie zawiera informacji i ujawnień wymaganych przy pełnych sprawozdaniach finansowych i powinno być czytane łącznie z rocznym sprawozdaniem finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 roku.

Stosowane przez Grupę zasady rachunkowości wg MSSF zostały szczegółowo omówione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015. W prezentowanym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany stosowanych zasad rachunkowości w stosunku do opisanych w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2015 roku.

2.2. Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2016

Następujące standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w roku 2016:

Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSSF 13, MSR 16, MSR 24 oraz MSR 38) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 lub po tej dacie), opublikowane w dniu 12 grudnia 2013 roku. Dokonano zmian do różnych standardów i interpretacji w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do Standardów (MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSSF 13, MSR 16, MSR 24 oraz MSR 38) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa. Wprowadzone zmiany doprecyzowały wymagane ujęcie księgowe w sytuacjach, w których poprzednio dopuszczana była dowolność interpretacji. Najważniejsze z nich to nowe lub zmienione wymogi dotyczące: (i) definicji „warunku nabycia uprawnień”; (ii) rozliczania zapłaty warunkowej w połączeniu przedsięwzięć; (iii) agregacji segmentów operacyjnych i uzgodnienia sumy aktywów segmentów sprawozdawczych do aktywów jednostki; (iv) wyceny krótkoterminowych należności i zobowiązań; (v) proporcjonalnego przekształcenia skumulowanego umorzenia w modelu przeszacowania oraz (vi) definicji kluczowych członków kierownictwa.

Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze - zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub po tej dacie), zostały opublikowane przez RMSR w dniu 21 listopada 2013 roku. Zmiany dotyczą zakresu zastosowania standardu do składek od pracowników lub osób trzecich płaconych na rzecz programów określonych świadczeń. Celem zmian jest uproszczenie rozliczania składek, które są niezależne od liczby przepracowanych lat pracy (np. składek pracowniczych obliczanych jako stały procent wynagrodzenia).

Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 41 „Rolnictwo” – Rolnictwo: uprawy roślinne – zatwierdzone w UE w dniu 23 listopada 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie), zostały opublikowane przez RMSR w dniu 30 czerwca 2014 roku. Zmiany włączają uprawy roślinne, które są wykorzystywane wyłącznie w celu wzrostu produktów, w zakres MSR 16 i w związku z tym rozliczane one są w taki sam sposób jak rzeczowe aktywa trwałe.

Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach – zatwierdzone w UE w dniu 24 listopada 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie), opublikowane przez RMSR w dniu 6 maja 2014 roku. Zmiany dostarczają nowe wskazówki w zakresie sposobu rozliczania nabycia udziałów we wspólnych operacjach mającego formę przedsięwzięcia.

Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Aktywa niematerialne” – Wyjaśnienia na temat akceptowalnych metod amortyzacyjnych – zatwierdzone w UE w dniu 2 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie), zostały opublikowane przez RMSR w dniu 12 maja 2014 roku. Zmiany precyzują, że stosowanie metod opartych na przychodach do obliczania amortyzacji środka trwałego nie jest właściwe, ponieważ przychody uzyskane z działalności, która obejmuje wykorzystanie aktywów na ogół odzwierciedla czynniki inne niż konsumowanie korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów. Zmiany precyzują również, że przyjęcie przychodu jako podstawy pomiaru zużycia korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów niematerialnych jest co do zasady uważane za nieodpowiednie. Dopuszczalne są jednak odstępstwa od tej zasady w ściśle określonych okolicznościach.

Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 15 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub po tej dacie); opublikowane w dniu 25 września 2014 roku. Dokonano zmian do różnych standardów i interpretacji w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do Standardów (MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa. Wprowadzone zmiany doprecyzowały wymagane ujęcie księgowe w sytuacjach, w których poprzednio dopuszczana była dowolność interpretacji. Poprawki zawierają nowe lub zmienione wymogi dotyczące: (i) zmiany w metodach zbycia; (ii) kontraktów usługowych; (iii) zastosowania poprawek do MSSF 7 w skróconych śródrocznych sprawozdaniach finansowych; (iv) Stopa dyskonta: emisje na rynkach regionalnych; (v) ujawniania informacji „w innym miejscu śródrocznego raportu finansowego”.

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień – zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie), opublikowane w dniu 18 grudnia 2014 roku. Zmiany do MSR 1 mają na celu zachęcanie jednostek do zastosowania profesjonalnego osądu w celu określenia, jakie informacje podlegają ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym jednostki. Na przykład, zmiany określają jasno, że istotność ma zastosowanie do całości sprawozdania finansowego oraz że włączanie nieistotnych informacji może zmniejszyć przydatność ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Ponadto zmiany wyjaśniają, że jednostki powinny korzystać z profesjonalnego osądu w celu ustalenia, gdzie i w jakiej kolejności zaprezentować ujawnienia w sprawozdaniu finansowym.

Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” – Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych – zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie), opublikowane przez RMSR w dniu 12 sierpnia 2014 roku. Zmiany mają na celu przywrócenie metody praw własności jako dodatkowej opcji rozliczenia inwestycji w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych w jednostkowych sprawozdaniach finansowych jednostek.

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, opublikowane w dniu 11 września 2014 roku. Zmiany mają na celu usunięcie sprzeczności między wymogami MSR 28 a MSSF 10 oraz wyjaśniają, że ujęcie zysku lub straty w transakcjach z udziałem jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia zależy od tego czy sprzedane lub wniesione aktywa stanowią przedsięwzięcie.

Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Jednostki inwestycyjne: zastosowanie zwolnienia z konsolidacji, opublikowane w dniu 18 grudnia 2014 roku. Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 oraz MSR 28 wprowadzają wyjaśnienia w odniesieniu do rozliczania jednostek inwestycyjnych. Zmiany dostarczają także, w szczególnych okolicznościach, pewne zwolnienia w tym aspekcie.

W/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości Grupy.

2.3. Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE

MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, opublikowany w dniu 24 lipca 2014 roku jest standardem zastępującym MSR 39 „Instrumenty finansowe – ujmowanie i wycena”. MSSF 9 określa wymogi w zakresie ujmowania i wyceny, utraty wartości, zaprzestania ujmowania oraz rachunkowości zabezpieczeń.

Klasyfikacja i wycena - MSSF 9 wprowadza nowe podejście do klasyfikacji aktywów finansowych, która uzależniona jest od charakterystyki przepływów pieniężnych oraz modelu biznesowego związanymi z danymi aktywami. Takie jednolite podejście oparte na zasadach zastępuje istniejące wymagania oparte na regulacjach zgodnie z MSR 39. Nowy model skutkuje również ujednoczeniem modelu utraty wartości w stosunku do wszystkich instrumentów finansowych.

Utrata wartości - MSSF 9 wprowadza nowy model utraty wartości ustalonej w oparciu o oczekiwane straty, który wymaga bieżącego uznawania oczekiwanych strat kredytowych. W szczególności, nowy standard wymaga, aby jednostki ujmowały oczekiwane straty kredytowe w momencie kiedy instrumenty finansowe są ujmowane po raz pierwszy oraz ujmowały wszelkie oczekiwane straty z całego okresu życia instrumentów w szybszy niż dotychczas sposób.

