

Grupa Kapitałowa Auto Partner

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2018 roku

sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości
Finansowej zatwierdzonych przez Unię Europejską



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 Zasady sporządzania i prezentacji, nowe standardy i interpretacje	13
3 Przychody	15
4 Segmenty operacyjne	15
5 Koszty według rodzaju	16
6 Pozostałe zyski/straty netto	16
7 Przychody finansowe	17
8 Koszty finansowe	17
9 Rzeczowe aktywa trwałe	18
10 Wartości niematerialne	20
11 Inwestycje w jednostkach powiązanych oraz wyceniane wg metody praw własności	21
12 Zapasy	22
13 Należności handlowe i pozostałe należności	23
14 Kapitał akcyjny	25
15 Kredyty i pożyczki otrzymane	26
16 Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	28
17 Kategorie instrumentów finansowych	29
18 Płatności realizowane na bazie akcji	30
19 Transakcje z jednostkami powiązanymi	32
20 Zobowiązania warunkowe, udzielone i otrzymane poręczenia oraz aktywa warunkowe	35
21 Zdarzenia po dniu bilansowym	35
22 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	36

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	za okres 3 miesięcy zakończony		
	Nota	31/03/2018	31/03/2017 *)
		PLN'000	PLN'000
		(niebadane)	(niebadane)
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	3,4	253 930	201 467
Koszt własny sprzedaży	5	(186 574)	(145 532)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		67 356	55 935
Koszty sprzedaży i marketingu	5	(29 722)	(25 465)
Koszty magazynowania (logistyki)	5	(15 689)	(12 093)
Koszty zarządu	5	(4 324)	(2 972)
Pozostałe zyski/straty netto	6	1 312	1 112
Pozostałe przychody operacyjne		82	94
Pozostałe koszty operacyjne		(27)	(201)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		18 988	16 410
Przychody finansowe	7	858	276
Koszty finansowe	8	(3 474)	(3 162)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		16 372	13 524
Podatek dochodowy		(3 477)	(2 733)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		12 895	10 791
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		12 895	10 791
Pozostałe całkowite dochody netto			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(19)	-
Pozostałe całkowite dochody netto razem		(19)	-
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW		12 876	10 791
Zysk netto przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		12 876	10 791
Udziałom niedającym kontroli		-	-
Suma całkowitych dochodów przypadająca:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		12 876	10 791
Udziałom niedającym kontroli		-	-
Zysk (strata) na akcję			
(w zł na jedną akcję)			
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:			
Zwykły		0,10	0,09
Rozwodniony		0,10	0,09
Z działalności kontynuowanej:			
Zwykły		0,10	0,09
Rozwodniony		0,10	0,09

*) dane przekształcone, szczegóły w nocie 1.3

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

		Stan na 31/03/2018	Stan na 31/12/2017 *)
	Nota	PLN'000	PLN'000
		(niebadane)	
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne i prawne	10	5 180	5 388
Rzeczowe aktywa trwałe	9	52 636	51 633
Inwestycje wyceniane wg metody praw własności	11	110	110
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		50	50
Pozostałe należności długoterminowe	13	1 966	1 864
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		1 555	-
Aktywa trwałe razem		61 497	59 045
Aktywa obrotowe			
Zapasy	12	378 553	363 181
Aktywa z tytułu prawa do zwrotu towarów		4 291	3 731
Należności handlowe oraz pozostałe należności	13	77 453	62 873
Pozostałe aktywa finansowe		140	24
Bieżące aktywa podatkowe		136	135
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		12 120	16 609
Aktywa obrotowe razem		472 693	446 553
Aktywa razem		534 190	505 598
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
Wyemitowany kapitał akcyjny	14	12 945	12 945
Pozostałe kapitały		206 942	206 805
Zyski zatrzymane (rok bieżący i ubiegły)		47 779	34 884
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(19)	(14)
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		267 647	254 620
Kapitał własny przypadający udziałom niekontrolującym		-	-
Kapitał własny razem		267 647	254 620
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	15	26 746	26 747
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego		15 779	16 039
Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych		221	197
Rezerwa na podatek odroczonego		-	1 428
Zobowiązania długoterminowe razem		42 746	44 411
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	16	79 116	66 692
Zobowiązania kontraktowe		875	625
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	15	132 595	130 135
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego		7 004	6 611
Pozostałe zobowiązania finansowe		6	828
Bieżące zobowiązania podatkowe		1 919	57
Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych		1 577	1 135
Rezerwy krótkoterminowe		705	484
Zobowiązania krótkoterminowe razem		223 797	206 567
Zobowiązania razem		266 543	250 978
Kapitał własny i zobowiązania razem		534 190	505 598

*) dane przekształcone, szczegóły w notcie 1.3

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	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 niedającym kontroli	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 stycznia 2017 roku	11 700	762	47 110	-	101 136	160 708	-	160 708
Zysk netto w okresie	-	-	-	-	10 791	10 791	-	10 791
Pozostałe całkowite dochody w okresie (netto)	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	-	10 791	10 791	-	10 791
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji zwykłych	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena kapitału z emisji warrantów	-	181	-	-	-	181	-	181
Stan na 31 marca 2017 roku *) (niebadane)	11 700	943	47 110	-	111 927	171 680	-	171 680
Stan na 31 grudnia 2017 roku *)	12 945	1 493	104 176	-	136 006	254 620	-	254 620
Zysk netto w okresie	-	-	-	-	12 895	12 895	-	12 895
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	-	(19)	(19)	-	(19)
Pozostałe całkowite dochody w okresie (netto)	-	-	-	-	-	-	-	-
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	-	12 876	12 876	-	12 876
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji zwykłych	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena kapitału z emisji warrantów	-	151	-	-	-	151	-	151
Stan na 31 marca 2018 roku (niebadane)	12 945	1 644	104 176	-	148 882	267 647	-	267 647

*) dane przekształcone, szczegóły w nocie 1.3

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Nota	Okres	Okres
	zakończony	zakończony
	31/03/2018	31/03/2017 *)
	PLN'000	PLN'000
	(niebadane)	(niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem za rok obrotowy	16 372	13 524
Korekty:	(13 151)	(35 357)
Amortyzacja	2 070	1 402
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	163	56
Zyski (straty) z tytułu działalności inwestycyjnej	539	1 451
Koszty finansowe ujęte w wyniku	1 618	1 514
Inne korekty - wycena kapitału z emisji warrantów	151	180
Inne korekty	(3)	(3)
Zwiększenie / zmniejszenie stanu zapasów i aktywa z prawem do zwrotu	(15 932)	(44 346)
Zwiększenie / zmniejszenie salda należności handlowych oraz pozostałych należności	(14 825)	(18 899)
Zwiększenie / zmniejszenie salda zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań	12 382	22 993
Zwiększenie / zmniejszenie zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych oraz rezerw	686	295
Środki pieniężne z działalności operacyjnej	3 221	(21 833)
Zapłacony podatek dochodowy	(4 598)	(4 062)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 377)	(25 895)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(479)	(4 632)
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	40
Nabycie aktywów finansowych	-	-
Zbycie aktywów finansowych	-	-
Splata udzielonych pożyczek	33	19
Odsetki otrzymane	2	2
Zakup nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wpływy z udzielonego leasingu finansowego	-	-
Udzielone pożyczki	(149)	(312)
Wpływy z tyt. kontraktów terminowych	1	193
Wydatki z tyt. kontraktów terminowych	(1 361)	(580)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 953)	(5 270)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z emisji akcji	-	-
Wydatki dotyczące emisji akcji	-	-
Otrzymane kredyty i pożyczki	2 138	31 134
Splaty kredytów i pożyczek	(2)	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(1 822)	(774)
Odsetki i prowizje zapłacone	(1 506)	(1 185)
Inne wpływy finansowe	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(1 192)	29 175
Przepływy pieniężne netto razem	(4 522)	(1 990)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	16 609	10 976
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych	33	(57)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	12 120	8 929

*) dane przekształcone, szczegóły w notcie 1.3

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**1. Informacje ogólne****1.1. Informacje o Jednostce Dominującej**

Spółka Auto Partner S.A. została przekształcona ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na podstawie uchwały z dnia 30 lipca 2007 roku w kancelarii notarialnej w Tychach przez notariusza Dariusza Celińskiego Repertorium A nr 12065/2007. 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 zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego, skład organów zarządczych i nadzorujących jednostki jest następujący:

