
Skonsolidowany raport kwartalny Grupy Kapitałowej Auto Partner za 3 kwartał 2021 roku



Spis treści

I. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe.....	4
Śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodów.....	4
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	5
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	6
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	7
Informacje objaśniające	7
1. Informacje ogólne	7
2. Oświadczenie o zgodności i podstawa sporządzenia.....	9
3. Zmiana polityki rachunkowości i prezentacji.....	9
4. Zmiany standardów i interpretacji.....	10
5. Istotne oceny i oszacowania	11
6. Sezonowość.....	11
7. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	12
8. Przychody ze sprzedaży.....	12
9. Koszty według rodzaju	13
10. Pozostałe zyski (straty) netto	14
11. Przychody finansowe	14
12. Koszty finansowe	14
13. Rzeczowe aktywa trwałe.....	15
14. Wartości niematerialne.....	16
15. Inwestycje w jednostkach powiązanych oraz pozostałych	18
16. Pozostałe aktywa finansowe.....	18
17. Zapasy oraz aktywa z tytułu udzielonego prawa do zwrotu towaru	18
18. Należności handlowe oraz pozostałe należności	20
19. Kapitał akcyjny	21
20. Kredyty i pożyczki otrzymane	22
21. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania.....	24
22. Zobowiązania finansowe z tytułu zawartych umów leasingu.....	25
23. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	25
24. Instrumenty finansowe	27
25. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.....	27
26. Dywidenda	29
27. Zobowiązania warunkowe, przyszłe zobowiązania umowne, udzielone i otrzymane poręczenia oraz aktywa warunkowe	30
28. Zdarzenia po dniu bilansowym	30

29.	Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów pieniężnych.....	31
30.	Podatek dochodowy	31
31.	Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przez Zarząd.....	31
II.	Kwartałna informacja finansowa jednostki dominującej za 3 kwartał 2021 roku	32
	Śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodów	32
	Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	33
	Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	34
	Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	35
	Informacje objaśniające	35
1.	Oświadczenie o zgodności i podstawa sporządzenia.....	35
2.	Istotne oceny i oszacowania	36
3.	Zmiana polityki rachunkowości i prezentacji	36
4.	Transakcje z jednostkami zależnymi	37
III.	Podstawowe informacje dodatkowe do skonsolidowanego raportu kwartalnego.....	40
1.	Charakterystyka Emitenta i jego Grupy Kapitałowej	40
2.	Zasady sporządzania skonsolidowanego raportu kwartalnego	41
3.	Najważniejsze zdarzenia mające znaczący wpływ na działalność oraz wyniki finansowe w okresie pierwszych trzech kwartałów 2021 roku	41
4.	Ocena czynników i nietypowych zdarzeń mających wpływ na wynik działalności.....	43
5.	Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania Emitentem i Grupą Kapitałową.....	43
6.	Stanowisko Zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników	43
7.	Określenie akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na WZ Emitenta.....	43
8.	Określenie łącznej liczby i wartości nominalnej wszystkich akcji (udziałów) Emitenta oraz akcji i udziałów w jednostkach powiązanych Emitenta, będących w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących Emitenta (dla każdej osoby oddzielnie).....	44
9.	Istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej	44
10.	Informacja o transakcjach zawartych przez Emitenta lub jednostkę zależną z podmiotami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe.....	44
11.	Znaczące poręczenia i gwarancje (otrzymane i udzielone) ze szczególnym uwzględnieniem jednostek powiązanych	44
12.	Charakterystyka działalności Grupy Kapitałowej Auto Partner	44
13.	Aktualna i przewidywana sytuacja finansowa wraz z opisem istotnych dokonań i niepowodzeń Emitenta i jego Grupy.....	46
14.	Czynniki, które w ocenie Emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez Grupę Kapitałową wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału	49
15.	Inne informacje istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego Grupy Kapitałowej oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę	50

Niniejszy dokument „Skonsolidowany raport kwartalny Grupy Kapitałowej Auto Partner za 3 kwartał 2021 roku” zawiera śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej. W treści dokumentu znajduje się również kwartalna informacja finansowa jednostki dominującej stosownie do § 62 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

I. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodów

	Nota	okres 3 miesięcy zakończony		okres 9 miesięcy zakończony	
		30/09/2021 niebadane	30/09/2020 niebadane	30/09/2021 niebadane	30/09/2020 niebadane
Przychody ze sprzedaży	8	611 621	469 530	1 674 533	1 237 303
Koszty własny sprzedaży	9	(438 006)	(337 767)	(1 197 192)	(888 137)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		173 615	131 763	477 341	349 166
Koszty sprzedaży i marketingu	9	(65 574)	(49 488)	(174 473)	(137 054)
Koszty magazynowania (logistyki)	9	(36 519)	(28 443)	(98 124)	(80 824)
Koszty zarządu	9	(6 796)	(7 556)	(21 127)	(21 854)
Pozostałe zyski (straty) netto	10	1 344	485	1 330	(660)
Pozostałe przychody operacyjne		101	92	305	177
Pozostałe koszty operacyjne		(103)	(66)	(1 228)	(285)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		66 068	46 787	184 024	108 666
Przychody finansowe	11	(847)	7	111	75
Koszty finansowe	12	(1 932)	(1 614)	(5 222)	(7 393)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		63 289	45 180	178 913	101 348
Podatek dochodowy		(12 272)	(8 594)	(34 531)	(19 478)
Zysk (strata) netto		51 017	36 586	144 382	81 870
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(170)	4	(263)	49
Pozostałe całkowite dochody netto		(170)	4	(263)	49
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW		50 847	36 590	144 119	81 919
Zysk (strata) netto przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		51 017	36 586	144 382	81 870
Udziałom niedającym kontroli		-	-	-	-
Suma całkowitych dochodów przypadająca:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		50 847	36 590	144 119	81 919
Udziałom niedającym kontroli		-	-	-	-
Zysk (strata) na akcję (w zł na jedną akcję)					
Z działalności kontynuowanej:					
Zwykły		0,39	0,28	1,10	0,63
Rozwodniony		0,39	0,28	1,10	0,63

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Na dzień 30/09/2021 niebadane	Na dzień 30/06/2021 niebadane	Na dzień 31/12/2020 przekształcone	Na dzień 30/09/2020 niebadane przekształcone
AKTYWA					
Aktywa trwałe					
Wartości niematerialne	14	15 786	14 564	12 726	11 819
Rzeczowe aktywa trwałe	13	161 957	143 482	132 257	129 418
Inwestycje w jednostkach pozostałych	15	110	110	110	110
Pozostałe należności długoterminowe	18	3 741	2 614	2 043	1 818
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	16	12	8	30	29
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		876	863	-	-
Aktywa trwałe razem		182 482	161 641	147 166	143 194
Aktywa obrotowe					
Zapasy	17.1	641 910	587 684	481 441	492 210
Aktywa z tytułu prawa do zwrotu towarów	17.2	14 150	15 471	10 211	10 972
Należności handlowe oraz pozostałe należności	18	212 038	183 015	129 751	133 698
Pozostałe aktywa finansowe	16	11	8	7	10
Bieżące aktywa podatkowe		-	202	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	29	26 578	32 401	21 377	24 342
Aktywa obrotowe razem		894 687	818 781	642 787	661 232
Aktywa razem		1 077 169	980 422	789 953	804 426
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA					
Kapitał własny					
Wyemitowany kapitał akcyjny		13 062	13 062	13 062	13 062
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej		106 299	106 299	106 299	106 299
Pozostały kapitał rezerwowy		1 548	1 718	1 811	2 112
Zyski zatrzymane		493 075	442 058	361 755	332 643
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		613 984	563 137	482 927	454 116
Kapitał własny przypadający udziałom niekontrolującym		-	-	-	-
Kapitał własny razem		613 984	563 137	482 927	454 116
Zobowiązania długoterminowe					
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	20	93 700	26 706	26 730	93 343
Zobowiązania z tytułu leasingu	22	68 228	59 001	56 893	51 485
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	23	1 204	1 215	2 298	1 803
Rezerwa na podatek odroczonego		8 771	4 903	5 005	1 004
Zobowiązania długoterminowe razem		171 903	91 825	90 926	147 635
Zobowiązania krótkoterminowe					
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	21.1	120 546	130 345	79 458	128 728
Zobowiązania kontraktowe oraz z tytułu prawa do zwrotu towaru	21.2	18 733	20 554	13 215	14 395
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	20	76 384	106 741	76 597	10 060
Zobowiązania z tytułu leasingu	22	32 749	28 571	26 706	29 853
Bieżące zobowiązania podatkowe	30	20 915	16 236	1 413	1 939
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	23	20 266	21 448	18 016	17 316
Rezerwy krótkoterminowe		1 689	1 565	695	384
Zobowiązania krótkoterminowe razem		291 282	325 460	216 100	202 675
Zobowiązania razem		463 185	417 285	307 026	350 310
Kapitał własny i zobowiązania razem		1 077 169	980 422	789 953	804 426