Rachunkowość zabezpieczeń - MSSF 9 wprowadza zreformowany model rachunkowości zabezpieczeń, z rozszerzonymi wymaganiami ujawnień o działalności zarządzania ryzykiem. Nowy model stanowi znaczącą zmianę rachunkowości zabezpieczeń, która ma na celu dostosowanie zasad rachunkowości do praktycznej działalności zarządzania ryzykiem.

Własne ryzyko kredytowe - MSSF 9 usuwa zmienność wyniku finansowego, powodowaną przez zmiany ryzyka kredytowego zobowiązań wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej. Ta zmiana oznacza, że zyski na zobowiązaniach spowodowane pogorszeniem własnego ryzyka kredytowego jednostki nie są ujmowane w rachunku zysków i strat.

MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”, został opublikowany przez RMSR w dniu 30 stycznia 2014 roku. Standard ten ma na celu umożliwienie podmiotom stosującym MSSF po raz pierwszy, a które obecnie ujmują odroczone salda z działalności regulacyjnej zgodnie z ich poprzednimi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości, kontynuację ujmowania tych sald po przejściu na MSSF.

MSSF 16 „Leasing” został wydany przez RMSR w dniu 13 stycznia 2016 roku. Zgodnie z MSSF 16 leasingobiorca ujmuje prawo do użytkowania składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania składnika aktywów jest traktowane podobnie jak inne aktywa niefinansowe i odpowiednio amortyzowane. Zobowiązania z tytułu leasingu wycenia się początkowo w wartości bieżącej opłat leasingowych płatnych w okresie leasingu, zdyskontowanej o stopę zawartą w leasingu, jeżeli jej ustalenie nie jest trudne. Jeżeli nie można łatwo określić tej stopy, leasingobiorca stosuje krajową stopę procentową. W odniesieniu do klasyfikacji leasingu u leasingodawców, przeprowadza się ją tak samo jak zgodnie z MSR 17 – tj. jako leasing operacyjny lub finansowy. U leasingodawcy leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków z tytułu posiadania odnośnych aktywów. W przeciwnym przypadku leasing jest klasyfikowany jako leasing operacyjny. W leasingu finansowym leasingodawca rozpoznaje przychody finansowe przez okres leasingu, w oparciu o stałą okresową stopę zwrotu na inwestycji netto. Leasingodawca ujmuje płatności leasingu operacyjnego w przychody liniowo lub w inny systematyczny sposób, jeśli lepiej odzwierciedla wzór otrzymywania korzyści z wykorzystania odnośnych aktywów.

Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat zostały wydane przez RMSR w dniu 19 stycznia 2016 roku. Zmiany do MSR 12 wyjaśniają sposób wykazywania aktywów z tytułu odroczonego podatku w związku z instrumentami dłużnymi wycenianymi w wartości godziwej.

Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień została wydane przez RMSR w dniu 29 stycznia 2016 roku. Zmiany doprecyzowujące MSR 7 mają na celu poprawę informacji przekazywanych na rzecz użytkowników sprawozdań finansowych o działalności finansowej jednostki. Zmiany wymagają, aby jednostka wystosowała ujawnienia umożliwiające użytkownikom sprawozdań finansowych ocenę zmian zobowiązań wynikających z działalności finansowej, w tym zarówno zmian wynikających z przepływów pieniężnych jak i niepieniężnych.

Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji zostały wydane przez RMSR w dniu 20 czerwca 2016 roku. Zmiany wprowadzają wymogi w zakresie ujmowania: (a) skutków warunków nabycia uprawnień i warunków innych niż warunki nabycia uprawnień na wycenę płatności na bazie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych; (b) płatności na bazie akcji mającej funkcję rozliczenia netto z zobowiązaniami podatkowymi; oraz (c) modyfikacji warunków płatności na bazie akcji, które powodują zmianę klasyfikacji transakcji z rozliczanych w środkach pieniężnych do rozliczanych w instrumentach kapitałowych.

Grupa jest w trakcie analizy wpływu standardu MSSF 16 "Leasing" na sprawozdanie finansowe.

Według szacunków Grupy, pozostałe w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

Jednocześnie nadal poza regulacjami przyjętymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE.

Według szacunków Grupy, zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych według MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte do stosowania na dzień bilansowy.

2.4 Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Grupa nie zastosowała następujących zmian do standardów oraz interpretacji, które zostały opublikowane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które obowiązują dla sprawozdań sporządzonych za okresy roczne rozpoczynające się po 31 grudnia 2016 r.:

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”, został opublikowany przez RMSR w dniu 28 maja 2014 roku, doprecyzowany w dniu 12 kwietnia 2016 roku. Standard został zatwierdzony do stosowania w UE w dniu 22 września 2016 roku i jest obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie. Standard ten określa, w jaki sposób i kiedy ujmuje się przychody, jak i wymaga dostarczenia bardziej szczegółowych ujawnień. Standard zastępuje MSR 18 „Przychody”, MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną” oraz wiele interpretacji związanych z ujmowaniem przychodów. Standard ma zastosowanie do prawie wszystkich umów z klientami (główne wyjątki dotyczą umów leasingowych, instrumentów finansowych oraz umów ubezpieczeniowych). Fundamentalną zasadą nowego standardu jest ujmowanie przychodów w taki sposób, aby odzwierciedlić transfer towarów lub usług na rzecz klientów oraz w takiej kwocie, które odzwierciedla wysokość wynagrodzenia (tj. płatność), do którego spółka spodziewa się uzyskać prawo w zamian za towary lub usługi. Standard dostarcza również wytyczne ujmowania transakcji, które nie były szczegółowo regulowane przez dotychczasowe standardy (np. przychody z usług czy modyfikacje umów) jak i dostarcza obszerniejsze wyjaśnienia na temat ujmowania umów wieloelementowych.

Według szacunków Grupy, wyżej wymienione zmiany do standardów i interpretacji nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

2.5. Podstawa sporządzenia śródrocznego sprawozdania finansowego

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Grupę.

2.6. Istotne oceny i oszacowania

Sporządzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF UE 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 opisanych w rocznym sprawozdaniu finansowym za 2015 rok.

2.7. Sezonowość

Sprzedż 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.