Zarząd:

Aleksander Górecki	-	Prezes Zarządu
Andrzej Manowski	-	Wiceprezes Zarządu
Piotr Janta	-	Członek Zarządu
Michał Breguła	-	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 Audyt Sp. z o.o. Sp.k.
al. Jana Pawła II 22
00-133 Warszawa

Według stanu na dzień 31 marca 2018 roku struktura akcjonariatu jednostki jest następująca:

Kapitał akcyjny składa się z:	ilość akcji	wartość nominalna 1szt akcji	wartość kapitału
akcje na okaziciela serii A zwykle	1 000	0,10 zł	100,00 zł
akcje na okaziciela serii B zwykle	111 110	0,10 zł	11 111,00 zł
akcje na okaziciela serii C zwykle	160 386	0,10 zł	16 038,60 zł
akcje na okaziciela serii D zwykle	48 319 769	0,10 zł	4 831 976,90 zł
akcje na okaziciela serii E zwykle	39 964 295	0,10 zł	3 996 429,50 zł
akcje na okaziciela serii F zwykle	4 444 440	0,10 zł	444 444,00 zł
akcje na okaziciela serii G zwykle	999 000	0,10 zł	99 900,00 zł
akcje na okaziciela serii H zwykle	23 000 000	0,10 zł	2 300 000,00 zł
akcje na okaziciela serii I zwykle	900 000	0,10 zł	90 000,00 zł
akcje na okaziciela serii J zwykle	9 400 000	0,10 zł	940 000,00 zł
akcje imienne serii J zwykle	2 150 000	0,10 zł	215 000,00 zł
Razem	129 450 000		12 945 000,00 zł

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 Gieldzie 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 wchodzi Auto Partner S.A. jako podmiot dominujący, 5 jednostek konsolidowanych metodą pełną oraz 1 metodą praw własności. Dodatkowe informacje na temat jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały zamieszczone w nocie 11.

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.

1.3. Zmiany polityki rachunkowości

1.3.1 MSSF 9 Instrumenty finansowe

Grupa wprowadziła wymogi standardu MSSF 9 z wykorzystaniem zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego ze skutkiem od 1 stycznia 2018 roku. Grupa zrezygnowała z przekształcenia danych porównywalnych zgodnie z dopuszczoną przez standard możliwością. Dane na dzień 31 grudnia 2017 oraz za okres od 1 stycznia 2017 do 31 marca 2017 zostały zaprezentowane w oparciu o MSR 39. Poprzednie stosowane wybrane zasady rachunkowości w zakresie instrumentów finansowych zostały opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2017.

Z dniem 1 stycznia 2018, Grupa kwalifikuje:

aktywa finansowe do jednej z kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- instrumenty finansowe zabezpieczające

Grupa jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje: należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Grupa jako aktywa 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 finansowe do jednej z kategorii:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- instrumenty finansowe zabezpieczające

Grupa jako zobowiązania 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.

MSSF 9 wprowadza nowe podejście do szacowania utraty wartości aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (za wyjątkiem inwestycji w aktywa kapitałowe oraz aktywa kontraktowe). Model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych w odróżnieniu od stosowanego modelu wynikającego z MSR 39, który bazował na koncepcji strat poniesionych. Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym Grupy, która podlega nowym zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są należności handlowe z tytułu dostaw i usług.

Grupa przeprowadzając proces pomiaru utraty wartości dla aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu – innych, niż należności z tytułu dostaw i usług, 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.

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 splacalności oraz odzyskanych należności od kontrahentów.

Oczekiwana strata kredytowa jest kalkulowana w momencie ujęcia należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy, w zależności od ilości dni przeterminowania danej należności.

Poniżej prezentacja wpływu wdrożenia MSSF 9 na zmianę klasyfikacji i wyceny aktywów i zobowiązań finansowych Grupy na dzień 1 stycznia 2018 roku:

Rodzaje instrumentów finansowych	klasyfikacja wg MSR 39	klasyfikacja wg MSSF 9
Aktywa finansowe:		
Pożyczki udzielone	Pożyczki i należności	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	Pożyczki i należności	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Instrumenty pochodne niewyznaczone dla celów rachunkowości zabezpieczeń	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Pożyczki i należności	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Zobowiązania finansowe:		
Zobowiązania handlowe	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Zobowiązania z tyt. nabycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wnip	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Zobowiązania z tyt. opłat za poręczenia korporacyjne	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Instrumenty pochodne niewyznaczone dla celów rachunkowości zabezpieczeń	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy
Kredyty i pożyczki	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie

1.3.2 MSSF 15 Przychody z umów z klientami

Grupa stosuje zasady MSSF 15 z uwzględnieniem modelu 5 kroków w odniesieniu do portfela umów (lub zobowiązań do wykonania świadczenia) o podobnych cechach, jeśli wpływ na sprawozdanie finansowe zastosowania poniższych zasad nie będzie istotnie różnił się od zastosowania poniższych zasad w stosunku do pojedynczych umów (lub zobowiązań do wykonania świadczenia).

Krok 1 identyfikacja umowy z klientem: umowa z klientem spełnia swoją definicję, gdy zostaną spełnione wszystkie następujące kryteria:

- umowa została zawarta w formie pisemnej, ustnej lub innej zgodnej ze zwyczajowymi praktykami handlowymi,
- umowa identyfikuje prawa i obowiązki każdej ze stron w zakresie towarów lub usług oraz warunków płatności,
- umowa została zaakceptowana przez strony,
- każda ze stron oczekuje wykonania swoich obowiązków wynikających z umowy oraz jest prawdopodobne, że za przekazane towary lub usługi zostanie otrzymane wynagrodzenie,
- umowa posiada treść ekonomiczną, czyli w rezultacie jej wykonania zmienia się ryzyko, czas oraz kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki.

Krok 2 identyfikacja odrębnych obowiązków świadczenia

Na moment podpisania każdej umowy Grupa ocenia dobra i usługi przyrządzone w umowie i identyfikuje jako odrębne obowiązki świadczenia każdą obietnicę, która przynosi na klienta dobro lub usługę (albo pakiet dóbr lub usług) które są odrębne lub serię odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i które mają taki sam sposób przekazania do klienta. Te dobra i usługi, które występują w kontrakcie, a nie są odrębne, łączy się z innymi dobrami i usługami, aż do momentu, gdy wspólnie stanowią odrębny obowiązek świadczenia.

Do okoliczności, które wskazują, że dobra lub usługi nie są odrębne, należą m.in.

- świadczenie przez jednostkę istotnych usług integrujących polegających na łączeniu dóbr lub usług z innymi dobrami lub usługami w zintegrowany produkt,
- dobro lub usługa nie zmienia znacząco ani nie dostosowuje innych dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie (np. usługa udostępnienia platformy zakupowej klientowi nie jest odrębną usługą od dostawy kupionych przez nią części),
- dobro lub usługa są w istotnym stopniu zależne od innych dóbr lub usług – np. nie ma możliwości dokonania decyzji o niedokonaniu zakupu danego dobra lub usługi bez znaczącego wpływu na inne dobra lub usługi przyrządzone w umowie.

Krok 3 ustalenie ceny transakcji

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa uwzględni warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe.

Cena transakcyjna to kwotę wynagrodzenia przysługująca Grupie (na podstawie jej oczekiwań) w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług. Przy ustalaniu ceny transakcyjnej Grupa uwzględni wynagrodzenie stałe, wynagrodzenie zmienne, niepieniężne, wynagrodzenie należne klientowi oraz istotny czynnik finansowania.

Krok 4 alokacja ceny do odrębnych obowiązków świadczenia

Grupa monitoruje kwestię konieczności alokacji ceny do odrębnych obowiązków świadczenia i w przypadku występowania więcej niż jednego odrębnego obowiązku świadczenia w ramach jednej umowy, Grupa lokuje cenę transakcyjną do poszczególnych obowiązków świadczenia na podstawie indywidualnej (jednostkowej) ceny sprzedaży, czyli ceny, po której Grupa dokonałaby sprzedaży danego dobra lub usługi osobno.

Krok 5 ujęcie przychodu

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia obowiązku świadczenia, tj. jeśli obowiązek świadczenia wypełniany jest w danym punkcie czasu przychód ujmuje w momencie przekazania kontroli nad produktem, towarem lub usługą (tzn. przekazania możliwości kierowania wykorzystaniem i uzyskiwania praktycznie wszystkich korzyści z tego produktu, towaru lub usługi).