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

(metoda pośrednia)	Nota	okres zakończony	
		30/09/2021 niebadane	30/09/2020 niebadane przekształcone
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		178 913	101 348
Korekty:			
Amortyzacja		19 340	17 385
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych		(376)	187
Korekty z tytułu zysków/strat z tytułu sprzedaży aktywów trwałych		262	239
Inne korekty, w przypadku których skutkami pieniężnymi są przepływy pieniężne z działalności finansowej lub inwestycyjnej		(58)	-
Koszty finansowe ujęte w wyniku		5 068	5 908
Inne korekty		(4)	-
Zmiana stanu zapasów		(160 469)	(31 626)
Zmiana stanu aktywa z tytułu prawa do zwrotu towaru		(3 939)	(3 444)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności		(85 664)	(15 095)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań		40 849	56 234
Zmiana stanu zobowiązań kontraktowych oraz z tytułu prawa do zwrotu towaru		5 518	4 617
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych oraz rezerw		2 150	3 857
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		1 590	139 610
Zapłacony podatek dochodowy		(12 140)	(20 559)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(10 550)	119 051
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(12 090)	(7 399)
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		140	15
Udzielone pożyczki		(2 394)	-
Spłata udzielonych pożyczek		2 413	28
Wpływy z tytułu udzielonego leasingu finansowego		7	7
Odsetki otrzymane		58	7
Wpływy z tytułu kontraktów terminowych		-	8
Wydatki z tytułu kontraktów terminowych		-	(141)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(11 866)	(7 475)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wypłata dywidendy		(13 062)	-
Otrzymane kredyty i pożyczki		66 720	-
Spłaty kredytów i pożyczek		(26)	(70 234)
Spłata finansowania - faktoring odwrotny		-	(14 370)
Spłata finansowania - faktoring na należności		-	(3 618)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(21 140)	(18 652)
Odsetki i prowizje zapłacone		(4 727)	(6 242)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		27 765	(113 116)
Przepływy pieniężne netto razem		5 349	(1 540)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego		21 377	25 947
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		(148)	(65)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	29	26 554	24 342

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Wyemitowany kapitał akcyjny	Kapitał z emisji warrantów	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Zyski zatrzymane - pozostałe	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Przypadające udziałom niebędącym kontrolni	Razem
Stan na 31 grudnia 2019 roku	13 062	2 103	106 299	250 773	(40)	372 197	-	372 197
Zysk netto w okresie				81 870		81 870	-	81 870
Pozostałe całkowite dochody w okresie (netto)					49	49	-	49
Suma całkowitych dochodów				81 870	49	81 919	-	81 919
Wypłata dywidendy						-	-	-
Emisja akcji zwykłych						-	-	-
Stan na 30 września 2020 roku (niebadane)	13 062	2 103	106 299	332 643	9	454 116	-	454 116
Stan na 31 grudnia 2019 roku	13 062	2 103	106 299	250 773	(40)	372 197	-	372 197
Zysk netto w okresie				110 982		110 982	-	110 982
Pozostałe całkowite dochody w okresie (netto)					(252)	(252)	-	(252)
Suma całkowitych dochodów				110 982	(252)	110 730	-	110 730
Wypłata dywidendy				-		-	-	-
Emisja akcji zwykłych						-	-	-
Stan na 31 grudnia 2020 roku	13 062	2 103	106 299	361 755	(292)	482 927	-	482 927
Zysk netto w okresie				144 382		144 382	-	144 382
Pozostałe całkowite dochody w okresie (netto)					(263)	(263)	-	(263)
Suma całkowitych dochodów				144 382	(263)	144 119	-	144 119
Wypłata dywidendy				(13 062)		(13 062)	-	(13 062)
Emisja akcji zwykłych						-	-	-
Stan na 30 września 2021 roku (niebadane)	13 062	2 103	106 299	493 075	(555)	613 984	-	613 984

Informacje objaśniające

1. Informacje ogólne

Jednostka dominująca

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

Przedmiot działalności

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.

Czas trwania działalności Spółki

Czas trwania działalności Spółki nie jest ograniczony.