2.8. Waluta funkcjonalna, waluta sprawozdawcza oraz zasady przeliczania danych finansowych

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Grupy. Dane w sprawozdaniach finansowych 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 przeliczenia danych finansowych:

- dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto kurs średni walut obcych NBP na koniec okresu sprawozdawczego

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

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe odnosi się na kapitale własnym z przeliczenia jednostek zależnych.

	kurs średni w okresie		kurs na koniec okresu	
	01.01.2016 - 30.09.2016	01.01.2015 - 30.09.2015	30.09.2016	31.12.2015
EUR	4,3688	4,1585	4,3120	4,2615

3. Przychody

	9 miesięcy zakończonych 30 września 2016	9 miesięcy zakończonych 30 września 2015
	PLN' 000	PLN' 000
Przychody ze sprzedaży towarów	518 366	383 833
Przychody ze świadczenia usług	1 108	397
	519 474	384 230

4. Segmenty operacyjne

4.1 Produkty i usługi, z których segmenty sprawozdawcze czerpią swoje przychody

Zarząd dla celów zarządzania działalnością Grupy nie wydziela oddzielnych segmentów sprawozdawczych, gdyż cała działalność Grupy skupia się wokół sprzedaży części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych.

4.2 Informacje geograficzne

Informacje na temat geograficznej struktury sprzedaży:

	Przychody od klientów zewnętrznych	
	9 miesięcy zakończonych 30 września 2016	9 miesięcy zakończonych 30 września 2015
	PLN'000	PLN'000
Sprzedaż towarów w kraju	405 873	314 438
Sprzedaż towarów poza kraj	112 493	69 395
Sprzedaż usług w kraju	871	263
Sprzedaż usług poza kraj	237	134
	519 474	384 230

4.3 Informacje o wiodących klientach

Sprzedaż do żadnego z klientów Grupy nie przekracza 10% całości sprzedaży.

5. Koszty według rodzaju

	9 miesięcy zakończonych 30 września 2016	9 miesięcy zakończonych 30 września 2015
	PLN' 000	PLN' 000
Amortyzacja	(3 543)	(2 841)
Zużycie materiałów i energii	(3 505)	(2 926)
Usługi obce	(47 504)	(40 378)
Podatki i opłaty	(901)	(854)
Koszty świadczeń pracowniczych	(36 932)	(26 953)
Pozostałe koszty rodzajowe	(5 378)	(3 453)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(385 164)	(284 189)
Razem koszty wg rodzaju	(482 927)	(361 594)
Koszty sprzedaży i marketingu	(61 549)	(46 501)
Koszty logistyki	(26 510)	(20 068)
Koszty zarządu	(9 697)	(8 305)
Koszt własny sprzedaży	(385 171)	(286 720)
Razem koszty w układzie kalkulacyjnym	(482 927)	(361 594)

6. Pozostałe zyski/straty netto

	9 miesięcy zakończonych 30 września 2016	9 miesięcy zakończonych 30 września 2015
	PLN'000	PLN'000
Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej (netto)	697	(831)
Pozostałe	(838)	(852)
Razem pozostałe zyski/straty netto	(141)	(1 683)

7. Przychody finansowe

Przychody finansowe analizowane w podziale na kategorie aktywów:

	9 miesięcy zakończonych 30 września 2016	9 miesięcy zakończonych 30 września 2015
	PLN'000	PLN'000
Zyski z tyt. zrealizowanych walutowych kontraktów terminowych wycenianych WGPW	2 172	-
Zyski z wyceny aktywów i zobowiązań z tyt. walutowych kontraktów terminowych wycenianych w WGPW	146	66
Pozostałe przychody finansowe	274	49
Razem	2 592	115

8. Koszty finansowe

	9 miesięcy zakończonych 30 września 2016	9 miesięcy zakończonych 30 września 2015
	PLN'000	PLN'000
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym (z wyłączeniem tych otrzymanych od jednostek powiązanych)	(1 588)	(1 388)
Odsetki od pożyczek otrzymanych od jednostek powiązanych	(1 026)	(1 422)
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(917)	(762)
Pozostałe koszty odsetkowe	(6)	(4)
Koszty odsetkowe razem	(3 537)	(3 576)
Pozostałe koszty finansowe:		
Straty z tyt. zrealizowanych walutowych kontraktów terminowych wycenianych WGPW	(486)	-
Straty z wyceny aktywów i zobowiązań z tyt. walutowych kontraktów terminowych wycenianych w WGPW	(313)	-
Prowizja za otrzymane gwarancje korporacyjne	-	-
Pozostałe koszty finansowe	(570)	(548)
	(1 369)	(548)
Razem	(4 906)	(4 124)

9. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe:	Stan na	Stan na
	30/09/2016	31/12/2015
	PLN'000	PLN'000
Grunty własne	-	-
Budynki	1 399	1 246
Maszyny i urządzenia	9 651	9 011
Środki transportu	7 125	5 209
Pozostałe	13 063	11 396
Środki trwałe w budowie	370	178
Łącznie rzeczowe aktywa trwałe	31 608	27 040

Rzeczowe aktywa trwałe w leasingu

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych użytkowanych na podstawie umów leasingu finansowego:

	Stan na	Stan na
	30/09/2016	31/12/2015
	PLN'000	PLN'000
Maszyny i urządzenia	5 220	5 467
Środki transportu	4 577	3 935
Pozostałe	6 014	7 756
Środki trwałe w budowie	182	155
	15 993	17 313

Umowy leasingu finansowego dotyczą leasingu samochodów, regałów magazynowych, magazynowego systemu transportu wewnętrznego, sprzętu komputerowego, wózków widłowych.

Tabela ruchu rzeczowych aktywów trwałych

	Grunty własne	Budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Wartość brutto stan na 1 stycznia 2015 roku	-	1 502	10 951	6 145	13 286	83	31 967
Zwiększenia							
Zakup	-	247	496	556	704	389	2 392
Leasing	-	-	216	947	227	-	1 390
Rozliczenie środków trwałych w budowie	-	63	-	-	20	(83)	-
Przeklasyfikowanie w ramach poszczególnych grup środków trwałych	-	(131)	70	-	61	-	-
Zmniejszenia							
Sprzedaż	-	-	(7)	(140)	-	-	(147)
Likwidacja	-	(62)	(2)	(22)	(31)	-	(117)
Inne	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto stan na 30 września 2015 roku	-	1 619	11 724	7 486	14 267	389	35 485
Wartość brutto stan na 1 stycznia 2016 roku	-	1 731	13 127	8 179	14 667	178	37 882
Zwiększenia							
Zakup	-	302	1 156	597	861	179	3 095
Leasing	-	-	630	2 011	1 255	182	4 078
Rozliczenie środków trwałych w budowie	-	23	37	22	200	(167)	115
Przeklasyfikowanie w ramach poszczególnych grup środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia							
Sprzedaż	-	-	(10)	(283)	-	-	(293)
Likwidacja	-	(66)	(4)	(37)	(12)	-	(119)
Inne	-	-	-	-	-	(2)	(2)
Wartość brutto stan na 30 września 2016 roku	-	1 990	14 936	10 489	16 971	370	44 756