Zgodnie z MSSF 15 przesłankami wskazującymi na przekazanie kontroli do klienta są:

- grupa posiada bieżące prawo do wynagrodzenia,
- klient posiada prawo własności do aktywa,
- klient posiada fizyczne władanie nad aktywem,
- klient przejął istotne ryzyka i korzyści związane z aktywem,
- klient zaakceptował rezultat obowiązku świadczenia.

Grupa przenosząc kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu weryfikuje czy:

- klient czerpie korzyści w miarę wykonywania świadczenia,
- jednostka tworzy lub ulepsza aktywo, które w trakcie powstawania lub ulepszania jest kontrolowane przez klienta,
- tworzone aktywo nie ma alternatywnego wykorzystania i jednocześnie jednostka ma prawo do zapłaty za pracę wykonaną do tej pory

Wpływ wdrożenia nowych MSSF 15 na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawiono w tabeli nr 1.

1.3.3 Zmiana metody kalkulacji narzutu otrzymanych rabatów obrotowych na zapas

Zarząd Grupy w celu wiarygodnego i wiernego przedstawienia sytuacji finansowej oraz wyników finansowych Grupy, dokonał zmiany polityki rachunkowości, polegającej na zmianie metody kalkulacji narzutu otrzymanych bonusów obrotowych na zapas.

W roku zakończonym 31 grudnia 2017 roku Grupa kalkulowała wartość narzutu poprzez indywidualne odniesienie dla każdego kontrahenta wartości otrzymanych bonusów obrotowych do zrealizowanego w okresie obrotu oraz posiadanego zapasu od danego kontrahenta.

W bieżącym roku Grupa dokonała bardziej szczegółowej 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.

Zarząd Grupy dokonał analizy wpływu zmiany polityki rachunkowości na poszczególne pozycje sprawozdania finansowego za rok 2017. Istotny wpływ Zarząd odnotował w stosunku do 1 kwartału 2017, natomiast na dzień 31.12.2017 zamiana polityki rachunkowości nie spowodowała istotnego wpływu, w związku z czym Zarząd odstąpił od retrospektywnego ujęcia powyższej zmiany i zmiana została wprowadzona od 1 stycznia 2018 roku.

Wpływ zmiany polityki rachunkowości na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawiono w tabeli nr 1.

Tabela nr 1: wpływ zmian zasad rachunkowości omówionych w nocie 1.3 na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres:

	Okres zakończony 31/03/2017						Okres zakończony 31/12/2017					
	nota 1.3.3 aktywo na zapas		nota 1.3.2 MSSF15		nota 1.3.2 MSSF15		nota 1.3.3 aktywo na zapas		nota 1.3.2 MSSF15		nota 1.3.2 MSSF15	
	zatwierdzone	korekta	korekta	korekta	korekta	przekształcone	zatwierdzone	korekta	korekta	korekta	korekta	przekształcone
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży	201 668	-	(201)	-	-	201 467	915 438	-	(580)	-	-	914 858
Koszt własny sprzedaży	(146 452)	920	-	-	-	(145 532)	(673 172)	-	-	-	-	(673 172)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	55 216	920	(201)	-	-	55 935	242 266	-	(580)	-	-	241 686
Koszty sprzedaży i marketingu	(25 666)	-	201	-	-	(25 465)	(113 666)	-	580	-	-	(113 086)
Koszty magazynowania (logistyki)	(12 093)	-	-	-	-	(12 093)	(57 602)	-	-	-	-	(57 602)
Koszty zarządu	(2 972)	-	-	-	-	(2 972)	(14 188)	-	-	-	-	(14 188)
Pozostałe zyski/straty netto	1 112	-	-	-	-	1 112	(1 259)	-	-	-	-	(1 259)
Pozostałe przychody operacyjne	94	-	-	-	-	94	327	-	-	-	-	327
Pozostałe koszty operacyjne	(201)	-	-	-	-	(201)	(609)	-	-	-	-	(609)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	15 490	920	-	-	-	16 410	55 269	-	-	-	-	55 269
Przychody finansowe	276	-	-	-	-	276	967	-	-	-	-	967
Koszty finansowe	(3 162)	-	-	-	-	(3 162)	(12 120)	-	-	-	-	(12 120)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	12 604	920	-	-	-	13 524	44 116	-	-	-	-	44 116
Podatek dochodowy	(2 558)	(175)	-	-	-	(2 733)	(9 232)	-	-	-	-	(9 232)
Zysk (strata) netto	10 046	745	-	-	-	10 791	34 884	-	-	-	-	34 884
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	-	(14)	-	-	-	-	(14)
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	10 046	745	-	-	-	10 791	34 870	-	-	-	-	34 870
Stan na 31/03/2017	zatwierdzone	nota 1.3.3 aktywo na zapas	nota 1.3.2 MSSF15	nota 1.3.2 MSSF15	nota 1.3.2 MSSF15	Stan na 31/03/2017	zatwierdzone	nota 1.3.3 aktywo na zapas	nota 1.3.2 MSSF15	nota 1.3.2 MSSF15	nota 1.3.2 MSSF15	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
AKTYWA												
Aktywa trwałe												
Wartości niematerialne i prawne	4 753	-	-	-	-	4 753	5 388	-	-	-	-	5 388
Rzeczowe aktywa trwałe	42 009	-	-	-	-	42 009	51 633	-	-	-	-	51 633
Inwestycje wyceniane wg metody praw własności	110	-	-	-	-	110	110	-	-	-	-	110
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	369	-	-	-	-	369	50	-	-	-	-	50
Pozostałe należności długoterminowe	1 698	-	-	-	-	1 698	1 864	-	-	-	-	1 864
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 570	(175)	-	-	-	1 395	-	-	-	-	-	-
Aktywa trwałe razem	50 509	(175)	-	-	-	50 334	59 045	-	-	-	-	59 045
Aktywa obrotowe												
Zapasy	292 356	920	-	(2 099)	-	291 177	366 912	-	-	(3 731)	-	363 181
Aktywa z tytułu prawa do zwrotu towarów	-	-	-	2 099	-	2 099	-	-	-	3 731	-	3 731
Należności handlowe oraz pozostałe należności	59 627	-	-	-	-	59 627	62 697	-	-	-	176	62 873
Pozostałe aktywa finansowe	23	-	-	-	-	23	24	-	-	-	-	24
Bieżące aktywa podatkowe	192	-	-	-	-	192	135	-	-	-	-	135
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8 929	-	-	-	-	8 929	16 609	-	-	-	-	16 609
Aktywa obrotowe razem	361 127	920	-	-	-	362 047	446 377	-	-	-	176	446 553
Aktywa razem	411 636	745	-	-	-	412 381	505 422	-	-	-	176	505 598
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA												
Kapitał własny												
Wyemitowany kapitał akcyjny	11 700	-	-	-	-	11 700	12 945	-	-	-	-	12 945
Pozostałe kapitały	114 700	-	-	-	-	114 700	206 805	-	-	-	-	206 805
Zyski zatrzymane	44 535	745	-	-	-	45 280	34 884	-	-	-	-	34 884
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	-	(14)	-	-	-	-	(14)
Kapitał własny razem	170 935	745	-	-	-	171 680	254 620	-	-	-	-	254 620

Zobowiązania długoterminowe

Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	93 700	-	-	-	-	93 700	26 747	-	-	-	-	26 747
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	11 309	-	-	-	-	11 309	16 039	-	-	-	-	16 039
Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych	144	-	-	-	-	144	197	-	-	-	-	197
Rezerwa na podatek odroczony	-	-	-	-	-	-	1 428	-	-	-	-	1 428
Zobowiązania długoterminowe razem	105 153	-	-	-	-	105 153	44 411	-	-	-	-	44 411

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	83 134	-	-	-	-	83 134	67 141	-	-	-	(449)	66 692
Zobowiązania kontraktowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	625	625
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	43 282	-	-	-	-	43 282	130 135	-	-	-	-	130 135
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	4 682	-	-	-	-	4 682	6 611	-	-	-	-	6 611
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 062	-	-	-	-	1 062	828	-	-	-	-	828
Bieżące zobowiązania podatkowe	1 258	-	-	-	-	1 258	57	-	-	-	-	57
Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych	1 451	-	-	-	-	1 451	1 135	-	-	-	-	1 135
Rezerwy krótkoterminowe	679	-	-	-	-	679	484	-	-	-	-	484
Zobowiązania krótkoterminowe razem	135 548	-	-	-	-	135 548	206 391	-	-	-	176	206 567
Zobowiązania razem	240 701	-	-	-	-	240 701	250 802	-	-	-	176	250 978
Kapitał własny i zobowiązania razem	411 636	745	-	-	-	412 381	505 422	-	-	-	176	505 598

2. Zasady sporządzania i prezentacji, nowe standardy i interpretacje

2.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

Prezentowane śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe ("śródroczne sprawozdanie finansowe", "sprawozdanie finansowe") Grupy Auto Partner S.A. za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 marca 2018 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.

Niniejsze śródroczne skrócone 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 2017 roku.

Stosowane przez Grupę zasady rachunkowości wg MSSF zostały szczegółowo omówione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017. W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, zastosowane przez Grupę zasady rachunkowości były takie same jak opisane w poszczególnych notach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2017 za wyjątkiem zmian opisanych w notcie 1.3 niniejszego sprawozdania.

2.2. Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym za 2018 rok

Następujące zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzą w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym za 2018 rok:

MSSF 9 „Instrumenty finansowe” zatwierdzony w UE w dniu 22 listopada 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” - zatwierdzony w UE w dniu 22 września 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji – zatwierdzone w UE w dniu 27 lutego 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Instrumenty ubezpieczeniowe” – zatwierdzone w UE w dniu 3 listopada 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy),

Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” – Wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” – zatwierdzone w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” – Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych – zatwierdzone w UE w dniu 14 marca 2018 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSSF 1 i MSR 28 w wyniku „Poprawki do MSSF (cykl 2014 - 2016)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 12 oraz MSR 28) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 7 lutego 2018 roku (zmiany do MSSF 1 i MSR 28 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),

Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe” zatwierdzona w UE w dniu 28 marca 2018 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

Wyżej wymienione zmiany do standardów, nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Grupy za 2018 rok.

2.3. 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 nowe standardy zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE przy czym nie weszły jeszcze w życie:

MSSF 16 „Leasing” zatwierdzony w UE w dniu 31 października 2017 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą - zatwierdzone w UE w dniu 22 marca 2018 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).

Grupa postanowiła nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych nowych standardów oraz zmian do istniejących standardów.

Analiza Zarządu oraz ocena wpływu nowych lub zmienionych standardów na stosowane przez Grupę zasady rachunkowości oraz przyszłe sprawozdania finansowe obejmowała w szczególności wpływ nowego standardu MSSF 16, którego zastosowanie może wywołać zmiany w rachunkowości i sprawozdawczości Grupy.

MSSF 16 – Zarząd Grupy dokonał wstępnej, ogólnej analizy umów, które spełniają kryteria leasingu wg MSSF 16. Po zastosowaniu regulacji od 1 stycznia 2019 Zarząd spodziewa się istotnego zwiększenia wartości aktywów (szacowana wartość na dzień 31.03.2018 33mln666tys PLN) oraz zobowiązań z tytułu leasingu (szacowana wartość na dzień 31.03.2018 33mln666tys PLN) w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i dotyczy to głównie zawartych umów najmu nieruchomości jak również w rachunku zysków i strat przesunięcia części odsetkowej z działalności operacyjnej w działalność finansową. Zarząd jest nadal w trakcie dokonywania szczegółowej analizy zmian w tym zakresie.

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

2.4 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, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania 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 po tej dacie) – 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” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie),

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 MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie planu (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie), Zmiany wymagają aby po zmianie planu zastosować zaktualizowane założenia do wyceny w celu ustalenia bieżących kosztów usług i odsetek netto za pozostałą część okresu sprawozdawczego.

Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).

Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),

Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczenia podatku dochodowego” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie).

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

2.5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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 działalności gospodarczej przez Grupę.

2.6. Istotne oceny i oszacowania

Sporządzenie 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.

2.7. 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.

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

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 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 walut obcych NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym,

	kurs średni na dzień		kurs średni w okresie	
	31.03.2018	31.12.2017	01.01.2018- 31.03.2018	01.01.2017- 31.03.2017
EUR	4,2085	4,1709	4,1784	4,2891
CZK	0,1659	0,1632	0,1648	-
RON	0,9034	0,8953	0,8968	-

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

3. Przychody

	Okres zakończony 31/03/2018	Okres zakończony 31/03/2017
	PLN' 000	PLN' 000
<i>Przychody ujmowane w momencie:</i>		
Przychody ze sprzedaży towarów	253 670	201 066
<i>Przychody rozpoznawane w czasie:</i>		
Przychody ze świadczenia usług	260	401
	253 930	201 467

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:

	Okres zakończony 31/03/2018	Okres zakończony 31/03/2017
	PLN'000	PLN'000
Sprzedaż towarów - kraj	177 889	147 370
Sprzedaż towarów - UE	70 424	46 601
Sprzedaż towarów - pozostały eksport	5 357	7 095
Sprzedaż usług - kraj	141	195
Sprzedaż usług - UE	119	206
Sprzedaż usług - pozostały eksport	-	-
	253 930	201 467

4.3 Informacje o wiodących klientach

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

5. Koszty według rodzaju

	Okres zakończony 31/03/2018	Okres zakończony 31/03/2017
	PLN' 000	PLN' 000
Amortyzacja	(2 070)	(1 402)
Zużycie materiałów i energii	(2 031)	(1 786)
Usługi obce	(24 711)	(20 118)
Podatki i opłaty	(565)	(418)
Koszty świadczeń pracowniczych	(17 916)	(14 894)
Pozostałe koszty rodzajowe	(2 472)	(2 124)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(186 544)	(145 320)
Razem koszty wg rodzaju	(236 309)	(186 062)
Koszty sprzedaży i marketingu	(29 722)	(25 465)
Koszty logistyki	(15 689)	(12 093)
Koszty zarządu	(4 324)	(2 972)
Koszt własny sprzedaży	(186 574)	(145 532)
Razem koszty w układzie kalkulacyjnym	(236 309)	(186 062)

6. Pozostałe zyski/straty netto

	Okres zakończony 31/03/2018	Okres zakończony 31/03/2017
	PLN'000	PLN'000
Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej (netto)	1 224	1 183
Pozostałe	88	(71)
Razem pozostałe zyski/straty netto	1 312	1 112

7. Przychody finansowe

Przychody finansowe analizowane w podziale na kategorie aktywów:

	Okres zakończony 31/03/2018	Okres zakończony 31/03/2017
	PLN'000	PLN'000
Zyski z tyt. zrealizowanych walutowych kontraktów terminowych wycenianych WGPW	1	193
Zyski z wyceny aktywów i zobowiązań z tyt. walutowych kontraktów terminowych wycenianych w WGPW	828	10
Pozostałe przychody finansowe	29	73
Razem	858	276

8. Koszty finansowe

	Okres zakończony 31/03/2018	Okres zakończony 31/03/2017
	PLN'000	PLN'000
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	(884)	(576)
Odsetki od pożyczek otrzymanych od jednostek powiązanych	(334)	(334)
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(466)	(342)
Pozostałe koszty odsetkowe	(3)	(2)
Koszty odsetkowe razem	(1 687)	(1 254)
Pozostałe koszty finansowe:		
Straty z tyt. zrealizowanych walutowych kontraktów terminowych wycenianych WGPW	(1 361)	(580)
Straty z wyceny aktywów i zobowiązań z tyt. walutowych kontraktów terminowych wycenianych w WGPW	(6)	(1 066)
Pozostałe koszty finansowe	(420)	(262)
	(1 787)	(1 908)
	(3 474)	(3 162)

9. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe:	Stan na	Stan na
	31/03/2018	31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Grunty własne	-	-
Budynki i budowle	1 756	1 726
Maszyny i urządzenia	18 897	18 427
Środki transportu	9 265	9 248
Pozostałe	21 874	21 204
Środki trwałe w budowie	844	1 028
Razem	52 636	51 633

Rzeczowe aktywa trwałe w leasingu

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

	Stan na	Stan na
	31/03/2018	31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Maszyny i urządzenia	11 670	11 042
Środki transportu	6 221	6 134
Pozostałe	12 620	12 315
Środki trwałe w budowie (i)	726	875
Razem	31 237	30 366

(i) środki trwałe w leasingu nie oddane na dzień bilansowy do użytkowania.