	Grunty własne	Budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Umorzenie - stan na 1 stycznia 2015 roku	-	389	2 875	2 591	2 507	-	8 362
Amortyzacja za okres	-	110	882	374	563	-	1 929
Sprzedaż	-	-	(5)	(109)	-	-	(114)
Likwidacja	-	(33)	-	(23)	(9)	-	(65)
Przeklasyfikowanie w ramach poszczególnych grup środków trwałych	-	(22)	14	-	8	-	-
Przeklasyfikowania do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie - stan na 30 września 2015 roku	-	444	3 766	2 833	3 069	-	10 112
Umorzenie - stan na 1 stycznia 2016 roku	-	485	4 116	2 970	3 271	-	10 842
Amortyzacja za okres	-	130	1 174	546	646	-	2 496
Sprzedaż	-	-	(5)	(143)	-	-	(148)
Likwidacja	-	(24)	-	(9)	(9)	-	(42)
Przeklasyfikowanie w ramach poszczególnych grup środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-
Przeklasyfikowania do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie - stan na 30 września 2016 roku	-	591	5 285	3 364	3 908	-	13 148
Wartość netto stan na 30.09.2015	-	1 175	7 958	4 653	11 198	389	25 373
Wartość netto stan na 30.09.2016	-	1 399	9 651	7 125	13 063	370	31 608

10. Wartości niematerialne

Wartości bilansowe:

	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
	PLN'000	PLN'000
Oprogramowanie komputerowe	4 827	5 660
Inne wartości niematerialne	1	7
Wartości niematerialne w budowie	-	-
Łącznie rzeczowe aktywa trwale	4 828	5 667

Tabela ruchu wartości niematerialnych

	Oprogramowanie komputerów	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Wartość brutto stan na 1 stycznia 2015 roku	9 146	343	51	9 540
Zwiększenia				
Zakup	425	-	12	437
Zmniejszenia				
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	(12)	(12)
Wartość brutto stan na 30 września 2015 roku	9 571	343	51	9 965
Wartość brutto stan na 1 stycznia 2016 roku	10 211	336	-	10 547
Zwiększenia				
Zakup	201	-	-	201
Leasing	-	-	-	-
Rozliczenie środków trwałych w budowie	-	-	-	-
Zmniejszenia				
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Wartość brutto stan na 30 września 2016 roku	10 412	336	-	10 748
	Oprogramowanie komputerów	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Umorzenie - stan na 1 stycznia 2015 roku	3 317	343	-	3 660
Amortyzacja za okres	923	-	-	923
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Umorzenie - stan na 30 września 2015 roku	4 240	343	-	4 583
Umorzenie - stan na 1 stycznia 2016 roku	4 551	329	-	4 880
Amortyzacja za okres	1 033	6	-	1 039
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Inne	1	-	-	1
Umorzenie - stan na 30 września 2016 roku	5 585	335	-	5 920
Wartość netto stan na 30.09.2015	5 331	-	51	5 382
Wartość netto stan na 30.09.2016	4 827	1	-	4 828

11. Aktywa oddane w zastaw jako zabezpieczenie

Środki trwałe ujęte na podstawie umów leasingu zabezpieczone są prawami leasingodawców do składników objętych umową.

	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
	PLN'000	PLN'000
Wartość netto środków trwałych w leasingu	15 993	17 313

12. Jednostki zależne

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa działalność	Siedziba	Metoda konsolidacji	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	
				Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Polska, Tychy, woj. śląskie	pełna	100%	100%
Maxgear Sp. z o.o.	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Polska, Tychy, woj. śląskie	pełna	100%	100%
AP Auto Partner Latvia, SIA	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Łotwa, Ryga	pełna	100%	100%

Zarząd Auto Partner S.A. podjął decyzję w sprawie utworzenia Spółki prawa litewskiego, na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Spółka nie została zarejestrowana, na dzień 30.09.2016 poniesione zostały nakłady finansowe na jej utworzenie.

13. Zapasy

	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
	PLN'000	PLN'000
Towary	251 473	168 295
Odpisy	(8 383)	(7 993)
	243 090	160 302

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

Wartość ujętego kosztu zapasów

Pozycja sprawozdania finansowego	9 miesięcy zakończonych 30 września 2016	9 miesięcy zakończonych 30 września 2015
	PLN'000	PLN'000
Koszt własny sprzedaży	(385 164)	(284 189)
Koszty magazynowania (logistyki)	-	-
Koszty sprzedaży	(598)	(1 276)
Koszty zarządu	-	-
	(385 762)	(285 465)

Jako koszt sprzedaży Grupa ujmuje koszt wymiany gwarancyjnej towarów.

Zmiana odpisów na zapasy

	9 miesięcy zakończonych 30 września 2016	9 miesięcy zakończonych 30 września 2015
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu	7 993	6 970
zmniejszenie	(782)	(56)
zwiększenie	1 172	2 436
stan na koniec okresu	8 383	9 350

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

Zabezpieczenia ustanowione na zapasach

	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
	PLN'000	PLN'000
Grupa ustanowiła zastaw rejestrowy na zapasach jako zabezpieczenie kredytów bankowych. Wartość zobowiązań zabezpieczonych zastawem na zapasach w poszczególnych latach wynosiła:	73 258	71 633

Nabycie towarów z zastrzeżonym przekazaniem prawa własności

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.

14. Należności handlowe i pozostałe należności

	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
	PLN'000	PLN'000
Należności handlowe płatne do 12 miesięcy	39 479	26 565
Należności handlowe płatne powyżej 12 miesięcy	742	300
Odpisy aktualizujące należności handlowe	(3 107)	(2 211)
	37 114	24 654
Należności z tyt. udzielonego leasingu finansowego	587	774
Pozostałe należności finansowe	5 745	3 699
Odpisy aktualizujące pozostałe należności finansowe	(2 913)	(2 537)
Razem należności finansowe	40 533	26 590
Zaliczki na dostawy	2 729	435
Należności z tyt. sprzedaży środków trwałych	35	22
Pozostałe należności niefinansowe	1 114	1 120
Razem należności	44 411	28 167
Krótkoterminowe należności handlowe oraz pozostałe należności	43 053	26 975
Pozostałe należności długoterminowe	1 358	1 192
Razem należności handlowe oraz pozostałe należności	44 411	28 167

14.1 Należności handlowe

Zmiany stanu odpisu na należności handlowe zagrożone

	9 miesięcy zakończonych 30 września 2016	9 miesięcy zakończonych 30 września 2015
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu	2 211	1 278
Zwiększenie	1 244	749
Zmniejszenie	(348)	(20)
Stan na koniec okresu	3 107	2 007
należności handlowe brutto	40 221	26 865
należności handlowe netto	37 114	24 654

14.2 Odpisy aktualizujące udzielone pożyczki i pozostałe należności

	9 miesięcy zakończonych 30 września 2016	9 miesięcy zakończonych 30 września 2015
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu	2 537	1 472
Zwiększenie	1 152	742
Zmniejszenie	(776)	(147)
Saldo	2 913	2 067

14.3 Zabezpieczenia ustanowione na należnościach handlowych i pozostałych

Grupa udzieliła kredytodawcom cesji należności z tyt. sprzedaży jako zabezpieczenie otrzymanych kredytów co zostało szczegółowo opisane w nocie 16.