Umowy leasingu finansowego dotyczą głównie 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 2017 roku	-	2 136	15 415	10 986	17 508	2 771	48 816
Zwiększenia							
Zakup	-	163	1 312	288	2 282	1 555	5 600
Leasing	-	-	371	194	300	1 901	2 766
Zmniejszenia							
Sprzedaż	-	-	(5)	(157)	-	-	(162)
Likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto stan na 31 marca 2017 roku	-	2 299	17 093	11 311	20 090	6 227	57 020
Wartość brutto stan na 1 stycznia 2018 roku	-	2 577	26 490	13 929	26 574	1 028	70 598
Zwiększenia							
Zakup	-	79	204	39	307	68	697
Rozliczenie środków trwałych w budowie - zakup	-	18	20	-	65	(103)	-
Leasing	-	-	1 052	314	97	491	1 954
Rozliczenie środków trwałych w budowie - leasing	-	-	-	62	578	(640)	-
Zmniejszenia							
Sprzedaż	-	(6)	-	-	-	-	(6)
Likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto stan na 31 marca 2018 roku	-	2 668	27 766	14 344	27 621	844	73 243

	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 2017 roku	-	640	5 724	3 607	4 148	-	14 119
Amortyzacja za okres	-	53	457	252	246	-	1 008
Sprzedaż	-	-	(4)	(112)	-	-	(116)
Likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie - stan na 31 marca 2017 roku	-	693	6 177	3 747	4 394	-	15 011
Umorzenie - stan na 1 stycznia 2018 roku	-	851	8 063	4 681	5 370	-	18 965
Amortyzacja za okres	-	64	806	398	377	-	1 645
Sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	(3)	-	-	-	-	(3)
Inne	-	-	-	-	-	-	-

Umorzenie - stan na 31 marca 2018 roku	-	912	8 869	5 079	5 747	-	20 607
Wartość netto stan na 31.03.2017	-	1 606	10 916	7 564	15 696	6 227	42 009
Wartość netto stan na 31.03.2018	-	1 756	18 897	9 265	21 874	844	52 636

9.1 Rzeczowe aktywa oddane w zastaw jako zabezpieczenie

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

	Stan na 31/03/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Wartość netto środków trwałych w leasingu	31 237	30 366

10. Wartości niematerialne

Wartości bilansowe:

	Stan na 31/03/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Oprogramowanie komputerowe	4 767	5 133
Inne wartości niematerialne	-	-
Wartości niematerialne w budowie	413	255
Razem	5 180	5 388

Tabela ruchu wartości niematerialnych

	Oprogram. komputerów	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Wartość brutto stan na 1 stycznia 2017 roku	11 068	336	-	11 404
Zwiększenia				
Zakup	39	-	-	39
Zmniejszenia				
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Wartość brutto stan na 31 marca 2017 roku	11 107	336	-	11 443
Wartość brutto stan na 1 stycznia 2018 roku	12 776	336	255	13 367
Zwiększenia				
Zakup	-	-	217	217
Rozliczenie wartości niematerialnych w budowie - zakup	59	-	(59)	-
Leasing	-	-	-	-
Rozliczenie wartości niematerialnych w budowie - leasing	-	-	-	-
Zmniejszenia				
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Wartość brutto stan na 31 marca 2018 roku	12 835	336	413	13 584
Umorzenie - stan na 1 stycznia 2017 roku	5 963	336	-	6 299
Amortyzacja za okres	391	-	-	391
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Umorzenie - stan na 31 marca 2017 roku	6 354	336	-	6 690
Umorzenie - stan na 1 stycznia 2018 roku	7 643	336	-	7 979
Amortyzacja za okres	425	-	-	425
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Umorzenie - stan na 31 marca 2018 roku	8 068	336	-	8 404
Wartość netto stan na 31.03.2017	4 753	-	-	4 753
Wartość netto stan na 31.03.2018	4 767	-	413	5 180

11. Inwestycje w jednostkach powiązanych oraz wyceniane wg metody praw własności

11.1. Szczegółowe informacje dotyczące jednostek konsolidowanych metodą pełną oraz metodą praw własności przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki	Podstawowa działalność	Siedziba	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Spółkę	
			Stan na 31/03/2018	Stan na 31/12/2017
konsolidowane metodą pełną				
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Polska, Tychy	100%	100%
Maxgear Sp. z o.o.	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Polska, Tychy	100%	100%
AP Auto Partner Latvia, SIA	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Łotwa, Ryga	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, Bukareszt	100%	100%
konsolidowane metodą praw własności				
Global One Automotive GmbH	międzynarodowa grupa zakupowa	Niemcy, Frankfurt	20%	20%

11.2. Inwestycje w jednostkach wycenianych wg metody praw własności

	Stan na 31/03/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
udziały i akcje wyceniane metodą praw własności	110	110
wartość odpisów aktualizujących inwestycje	-	-
	110	110

12. Zapasy

	Stan na 31/03/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Towary	387 719	374 032
Odpisy	(9 166)	(10 851)
	378 553	363 181

Zarząd Grupy w celu wiarygodnego i wiernego przedstawienia sytuacji finansowej oraz wyników finansowych Grupy, dokonał zmiany polityki rachunkowości, polegającej na zmianie metody kalkulacji narzutu otrzymanych bonusów obrotowych na zapas, szczegóły przedstawiono w nocie 1.3.

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	Okres zakończony 31/03/2018	Okres zakończony 31/03/2017
	PLN'000	PLN'000
Koszt własny sprzedaży	(186 544)	(146 240)
Koszty magazynowania (logistyki)	-	-
Koszty sprzedaży	(463)	(169)
Koszty zarządu	-	-
	(187 007)	(146 409)

Jako koszt sprzedaży Grupa ujmuje koszt wymiany gwarancyjnej towarów.

Zmiana odpisów na zapasy

	Okres zakończony 31/03/2018	Okres zakończony 31/03/2017
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu	10 851	8 911
zmniejszenie	(1 905)	(19)
zwiększenie	220	374
stan na koniec okresu	9 166	9 266

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 31/03/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Grupa ustanowiła zastaw rejestrowy na zapasach jako zabezpieczenie kredytów bankowych. Wartość zobowiązań zabezpieczonych zastawem na zapasach w poszczególnych latach wynosiła:	130 914	128 787

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.

13. Należności handlowe i pozostałe należności

	Stan na 31/03/2018 PLN'000	Stan na 31/12/2017 PLN'000
Należności handlowe płatne do 12 miesięcy	59 884	53 818
Należności handlowe płatne powyżej 12 miesięcy	1 530	1 145
Odpisy aktualizujące należności handlowe	(3 315)	(3 236)
	<u>58 099</u>	<u>51 727</u>
Oczekiwane wpływy z udziału w grupie zakupowej Global One (i)	9979	7 546
Należności z tyt. udzielonego leasingu finansowego	401	401
Pozostałe należności finansowe	13 118	8 855
Odpisy aktualizujące pozostałe należności finansowe	(6 702)	(6 282)
Razem należności finansowe	74 895	62 247
Zaliczki na dostawy	2 558	543
Należności z tyt. sprzedaży środków trwałych	-	-
Pozostałe należności niefinansowe	1 966	1 947
	<u>79 419</u>	<u>64 737</u>
Należności handlowe oraz pozostałe należności	77 453	62 873
Pozostałe należności długoterminowe	1 966	1 864
Razem należności handlowe oraz pozostałe należności	79 419	64 737

(i) Oczekiwane wpływy to wartość dodatkowych rabatów w zakresie zrealizowanych zakupów.

13.1 Należności handlowe

Grupa prowadzi przede wszystkim sprzedaż gotówkową. Należności handlowe stanowią należności wynikające z dostawy towaru w ramach programów lojalnościowych bądź dotyczących stałych klientów.

Grupa dokonuje oceny kredytowej klientów uwzględniając następujące czynniki:

- potencjał zakupowy (obrotowy) klienta w oparciu o posiadaną wiedzę o skali jego działalności
- kondycję finansową (raporty KRD, wiedza o ewentualnych zadłużeniach w firmach konkurencyjnych).

Ogólnie stosowaną polityką jest przyznawanie limitów kupieckich 5-10 tys., a następnie ich powiększanie w oparciu o rozwijającą się współpracę i brak powstających w okresie jej trwania problemów płatniczych.

Grupa stosuje umowy współpracy handlowej podpisywane z klientami. Większość umów o limicie powyżej 10 tys. zł zostaje zabezpieczona wekslem.

Określając poziom ściągalności należności handlowych Grupa uwzględni zmiany ich jakości od dnia udzielenia kredytu do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego. 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 Spółka wykorzystuje matrycę rezerw oszacowaną na podstawie historycznych poziomów spłacalności oraz odzyskanych należności od kontrahentów. Koncentracja ryzyka kredytowego jest ograniczona ze względu na duży zasięg bazy klientów i brak powiązań między nimi.

Ujęte odpisy z tytułu utraty wartości stanowią różnicę pomiędzy wartością bilansową takich należności handlowych a bieżącą wartością spodziewanych wpływów. Grupa nie ma żadnego zabezpieczenia na powyższe kwoty.

Utworzony odpis aktualizujący w odniesieniu do wieku należności handlowych

	Stan na 31/03/2018 PLN'000	Stan na 31/12/2017 PLN'000
terminowe	142	-
1-30 dni	88	-
31-90 dni	179	-
91-120 dni	145	-
121-180 dni	135	264
ponad 180 dni	2626	2972
Razem	3 315	3 236

13.2 Odpisy aktualizujące pozostałe należności

	Okres zakończony 31/03/2018 PLN'000	Okres zakończony 31/03/2017 PLN'000
Stan na początek okresu	6 282	3 186
Zwiększenie	585	580
Zmniejszenie	(165)	(220)
Razem	6 702	3 546

13.3 Zabezpieczenia ustanowione na należnościach handlowych i pozostałych

	Stan na 31/03/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Grupa udzieliła kredytodawcom cesji należności z tyt. sprzedaży jako zabezpieczenie otrzymanych kredytów. Wartość zabezpieczenia ustanowionego na należnościach w poszczególnych latach wynosiła:	58 099	51 727

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 31/03/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Saldo kaucji wpłaconych	1 305	1 293

13.4 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.

13.5 Należności w leasingu finansowym

	Minimalne opłaty leasingowe		Wartość bieżąca minimalnych opłat	
	Stan na 31/03/2018	Stan na 31/12/2017	Stan na 31/03/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Do 1 roku	191	191	191	191
Od drugiego do piątego roku włącznie	220	220	210	210
	411	411	401	401
Minus niezyskany dochód finansowy	(10)	(10)	n/a	n/a
Wartość bieżąca minimalnych opłat z tytułu leasingu	401	401	401	401
Rezerwa na nieodzyskiwalne opłaty leasingowe	-	-	-	-
	401	401	401	401

Stopy procentowe leasingu są stałe w całym okresie leasingu. Średnia stopa leasingu dla w/w umów wynosiła w 2017 i 2018 roku 5%.

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

14. Kapitał akcyjny

	Stan na 31/03/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
W pełni opłacony kapitał podstawowy	12 945	12 945
	Stan na 31/12/2017	Stan na 31/12/2016
	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	23 000	23 000
akcje zwykłe na okaziciela serii I (i)	900	900
akcje zwykłe na okaziciela serii J (ii)	9 400	9 400
akcje zwykłe imienne serii J (iii)	2 150	2 150
Razem	129 450	129 450
Wartość nominalna 1 akcji	0,10	0,10
Razem wartość nominalna akcji	12 945	12 945

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

(i)W dniu 7 kwietnia 2017 roku osoby uprawnione w ramach wykonania uprawnienia z warrantów subskrypcyjnych serii B objęły łącznie 900.000 akcji serii I Spółki po cenie 1,98 za jedną akcję. Zapłata ceny emisyjnej akcji serii I obejmowanych przez Osoby Uprawnione nastąpiła poprzez umowne potrącenie wierzytelności Spółki z tytułu opłacenia ceny emisyjnej akcji serii I z wierzytelnością Osoby Uprawnionej z tytułu udzielonej pożyczki. Pożyczka została udzielona na okres 3 miesięcy liczony od dnia dokonania przez Osoby Uprawnione zapisu na akcje serii I. Oprocentowanie pożyczki wynosi 5% w skali roku, brak jest zabezpieczeń udzielonej pożyczki. Pożyczki zostały w całości spłacone w dniu 12 i 13 czerwca 2017 roku wraz z należnymi Spółce odsetkami. Wartość objętych akcji serii I stanowi 90tys PLN kapitału w wartości nominalnej oraz 1mln692tys PLN nadwyżki, która pomniejszona została odpowiednio o koszty emisji kapitału w wysokości 26,5tys PLN, nadwyżka została ujęta w kapitałach pozostałych.

W dniu 29 maja 2017 roku Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. (GPW) na podstawie uchwały nr 522/2017 z dnia 26 maja 2017 roku postanowił dopuścić do obrotu giełdowego na rynku podstawowym 900 000 akcji zwykłych na okaziciela serii I o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Zarząd GPW mocą tej samej uchwały postanowił wprowadzić z dniem 31 maja 2017 roku w trybie zwykłym do obrotu giełdowego na rynku podstawowym w/w akcje pod warunkiem dokonania przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. w dniu 31 maja 2017 rejestracji tych akcji, przy czym warunek ten ziścił się w dniu 31 maja 2017 zgodnie z uchwałą nr 319/17 z dnia 17 maja 2017 Zarządu KDPW.

(ii)W dniu 17 maja 2017 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę nr 17/2017 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji zwykłych na okaziciela serii J w ilości 11 550 000 o wartości nominalnej 0,10 zł, w ramach subskrypcji prywatnej z wyłączeniem poboru dotychczasowych akcjonariuszy oraz zmiany Statutu Spółki. W dniu 9 czerwca 2017 roku zakończono prywatną subskrypcję akcji zwykłych na okaziciela serii J, w ramach której objęto 11 550 000 akcji serii J po cenie 4,90 za jedną akcję. Wpływ na rachunek bankowy Spółki nastąpił w dniu 12 czerwca 2017 roku w wysokości 56mln595tys PLN, co stanowi 1mln150tys kapitału w wartości nominalnej oraz 55mln445tys wartości nadwyżki, która pomniejszona została odpowiednio o koszty emisji kapitału w wysokości 21,5tys PLN, nadwyżka została ujęta w pozostałych kapitałach.

(iii) W dniu 16 sierpnia 2017 roku, na mocy uchwały Zarządu Spółki na wniosek akcjonariusza Pana Aleksandra Góreckiego dokonano zamiany 2 150 000 akcji zwykłych serii J na okaziciela na 2 150 000 akcji imiennych serii J.

W dniu 22 czerwca 2017 roku Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy KRS dokonał rejestracji zmiany Statutu Spółki w tym podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 1 155 000,00zł. Podwyższenie kapitału zostało dokonane poprzez emisję 11 550 000 akcji zwykłych na okaziciela serii J o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Ponadto Sąd Rejonowy w Katowicach dokonał uaktualnienia wpisu kapitału zakładowego w związku z objęciem 900 000 akcji serii I w ramach wykonania uprawnień z warrantów subskrypcyjnych serii B emitowanych w związku z realizacją Programu Motywacyjnego w Spółce.

15. Kredyty i pożyczki otrzymane

	Stan na 31/03/2018 PLN'000	Stan na 31/12/2017 PLN'000
Niezabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego		
Pożyczki od:		
jednostek powiązanych	28 369	28 035
	28 369	28 035
Zabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego		
Kredyty w rachunku bieżącym	67 116	65 037
Kredyty bankowe	63 798	63 750
Kredyty i pożyczki inne(iii)	58	60
	130 972	128 847
	159 341	156 882
Zobowiązania krótkoterminowe	132 595	130 135
Zobowiązania długoterminowe	26 746	26 747
	159 341	156 882

15.1 Podsumowanie umów kredytowych oraz umów pożyczek

Zobowiązania Grupy z tytułu kredytów i pożyczek:

	Stan na 31/03/2018 PLN'000	Stan na 31/12/2017 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 (i)	58 516	57 569
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 (i)	6 894	6 699
ING Bank Śląski S.A./kredyt obrotowy w rachunku kredytowym/ termin spłaty: 18.10.2018/sublimit kredytowy w ramach limitu kredytowego umowy wieloproduktowej (i)	56 904	57 051
Bank Zachodni WBK S.A./kredyt obrotowy w rachunku bankowym/termin spłaty: 25.10.2019/przyznana kwota kredytu: 10.000.000,00 PLN(ii)	8 600	7 468
UniCredit Leasing a.s./pożyczki na sfinansowanie zakupu środków trwałych/termin spłaty: 31.08.2020/przyznana kwota pożyczek: 386.727,00 CZK (iii)	58	60
pożyczka udzielona przez akcjonariusza/ przyznana kwota pożyczki 30.000.000,00 PLN/ termin spłaty: 02.01.2024/ rodzaj zabezpieczenia: brak/ odsetki 5% w skali roku	28 369	28 035
	159 341	156 882

Warunki udzielonych kredytów z saldem na 31.03.2018 są zaprezentowane wg stanu na dzień 31.03.2018. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów oraz pożyczek zaciągnięte zostały w walucie PLN oraz EUR.