Dodatkowo Grupa wpłaciła kaucje zabezpieczające w związku z zawartymi umowami najmu nieruchomości. Kaucje stanowią zabezpieczenie zapłaty zobowiązań z tyt. najmu nieruchomości jak również ewentualnych kar umownych i odszkodowań. Poniżej przedstawiono wartości udzielonych kaucji:

	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
	PLN'000	PLN'000
Saldo kaucji wpłaconych	1 107	734

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

	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
	PLN'000	PLN'000
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego	217	224
Długoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego	370	550
	<u>587</u>	<u>774</u>

14.4.1 Umowy leasingu

Grupa zawarła umowę leasingu finansowego dotyczącą nieruchomości gruntowej wraz z zabudowaniami położonej w Oświęcimiu. Umowa denominowana jest w PLN. Umowa leasingu finansowego została zawarta w dniu 17 lipca 2014 na okres 5 lat.

14.4.2 Należności w leasingu finansowym

	Minimalne opłaty leasingowe		Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	
	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Do 1 roku	217	225	217	224
Od drugiego do piątego roku włącznie	409	626	370	550
	<u>626</u>	<u>851</u>	<u>587</u>	<u>774</u>
Minus niezyskany dochód finansowy	<u>(39)</u>	<u>(77)</u>	n/a	n/a
Wartość bieżąca minimalnych opłat z tytułu leasingu	587	774	587	774
Rezerwa na nieodzyskiwane opłaty leasingowe	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>587</u>	<u>774</u>	<u>587</u>	<u>774</u>

Stopy procentowe leasingu są stałe w całym okresie leasingu. Średnia stopa leasingu dla w/w umów wynosiła w 2015 i 2016 roku 5%..

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

15. Kapitał akcyjny

	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
	PLN'000	PLN'000
W pełni opłacony kapitał podstawowy	11 700	9 400
	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
	tys. sztuk	tys. sztuk
Kapitał akcyjny składa się z:		
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 (i)	23 000	-
Razem	117 000	94 000
Wartość nominalna 1 akcji	0,10	0,10
Razem wartość nominalna akcji	11 700	9 400

(i) Dnia 15 grudnia 2015 roku NWZA podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji serii H w ilości nie większej niż 23 mln sztuk o wartości nominalnej 0,10 zł każda z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy. Akcje serii H zostały opłacone wyłącznie wkładami pieniężnymi i są akcjami zwykłymi na okaziciela. Akcje te będą uczestniczyć w dywidendzie począwszy od wypłat z zysku za okres rozpoczynający się 1 stycznia 2016 roku na takich samych zasadach jak pozostałe akcje Spółki.

Dnia 17 marca 2016 roku NWZA podjęło uchwałę w sprawie utworzenia Programu Motywacyjnego dla kluczowej kadry kierowniczej Spółki. Program obowiązuje od momentu przyjęcia Regulaminu Programu przez Radę Nadzorczą tj. od 20 marca 2016 aż do 31 grudnia 2019r. Jednocześnie postanowiono o warunkowym podniesieniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę nie wyższą niż 230 tys. PLN przez emisję nie więcej niż 2,3 mln akcji zwykłych na okaziciela serii I o wartości nominalnej 0,10 PLN. Szczegółowy opis założeń programu przedstawiono w nocie 21.

W dniu 29 kwietnia 2016 roku Komisja Nadzoru Finansowego z siedzibą w Warszawie, PL. Powstańców Warszawy 1, zatwierdziła prospekt emisyjny, przygotowany w związku z publiczną ofertą na terytorium Rzeczypospolitej Polski do 23.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii H oraz do 23.000.000 akcji imiennych, w tym 111.110 akcji serii B, 20.386.257 akcji serii D oraz 2.502.633 akcji serii E, o wartości nominalnej 0,10 PLN każda, oraz w związku z ubieganiem się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. łącznie 94.000.000 akcji zwykłych na okaziciela (po ich przekształceniu z akcji imiennych w akcje na okaziciela w momencie dematerializacji) serii A, B, C, D, E, F i G oraz od 1 do 23.000.000 akcji na okaziciela serii H i do 23.000.000 praw do akcji serii H spółki AUTO PARTNER S.A. z siedzibą w Bieruniu, przy ul. Ekonomicznej 20, 43 – 150 Bieruń.

(i) W dniu 31 maja 2016 Zarząd dokonał podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji 23.000.000 (dwadzieścia trzy miliony) akcji zwykłych na okaziciela serii H o wartości nominalnej 0,10 PLN (dziesięć groszy) każda, dokonanego na podstawie Uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 15 grudnia 2015 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji serii H z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy oraz zmiany Statutu Spółki ("Uchwała") objętych zostało 23.000.000 (dwadzieścia trzy miliony) akcji zwykłych na okaziciela każda, zatem kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o kwotę 2.300.000,00 PLN (dwa miliony trzysta tysięcy złotych), tj.: do kwoty 11.700.000,00 PLN (jedenaście milionów siedemset tysięcy złotych). Wpływ na rachunek bankowy Spółki za emisję akcji serii H nastąpił w dniu 22.06.2016 w wysokości 50mln600tys, co stanowi 2mln300 kapitału w wartości nominalnej oraz 48mln300tys. wartości nadwyżki, która pomniejszona została odpowiednio o koszty emisji kapitału w wysokości na dzień 30.09.2016 1mln251tys., nadwyżka została ujęta w pozostałych kapitałach.

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

16. Kredyty i pożyczki otrzymane

	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
	PLN'000	PLN'000
Niezabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego		
Pożyczki od:		
jednostek powiązanych (nota 22)	27 701	28 424
	27 701	28 424
Zabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego		
Kredyty w rachunku bieżącym	32 148	29 633
Kredyty bankowe	41 756	42 000
	73 904	71 633
	101 605	100 057
Zobowiązania krótkoterminowe	33 149	31 357
Zobowiązania długoterminowe	68 456	68 700
	101 605	100 057

16.1 Podsumowanie umów kredytowych oraz umów pożyczek

Zobowiązania Grupy z tytułu kredytów i pożyczek:

	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
	PLN'000	PLN'000
ING Bank Śląski S.A./kredyt obrotowy w rachunku bankowym w ramach umowy wieloproduktowej/termin spłaty: 18.10.2018/sublimit kredytowy w ramach limitu kredytowego umowy wieloproduktowej: 35.000.000,00 PLN (*)	28 527	22 247
ING Bank Śląski S.A./kredyt obrotowy w rachunku bankowym w ramach umowy wieloproduktowej/termin spłaty: 18.10.2018/sublimit kredytowy w ramach limitu kredytowego umowy wieloproduktowej: 5.000.000,00 PLN (*)	2 975	-
ING Bank Śląski S.A./kredyt obrotowy w rachunku bankowym w ramach umowy wieloproduktowej/termin spłaty: 18.10.2018/sublimit kredytowy w ramach limitu kredytowego umowy wieloproduktowej: 2.500.000,00 EUR (*)	-	7 386
ING Bank Śląski S.A./kredyt obrotowy w rachunku kredytowym/ termin spłaty: 18.10.2018/sublimit kredytowy w ramach limitu kredytowego umowy wieloproduktowej: 35.000.000,00 PLN (*)	41 756	42 000
Bank Zachodni WBK S.A./kredyt obrotowy w rachunku bankowym/termin spłaty: 29.07.2016/przyznana kwota kredytu: 2.500.000,00/ rodzaj zabezpieczenia: oświadczenie o poddaniu się egzekucji, weksel własny in blanco	-	-
Bank Zachodni WBK S.A./kredyt obrotowy w rachunku bankowym/termin spłaty: 30.09.2017/przyznana kwota kredytu: 1.000.000,00/ rodzaj zabezpieczenia: weksel własny in blanco (**)	646	-
pożyczka udzielona przez akcjonariusza/ przyznana kwota pożyczki 784.000,00/ termin spłaty: 09.02.2016/ rodzaj zabezpieczenia: brak/ odsetki 5% w skali roku (i)	-	389
pożyczka udzielona przez akcjonariusza/ przyznana kwota pożyczki 30.000.000,00/ termin spłaty: 02.01.2024/ rodzaj zabezpieczenia: brak/ odsetki 5% w skali roku	27 701	28 035
	101 605	100 057

Warunki udzielonych kredytów z saldem na 30.09.2016 są zaprezentowane wg stanu na dzień 30.09.2016. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów oraz pożyczek zaciągnięte zostały w walucie PLN oraz EUR.

(*) W dniu 19.10.2015 Spółka dominująca podpisała z ING Bank Śląski umowę wieloproduktową nr 882/2015/00000925/00, która zastąpiła dotychczasowe umowy kredytowe z ING Bank Śląski. W ramach umowy ING Bank Śląski stawia do dyspozycji Spółki odnawialny limit kredytowy w maksymalnej wysokości 78.800.000,00 PLN. Limit udzielany jest do dnia 18.10.2018. Kredyt oprocentowany jest wg zmiennej stopy procentowej w oparciu o WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych + marża. Zabezpieczenie: zastaw rejestrowy na zapasach wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej; zastaw rejestrowy na należnościach przysługującej klientowi ze sprzedaży; pełnomocnictwa do dysponowania środkami zgromadzonymi na rachunkach Spółki prowadzonych przez BZ WBK S.A.; pełnomocnictwa do dysponowania środkami zgromadzonymi na rachunkach Spółki prowadzonych przez Deutsche Bank Polska S.A.; poręczenie cywilne udzielone przez Maxgear Sp. z o.o. Spółka komandytowa.

W dniu 12.01.2016 Spółka dominująca podpisała z ING Bank Śląski aneks do umowy wieloproduktowej nr 882/2015/00000925/00 z dnia 19.10.2015, na mocy którego jednostka zależna przystąpiła do umowy w charakterze dłużnika solidarnego. Z tytułu odpowiedzialności każda ze spółek będzie otrzymywała wynagrodzenie określone w zawartej między spółkami umowie z dnia 12.01.2016 o odpowiedzialności solidarniej z tytułu zawarcia umowy wieloproduktowej. Przychody i koszty powstałe z tego tytułu są wyłączone w drodze konsolidacji sprawozdań finansowych.

(**)W dniu 26.09.2016 Spółka podpisała z Bank Zachodni WBK S.A. umowę o multiliniję nr K00922/16. Kredyt został udzielony w rachunku bieżącym do wysokości 1.000.000,00 PLN z terminem spłaty do 30.09.2017. Zabezpieczeniem kredytu jest weksel in blanco.

17. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania handlowe	52 147	35 787
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 234	4 483
Zobowiązania z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych oraz WNIP	663	105
Inne zobowiązania	2 589	2 188
	60 633	42 563
Zobowiązania krótkoterminowe	60 633	42 563
Zobowiązania długoterminowe	-	-
	60 633	42 563

Struktura wiekowa zobowiązań handlowych

	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
	PLN'000	PLN'000
Wymagalne do 12 miesięcy	52 147	35 787
Wymagalne powyżej 12 miesięcy	-	-
	52 147	35 787

Średni termin zapłaty za zakup towarów wynosi przeciętnie 60 dni. Grupa posiada zasady zarządzania ryzykiem finansowym zapewniające regulowanie zobowiązań w wyznaczonym terminie.

Wzrost poziomu zobowiązań handlowych jest sezonowy, patrz nota 2.7

18. Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu finansowego oraz pozostałe zobowiązania finansowe

	Stan na 30/09/2016 PLN'000	Stan na 31/12/2015 PLN'000
Zobowiązanie z tytułu zawartych umów leasingu (i)	12 654	11 230
Zobowiązania finansowe wykazane w WGPW		
Walutowe kontrakty forward niewyznaczone jako zabezpieczenia	221	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
	12 875	11 230
Zobowiązania krótkoterminowe	3 501	2 790
Zobowiązania długoterminowe	9 374	8 440
	12 875	11 230

(i) Zobowiązania leasingowe zabezpieczone na aktywach w leasingu. Na zobowiązanie składają się pozycje o oprocentowaniu zmiennym, o okresie spłaty nieprzekraczającym pięciu lat.

19. Kategorie instrumentów finansowych

	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
	PLN'000	PLN'000
Aktywa finansowe		
Środki pieniężne	6 890	11 007
Wyceniane w wartości godziwej przez wynik (WGPW)		
Przeznaczone do obrotu	141	85
Skasyfikowane do wyceny w WGPW	-	-
Inwestycje utrzymywane do wymagalności	-	-
Pożyczki i należności własne:	40 061	25 913
- <i>należności handlowe i pozostałe należności finansowe</i>	39 946	25 816
- <i>udzielone pożyczki</i>	115	97
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-
Należności finansowe wyłączone z zakresu MSR 39 - należności z tytułu leasingu finansowego	587	774
Zobowiązania finansowe		
Wyceniane w WGPW		-
Przeznaczone do obrotu	221	-
Skasyfikowane do wyceny w WGPW	-	-
Instrumenty pochodne pozostające w powiązaniach zabezpieczających	-	-
Wyceniane w zamortyzowanym koszcie (w tym zobowiązania handlowe grup zakwalifikowanych jako przeznaczone do zbycia)	153 752	135 844
- <i>zobowiązania handlowe</i>	52 147	35 787
- <i>kredyty i pożyczki</i>	101 605	100 057
Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSR 39 - zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	12 875	11 230

20. Wycena w wartości godziwej

20.1 Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych Grupy wycenianych na bieżąco w wartości godziwej

Pewne aktywa i zobowiązania finansowe Grupy wyceniane są w wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Poniższa tabela przedstawia dane dotyczące sposobu obliczania wartości godziwej tych aktywów i zobowiązań finansowych (w szczególności techniki wyceny i dane wsadowe).