(i) 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 (zmiana od 01.12.2016 aneks nr 8) 77.785.000,00 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 towarów handlowych będących własnością Spółki wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, zastaw rejestrowy na należnościach, pełnomocnictwo dla banku w zakresie dysponowania środkami Spółki zgromadzonymi na rachunkach prowadzonych przez Bank Zachodni WBK S.A. oraz Deutsche Bank Polska S.A., oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki dotyczące obowiązku wydania przedmiotu zabezpieczenia (zapasy towarów handlowych), oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki dotyczące obowiązku zapłaty sumy pieniężnej do wysokości 194mln970tys PLN, oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki zależnej Maxgear Sp. z o.o Sp.kom. dotyczące obowiązku zapłaty sumy pieniężnej do wysokości 194mln 970 tys. PLN.

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 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. W ramach umowy, zgodnie z aneksem nr 8 z dnia 01.12.2016 Bank stawia do dyspozycji limit kredytowy w wysokości 77mln785tys, w tym do wykorzystania przez jednostkę zależną w wysokości do 10mln zł, przy czym wysokość sublimitu kredytowego do wykorzystania przez Spółkę zależną uzależniona jest od kwoty wykorzystania kredytu przez Spółkę dominującą. 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.

W dniu 23.03.2017 Spółka dominująca podpisała z ING Bank Śląski aneks do umowy wieloproduktowej nr 882/2015/00000925/00 z dnia 19.10.2015, na mocy którego bank udostępnia spółce w ramach limitu kredytowego kwotę w wysokości 127mln785tys.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania Spółka dominująca podjęła rozmowy z ING Bank Śląski w zakresie prolongaty umowy wieloproduktowej na kolejne 3 lata.

(ii) W dniu 26.09.2016 Spółka dominująca 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. W dniu 28.10.2016 Spółka podpisała z Bank Zachodni WBK S.A. aneks nr 001 do umowy o multiliniję nr K00922/16 z dnia 26.09.2016. Kredyt został udzielony w rachunku bieżącym do wysokości 10.000.000,00 PLN z terminem spłaty do 25.10.2019. Zabezpieczeniem kredytu jest: zastaw rejestrowy na całości zapasów towarów handlowych, usytuowanych w budowanym magazynie w Pruszkowie lub alternatywnych lokalizacjach zaakceptowanych przez Bank, o wartości min.20.000.000,00PLN; przelew wierzytelności na rzecz Banku z tytułu ubezpieczenia w/w przedmiotu zastawu; 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, weksel in blanco.

(iii) 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. Udzielone finansowanie zabezpieczone jest prawami udzielającego do przedmiotów objętych umowami.

16. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 31/03/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania handlowe	61 559	51 487
Zobowiązania z tytułu prawa do zwrotu towaru	5 457	4 758
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	8 276	6 262
Zobowiązania z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych oraz WNiP	352	783
Inne zobowiązania	3 472	3 402
	79 116	66 692
Zobowiązania krótkoterminowe	79 116	66 692
Zobowiązania długoterminowe	-	-
	79 116	66 692

Struktura wiekowa zobowiązań handlowych

	Stan na 31/03/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Wymagalne do 12 miesięcy	61 559	51 487
Wymagalne powyżej 12 miesięcy	-	-
	61 559	51 487

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

17. Kategorie instrumentów finansowych

	Stan na 31/03/2018 PLN'000	Stan na 31/12/2017 PLN'000
Aktywa finansowe		
Wyceniane do wartości godziwej przez wynik (WGPW)	-	-
Przeznaczone do obrotu	-	-
Sklasyfikowane do wyceny w WGPW	-	-
Wyceniane w zamortyzowanym koszcie:	86 804	78 529
Środki pieniężne	12 120	16 609
Należności handlowe i pozostałe należności finansowe	74 494	61 846
Udzielone pożyczki	190	74
Wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-
Należności finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 - należności z tytułu leasingu finansowego	401	401
Zobowiązania finansowe		
Wyceniane do wartości godziwej przez wynik (WGPW):	6	828
Przeznaczone do obrotu	6	828
Sklasyfikowane do wyceny w WGPW	-	-
Instrumenty pochodne pozostające w powiązaniach zabezpieczających	-	-
Wyceniane w zamortyzowanym koszcie:	226 709	213 910
Zobowiązania handlowe	67 016	56 245
Zobowiązania z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych oraz WNiP	352	783
Kredyty i pożyczki	159 341	156 882
Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 - zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	22 783	22 650

17.1 Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w WGPW

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy stanowią pochodne instrumenty finansowe, dla których zmiany wartości godziwej wynikają ze zmian warunków rynkowych, tj. kursów wymiany walut.

17.2 Wycena w wartości godziwej

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

Pewne aktywa i zobowiązania finansowe Spółki 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).

	Wartość godziwa na dzień		
	31/03/2018	31/12/2017	Hierarchia
	PLN'000	PLN'000	
1) Kontrakty w walucie obcej	-	-	Poziom 2
	6	828	Poziom 2

Techniki wyceny i podstawowe dane wsadowe:

Wartość godziwa walutowych kontraktów 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.

17.2.2 Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, które nie są wyceniane w wartości godziwej (ale wymagane są ujawnienia o Zdaniem Zarządu, wartości bilansowe aktywów i zobowiązań finansowych ujętych w sprawozdaniu finansowym są przybliżeniem ich wartości godziwej.

18. Płatności realizowane na bazie akcji

18.1 Plan pracowniczych opcji na akcje

18.1.1 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.

18.1.2 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 rozwodnienie 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%

18.1.3 Zestawienie zmian w wartości przyznanych warrantów

	Liczba warrantów (szt)	Średnia ważona cena wykonania (zł)
Stan na 01/01/2017	1 000 000	2,88
Warranty przyznane w bieżącym okresie	750 000	2,88
Warranty wykonane w bieżącym okresie	(900 000)	2,88
Warranty zaniechane w bieżącym okresie	(100 000)	2,88
Stan na 31/12/2017	750 000	2,88
Warranty przyznane w bieżącym okresie	122 055	2,88
Warranty wykonane w bieżącym okresie	-	2,88
Warranty zaniechane w bieżącym okresie (i)	13 561	2,88
Stan na 31/03/2018	885 616	2,88

(i) W dniu 11 kwietnia 2018 r. Spółka dominująca rozwiązała umowę o pracę z osobą uprawnioną w ramach programu wobec czego prawo do objęcia warrantów Subskrypcyjnych serii B za rok 2018 nie zostanie zrealizowane.

18.1.4 Wartość ujętego kosztu programu

Pozycja sprawozdania finansowego	Okres zakończony 31/03/2018 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2017 PLN'000
Koszty zarządu	(151)	(731)
Wpływ na wynik okresu	(151)	(731)

19. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

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

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi zawierane były na warunkach rynkowych.

19.1 Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo

	Zakup towarów oraz pozostałe zakupy	
	Okres zakończony 31/03/2018	Okres zakończony 31/03/2017
	PLN'000	PLN'000
Global One Automotive GmbH	68	56
	68	56

Zakupy od Spółki Global One Automotive GmbH to partycypacja w kosztach utrzymania i zarządzania Spółką Global One Automotive GmbH.

	Koszt własny sprzedaży	
	Okres zakończony 31/03/2018	Okres zakończony 31/03/2017
	PLN'000	PLN'000
wartość dodatkowych rabatów od Global One Automotive GmbH	2 433	2 402
wartość dodatkowych rabatów od Global One Automotive GmbH aktywowana na zapas na 31.03.2018	(2 341)	(708)
wartość dodatkowych rabatów od Global One Automotive GmbH aktywowana na zapas na 31.12.2017	2 283	-
	2 375	1 694

	Należności	
	Stan na 31/03/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Global One Automotive GmbH	9 979	7 546
	9 979	7 546

Należność od Spółki Global One Automotive GmbH stanowi oczekiwane wpływy tyt. dodatkowych rabatów w zakresie zrealizowanych zakupów.