Aktywa/zobowiązania finansowe	Wartość godziwa na dzień		Hierarchia wartości godziwej	Techniki wyceny i podstawowe dane wsadowe
	30/09/2016	31/12/2015		
1) Kontrakty forward w walucie obcej	Aktywa: 141 tys. PLN Zobowiązania: 221 tys. PLN	Aktywa: 85 tys. PLN Zobowiązania: 0 PLN	Poziom 2	Wartość godziwa walutowych transakcji typu forward ustalana jest w oparciu o zdyskontowane przyszłe przepływy pieniężne z tytułu zawartych transakcji kalkulowane w oparciu o różnicę pomiędzy ceną terminową a ceną transakcyjną. Przyszłe przepływy pieniężne wycenia się w oparciu o wyceny bankowe sporządzone na koniec okresu sprawozdawczego.

Wartości godziwe aktywów i zobowiązań finansowych zawartych w powyższych Poziomach 2 zostały określone zgodnie z ogólnie przyjętymi modelami wyceny w oparciu o analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych natomiast najbardziej znaczącymi danymi wsadowymi są kursy walut na dzień bilansowy.

Nie wystąpiły przeniesienia pomiędzy Poziomem 1 a Poziomem 2 w okresie sprawozdawczym.

20.2 Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych Grupy, które nie są wyceniane w wartości godziwej (ale wymagane są ujawnienia o wartościach godziwych)

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

21. Płatności realizowane na bazie akcji

21.1 Plan pracowniczych opcji na akcje

21.1.1 Szczegółowy opis programu pracowniczych opcji na akcje

Dnia 17 marca 2016 roku NWZA podjęło uchwałę w sprawie utworzenia Programu Motywacyjnego dla kluczowej kadry kierowniczej Spółki. Program obowiązuje od momentu przyjęcia Regulaminu Programu przez Radę Nadzorczą tj. od 20 marca 2016 roku aż do 31 grudnia 2019r. Jednocześnie postanowiono o warunkowym podniesieniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę nie wyższą niż 230 tys. PLN przez emisję nie więcej niż 2,3 mln akcji zwykłych na okaziciela serii I o wartości nominalnej 0,10 PLN.

W ramach programu umożliwiono osobom uczestniczącym w Programie, pod warunkiem spełnienia kryteriów określonych w Uchwale oraz Regulaminie Programu, uzyskanie prawa do nieodpłatnego objęcia warrantów w łącznej liczbie nie większej niż 2,3 mln., pozwalających na nabycie akcji serii I po cenie na poziomie 90% ceny emisyjnej akcji serii H Spółki w ofercie publicznej. Cena emisyjna akcji serii H została ustalona na poziomie 2,20 PLN

Określenie liczby warrantów przysługujących Osobom Uprawnionym będzie następowało w odniesieniu do poszczególnych okresów rozliczeniowych i będzie uzależnione od spełnienia kryteriów biznesowych zgodnych z planami strategicznymi Spółki, określonych szczegółowo w Regulaminie Programu.

Zgodnie z Regulaminem program składa się z 2 transz:

- Transza Stała - przyznawana na mocy uchwały Rady Nadzorczej w oparciu o wzrost wskaźnika EBITDA wyliczonego na podstawie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Auto Partner S.A.
- Transza Ruchoma - przyznawana przez Radę Nadzorczą według jej uznania,

Prawa do objęcia Akcji wynikające z Warrantów mogą zostać wykonane w okresie 30 dni od daty ich otrzymania.

21.1.2 Wartość godziwa opcji na akcje

Wycena programu motywacyjnego została sporządzona przez Biuro Aktuarialne. Wycenę przeprowadzono przy pomocy modelu Blacka-Scholesa-Mertona dla opcji europejskich zmodyfikowanego o rozdwidnienie ceny akcji. Wartość godziwa pojedynczego warrantu oraz wartość godziwa programu motywacyjnego Spółki przedstawia się dla poszczególnych okresów następująco:

Wartość godziwa warrantów ustalona na datę przyznania:

	za pierwszy okres rozliczeniowy do zrealizowania w roku 2017 (i)	za drugi okres rozliczeniowy do zrealizowania w roku 2018 (i)	za trzeci okres rozliczeniowy do zrealizowania w roku 2019 (i)
ilość warrantów do zrealizowania w ramach transzy stałej (w szt)	900 000,00	675 000,00	495 000,00
ilość warrantów do zrealizowania w ramach transzy ruchomej (w szt)	100 000,00	75 000,00	55 000,00
Razem	1 000 000,00	750 000,00	550 000,00
średnia ważona wartość warrantu (w zł)	0,76	0,97	1,23
Wartość godziwa na dzień przyznania (w tys. zł)	760,00	727,50	676,50

(i) pierwszy okres rozliczeniowy 01.01.2016-31.12.2016, drugi okres rozliczeniowy 01.01.2017-31.12.2017, trzeci okres rozliczeniowy 01.01.2018-31.12.2018

Dane wejściowe do modelu

	za pierwszy okres rozliczeniowy do zrealizowania w roku 2017 (i)	za drugi okres rozliczeniowy do zrealizowania w roku 2018 (i)	za trzeci okres rozliczeniowy do zrealizowania w roku 2019 (i)
Cena akcji na dzień przyznania	3,2	3,2	3,2
Cena wykonania	2,88	2,88	2,88
Przewidywana zmienność	38,81%	40,83%	46,09%
Termin ważności opcji	1,5 roku	2,5 lat	3,5 lat
Dochód z dywidendy	0,00%	0,00%	0,00%
Stopa procentowa wolna od ryzyka	1,34%	1,47%	1,64%

21.1.3 Zestawienie zmian w wartości przyznanych warrantów

	Liczba warrantów (szt)	Średnia ważona cena wykonania (zł)
Stan na 01/01/2015	-	-
Warranty przyznane w bieżącym okresie	-	-
Warranty wykonane w bieżącym okresie	-	-
Warranty zaniechane w bieżącym okresie	-	-
Stan na 30/09/2015	-	-

	Liczba warrantów (szt)	Średnia ważona cena wykonania (zł)
Stan na 01/01/2016	-	-
Warranty przyznane w bieżącym okresie	680 328	2,88
Warranty wykonane w bieżącym okresie	-	-
Warranty zaniechane w bieżącym okresie	-	-
Stan na 30/09/2016	680 328	2,88

21.1.4 Wartość ujętego kosztu programu

Pozycja sprawozdania finansowego	9 miesięcy zakończonych 30 września 2016	9 miesięcy zakończonych 30 września 2015
	PLN'000	PLN'000
Koszty zarządu	(518)	-
Wpływ na wynik okresu	(518)	-

22. Transakcje z jednostkami powiązanymi

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

Wśród transakcji między Grupą a pozostałymi stronami powiązanym są transakcje z kluczowymi pracownikami wyższego szczebla. Kluczowi pracownicy wyższego szczebla to dyrektorzy: finansowy, zakupu oraz sprzedaży, przy czym Ci sami pracownicy w dniu 30.11.2015 zostali powołani przez Radę Nadzorczą (w jednostce dominującej) oraz przez Walne Zgromadzenie Wspólników (w jednostce zależnej) do składu Zarządu/Grupy. Transakcje z kluczowymi pracownikami wyższego szczebla w roku 2015 zostały zaprezentowane wg stanu na dzień 30.09.2015.

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi zawierane były na warunkach rynkowych.

22.1 Transakcje z jednostkami powiązanymi osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej oraz transakcje z członkami Zarządu jednostek zależnych.

W roku obrotowym jednostki należące do Grupy zawarły następujące transakcje handlowe ze stronami powiązanymi niebędącymi członkami Grupy:

	Przychody ze sprzedaży towarów, usług, refaktura kosztów	
	Okres zakończony 30/09/2016	Okres zakończony 30/09/2015
	PLN'000	PLN'000
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	44	6
członkowie Zarządu jednostek zależnych	2	1
	46	7

	Zakupy towarów i usług	
	Okres zakończony 30/09/2016	Okres zakończony 30/09/2015
	PLN'000	PLN'000
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	122	19
członkowie Zarządu jednostek zależnych	110	87
	232	106

Następujące stany występują na koniec okresu sprawozdawczego:

	Należności	
	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
	PLN'000	PLN'000
Należności z tytułu udzielonego leasingu finansowego (i)	626	774
Należności handlowe	18	-
	644	774

	Zobowiązania	
	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania handlowe	29	8
	29	8

Kwoty nieuregulowanych płatności nie są zabezpieczone i zostaną rozliczone w środkach pieniężnych. Nie udzielono i nie otrzymano żadnych gwarancji. W okresie obrotowym nie ujęto kosztów z tytułu należności wątpliwych i zagrożonych wynikających z transakcji ze stronami powiązanymi.

(i) Z jednostką powiązaną osobowo z członkami Zarządu, Firmą Auto Partner Truck Marek Górecki Grupa zawarła dnia 17-07-2014 roku umowę leasingu finansowego na okres pięciu lat , przedmiotem leasingu jest nieruchomość o wartości 940 810,00zł netto (opłata wstępna 1 000,00zł, do spłaty kapitał 799 000 zł, odsetki 141 810,00zł).

22.2 Transakcje handlowe z Członkami Zarządu i Rady Nadzorczej oraz wynagrodzenia Członków Zarządu, Rady Nadzorczej oraz kluczowych pracowników wyższego szczebla.

22.2.1 Zakup usług księgowych, marketingowych oraz najem nieruchomości

	Zakup usług	
	Okres zakończony 30/09/2016	Okres zakończony 30/09/2015
	PLN'000	PLN'000
Członkowie Zarządu oraz kluczowi pracownicy	199	425
Członkowie Rady Nadzorczej	-	-
	199	425

22.2.2 Przychody ze sprzedaży pozostałe

	Przychody ze sprzedaży towarów i usług	
	Okres zakończony 30/09/2016	Okres zakończony 30/09/2015
	PLN'000	PLN'000
Członkowie Zarządu oraz kluczowi pracownicy	32	22
Członkowie Rady Nadzorczej	-	-
	32	22

22.2.3 Następujące stany występują na koniec okresu sprawozdawczego:

	Należności	
	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
	PLN'000	PLN'000
Członkowie Zarządu oraz kluczowi pracownicy	37	1
Członkowie Rady Nadzorczej	-	-
	37	1

	Zobowiązania	
	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
	PLN'000	PLN'000
Członkowie Zarządu oraz kluczowi pracownicy	11	10
Członkowie Rady Nadzorczej	-	-
	11	10

22.3 Pożyczki udzielone Grupie kapitałowej przez Członków Zarządu, Rady Nadzorczej i akcjonariuszy.

	Stan na 30/09/2016	Stan na 31/12/2015
	PLN'000	PLN'000
Pożyczka akcjonariusza będącego równocześnie Członkiem Zarządu lub Rady Nadzorczej jednostki dominującej	27 701	28 035
Pożyczka od akcjonariusza jednostki dominującej	-	389
	27 701	28 424

Opis warunków zawartych umów pożyczek przedstawiono w nocie 16.

	Stan na 30/09/2016	Stan na 30/09/2015
	PLN'000	PLN'000
Koszt odsetkowy od otrzymanych pożyczek	(1 001)	(1 422)
	(1 001)	(1 422)

22.4 Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

Wynagrodzenia Członków Zarządu, Rady Nadzorczej oraz kluczowych pracowników wyższego szczebla w roku obrotowym przedstawiały się następująco:

	Okres zakończony 30/09/2016	Okres zakończony 30/09/2015
	PLN'000	PLN'000
Świadczenia krótkoterminowe	510	113
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Pozostałe świadczenia długoterminowe	-	-
Świadczenia z tyt. Programu Motywacyjnego (nota 21)	441	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	-
	951	113

Zarządowi przysługuje dodatkowo prawo do udziału w transzy ruchomej przyznawanej uznaniowo przez Radę Nadzorczą do końca maja 2017 roku, wartość ujętego kosztu transzy ruchomej na dzień bilansowy wynosi 52tys.PLN.

23. Zobowiązania warunkowe, udzielone gwarancje i aktywa warunkowe

23.1 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.

23.2 Udzielone poręczenia

W dniu 12.01.2016 Spółka dominująca podpisała z ING Bank Śląski aneks do umowy wieloproduktowej nr 882/2015/00000925/00 z dnia 19.10.2015, na mocy którego jednostka zależna przystąpiła do umowy w charakterze dłużnika solidarnego. Z tytułu odpowiedzialności każda ze spółek będzie otrzymywała wynagrodzenie określone w zawartej między spółkami umowie z dnia 12.01.2016 o odpowiedzialności solidarnej z tytułu zawarcia umowy wieloproduktowej. Przychody i koszty powstałe z tego tytułu są wyłączone w drodze konsolidacji sprawozdań finansowych. Na dzień 30.09.2016 Spółka zależna posiadała zadłużenie z tytułu umowy wieloproduktowej 2mln975tys.zł..

23.3 Umowy najmu nieruchomości

Spółka zawarła umowy najmu:

- umowa najmu z dnia 28 czerwca 2013 roku, na okres od 28.06.2013 do 28.06.2023, dotycząca nieruchomości będącej siedzibą Spółki w Bieruniu, przewidywany czynsz za okres 12 mcy
- umowa najmu z dnia 14 lipca 2016 roku, na okres od 28.12.2016 (część magazynowa) 28.01.2017 (część socjalno-biurowa) do 28.01.2027, dotycząca nieruchomości, która przeznaczona będzie na centrum logistyczno-magazynowe w Pruszkowie.

Na dzień bilansowy, szacunkowa roczna (okres 12 miesięcy od dnia bilansowego) wartość minimalnych opłat z tytułu zawartych powyższych umów najmu wynosi 3mln940tys PLN.

24. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

25. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 16 listopada 2016.

Bieruń, 16 listopada 2016

Aleksander Górecki - Prezes Zarządu

Andrzej Manowski - Wiceprezes Zarządu

Magdalena Zwolińska - Członek Zarządu

Piotr Janta - Członek Zarządu

Kamila Obłodecka-Pieńkosz - Główna Księgowa