19.2 Transakcje z jednostkami powiązаныmi 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 powiązаныmi niebędącymi członkami Grupy:

	Przychody ze sprzedaży towarów, usług, refaktura kosztów	
	Okres zakończony 31/03/2018	Okres zakończony 31/03/2017
	PLN'000	PLN'000
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	16	22
członkowie Zarządu jednostek zależnych	1	1
	17	23

	Zakupy towarów i usług	
	Okres zakończony 31/03/2018	Okres zakończony 31/03/2017
	PLN'000	PLN'000
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	216	410
członkowie Zarządu jednostek zależnych	54	52
	270	462

Następujące stany występują na koniec okresu sprawozdawczego:

	Należności	
	Stan na	Stan na
	31/03/2018	31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Należności z tytułu udzielonego leasingu finansowego (i)	401	401
Należności handlowe	172	225
w tym zapłacone zaliczki na usługi	154	213
	573	626

	Zobowiązania	
	Stan na	Stan na
	31/03/2018	31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Zobowiązania handlowe	68	55
	68	55

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).

19.3 Transakcje handlowe z Członkami Zarządu i Rady Nadzorczej.

	Przychody ze sprzedaży towarów i usług	
	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/03/2018	31/03/2017
	PLN'000	PLN'000
Członkowie Zarządu	9	11
Członkowie Rady Nadzorczej	-	-
	9	11

	Zakupy towarów i usług	
	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/03/2018	31/03/2017
	PLN'000	PLN'000
Członkowie Zarządu	37	99
Członkowie Rady Nadzorczej	-	-
	37	99

	Należności	
	Stan na	Stan na
	31/03/2018	31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Członkowie Zarządu	124	41
Członkowie Rady Nadzorczej	-	-
	124	41

	Zobowiązania	
	Stan na 31/03/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Członkowie Zarządu	8	21
Członkowie Rady Nadzorczej	-	-
	8	21

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

	Pożyczki	
	Stan na 31/03/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Pożyczka akcjonariusza będącego równocześnie Członkiem Zarządu jednostki dominującej (nota 15)	28 369	28 035
	28 369	28 035

	Koszty finansowe	
	Okres zakończony 31/03/2018	Okres zakończony 31/03/2017
	PLN'000	PLN'000
Koszt odsetkowy od otrzymanych pożyczek	(334)	(334)
	(334)	(334)

19.5 Pożyczki udzielone Członkom Zarządu, Rady Nadzorczej i akcjonariuszy przez Grupę.

	Przychody finansowe	
	Okres zakończony 31/03/2018	Okres zakończony 31/03/2017
	PLN'000	PLN'000
Ujęty przychód odsetkowy (i)	-	-
	-	-

(i) Odsetki od pożyczek udzielonych osobom uprawnionym w zakresie programu motywacyjnego będących Członkami Zarządu Spółki dominującej oraz Spółki zależnej.

19.6 Wynagrodzenia Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Wynagrodzenia Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej przedstawiają się następująco:

	Wynagrodzenia	
	Okres zakończony 31/03/2018	Okres zakończony 31/03/2017
	PLN'000	PLN'000
Członkowie Zarządu	278	330
w tym świadczenia z tyt. Programu Motywacyjnego(i)	134	163
Rada Nadzorcza	20	20
	298	350

(i) Zarządowi przysługuje dodatkowo prawo do udziału w transzy ruchomej przyznawanej uznaniowo przez Radę Nadzorczą do 31 maja 2019 roku, wartość ujętego kosztu transzy ruchomej na dzień bilansowy wynosi 17tys.PLN.

W dniu 7 kwietnia 2017 roku osoby uprawnione w ramach wykonania uprawnienia z warrantów subskrypcyjnych serii B objęły łącznie 900.000 akcji serii I Spółki po cenie 1,98 za jedną akcję. Szczegóły przedstawiono w nocie 18.

W dniu 17 maja 2017 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę nr 17/2017 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji zwykłych na okaziciela serii J w ilości 11 550 000 o wartości nominalnej 0,10 zł, w ramach subskrypcji prywatnej z wyłączeniem poboru dotychczasowych akcjonariuszy oraz zmiany Statutu Spółki. Szczegóły przedstawiono w nocie 14.

20. Zobowiązania warunkowe, udzielone i otrzymane poręczenia oraz aktywa warunkowe

20.1 Udzielone i otrzymane poręczenia i gwarancje

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 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. Na mocy aneksu nr 8 z dnia 01.12.2016 w ramach umowy bank stawiał do dyspozycji limit kredytowy w wysokości 77mln785tys PLN, w tym do wykorzystania przez jednostkę zależną w wysokości do 10mln PLN. W dniu 23.03.2017 został podpisany aneks do umowy, na mocy którego uległ zmianie limit kredytowy na 127mln785tys. PLN 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. Na dzień 31.03.2018 Spółka zależna posiadała zadłużenie z tytułu umowy wieloproduktowej 4mln779tys. PLN.

Gwarancje bankowe:

- gwarancja bankowa z dnia 16.11.2017 nr KLG48048IN17, dotycząca najmu nieruchomości w Bieruniu na kwotę 428 tys. EUR, ważna do 31.08.2020 roku.

- gwarancja bankowa z dnia 24.08.2016 nr KLG38679IN16 dotycząca najmu nieruchomości w Pruszkowie na kwotę 171 tys. EUR. Gwarancja ważna jest do dnia 31.08.2020 roku

20.2 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.

20.3 Umowy najmu nieruchomości

Grupa 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 dominującej w Bieruniu,

- 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 jest 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 5mln590tys PLN.

20.4 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 osiąganane. 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.

21. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 10 kwietnia 2018 roku Rada Nadzorcza Spółki dominującej określiła łączną liczbę warrantów subskrypcyjnych w ilości 675 000 i zaoferowała je osobom uprawnionym w ramach transzy stałej za drugi okres rozliczeniowy tj. od 01.01.2017 do 31.12.2017, w sposób następujący:

- Andrzej Manowski - 225 000 warrantów subskrypcyjnych serii B
- Piotr Janta - 225 000 warrantów subskrypcyjnych serii B
- Magdalena Zwolińska - 75 000 warrantów subskrypcyjnych serii B
- Grzegorz Pal - 112 500 warrantów subskrypcyjnych serii B
- Arkadiusz Cieplak - 37 500 warrantów subskrypcyjnych serii B

W ramach programu obejmowane warrantu subskrypcyjne serii B uprawniają do objęcia akcji serii I Spółki dominującej, których cena emisyjna wynosi 1,98 PLN

W dniach 11-12 kwietnia 2018 roku osoby uprawnione w ramach wykonania uprawnienia z warrantów subskrypcyjnych serii B objęły łącznie 675.000 akcji serii I Spółki dominującej po cenie emisyjnej 1,98 za jedną akcję. Zapłata ceny emisyjnej akcji serii I obejmowanych przez Osoby Uprawnione nastąpiła w dniach 11-12 kwietnia 2018 na rachunek bankowy Spółki dominującej, o łącznej wartości 1.336.500,00 PLN.

W dniu 27 kwietnia 2018 Zarząd Grupy zawarł aneks nr 5 do umowy najmu z dnia 28 czerwca 2013 roku. Aneks obejmuje najem dodatkowych powierzchni w Bieruniu: pomieszczenia magazynowe 11090m², pomieszczenia biurowe 500m², plac odkładczy 30m² oraz 90 miejsc parkingowych.

W dniu 10 maja 2018 roku Spółka dominująca powzięła informację o oświadczeniu Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. nr 288/2018 z dnia 9 maja 2018 roku w sprawie rejestracji w KDPW 675 000 akcji zwykłych na okaziciela serii I Spółki o wartości nominalnej 0,10 zł każda, oznaczonych kodem PLATPRT00018, pod warunkiem wprowadzenia tych akcji do obrotu na rynku regulowanym, na który wprowadzone zostały inne akcje Spółki oznaczone kodem PLATPRT00018.

22. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało zatwierdzone przez Zarząd dnia 22 maja 2018.

Bieruń, 22 maja 2018

Aleksander Górecki - Prezes Zarządu

Andrzej Manowski - Wiceprezes Zarządu

Piotr Janta - Członek Zarządu

Michał Breguła - Członek Zarządu

Kamila Obłodecka-Pieńkosz - Główna Księgowa