Rok obrotowy

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Zarząd wg stanu na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji

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

Rada Nadzorcza wg stanu na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji

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

Prokurenci

Grzegorz Lenda – Prokura łączna

Biegły Rewident

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

Notowania na giełdach

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

Struktura kapitału akcyjnego

Według stanu na dzień 30 września 2021 roku struktura kapitału akcyjnego Spółki jest następująca:

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

Grupa kapitałowa

Na dzień bilansowy w skład Grupy Kapitałowej Auto Partner („Grupa Kapitałowa”, „Grupa”) wchodzi Auto Partner S.A. jako podmiot dominujący oraz 4 jednostki zależne konsolidowane metodą pełną. Dodatkowe informacje na temat jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały zamieszczone w nocie 15.

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

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

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

2. Oświadczenie o zgodności i podstawa sporządzenia

Prezentowane śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe („sprawozdanie finansowe”, „sprawozdanie”) Grupy za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku oraz za analogiczny okres roku ubiegłego zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości MSR 34 Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa oraz zgodnie ze wszystkimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi na dzień 30 września 2021 roku.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są zgodne z zasadami przyjętymi przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 roku z wyjątkiem zmian w zakresie prezentacji opisanych w notcie nr 3.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku sporządzonym według MSSF.

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

3. Zmiana polityki rachunkowości i prezentacji

3.1. Zmiana polityki rachunkowości

Grupa nie dokonała zmian polityki rachunkowości.

3.2. Zmiana prezentacji

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

- 1) Zmianie prezentacji zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych, tj. zobowiązań z tytułu wynagrodzeń, zobowiązań z tytułu ZUS i PPK, które w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prezentowane były w pozostałych zobowiązaniach, natomiast po zmianie zostały zaprezentowane w zobowiązaniach i rezerwach z tytułu świadczeń pracowniczych. Poniżej przedstawiono wpływ zmiany prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na 30 września 2020 roku, na 31 grudnia 2020 oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres zakończony 30 września 2020 roku.

W roku 2020 Zarząd Grupy w celu wiarygodnego i wiernego przedstawienia sytuacji finansowej Grupy, dokonał zmiany prezentacji, polegającej na:

- 2) Zmianie prezentacji doszacowanej wartości rabatów obrotowych należnych od dostawców. Przed zmianą wartość doszacowana rabatów obrotowych od dostawcy prezentowana była w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania jako zmniejszenie zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Po zmianie wartość doszacowana rabatów obrotowych od dostawcy prezentowana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania jako zmniejszenie zobowiązań z tytułu dostaw i usług do wysokości salda zobowiązania wobec dostawcy na dzień bilansowy, natomiast nadwyżka jest prezentowana w pozycji należności handlowe oraz pozostałe należności jako zwiększenie należności handlowych z tytułu dostaw i usług. Poniżej przedstawiono wpływ zmiany prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na 30 września 2020 roku oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres zakończony 30 września 2020 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	Na dzień 30/09/2020		zmiana	Na dzień 30/09/2020		Na dzień 31/12/2020		zmiana	Na dzień 31/12/2020	
	przed	po		przed	po	przed	po			
Aktywa obrotowe										
Należności handlowe oraz pozostałe należności	124 910		8 788	133 698		129 751		-	129 751	
Aktywa obrotowe razem	652 444		8 788	661 232		642 787		-	642 787	
Aktywa razem	795 638		8 788	804 426		789 953		-	789 953	
Zobowiązania krótkoterminowe										
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	131 788		(3 060)	128 728		90 689		(11 231)	79 458	
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	5 468		11 848	17 316		6 785		11 231	18 016	
Zobowiązania krótkoterminowe razem	193 887		8 788	202 675		216 100		-	216 100	
Zobowiązania razem	341 522		8 788	350 310		307 026		-	307 026	
Kapitał własny i zobowiązania razem	795 638		8 788	804 426		789 953		-	789 953	

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Okres zakończony 30/09/2020		zmiana	Okres zakończony 30/09/2020		Okres zakończony 31/12/2020		zmiana	Okres zakończony 31/12/2020	
	przed	po		przed	po	przed	po			
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	-23 389		8 294	-15 095		-11 391		-	-11 391	
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań	65 983		-9 749	56 234		6 652		(838)	5 814	
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych oraz rezerw	2 402		1 455	3 857		4 524		838	5 362	
Środki pieniężne z działalności operacyjnej	139 610		-	139 610		152 868		-	152 868	
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	119 051		-	119 051		127 902		-	127 902	

4. Zmiany standardów i interpretacji

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzą w życie po raz pierwszy za 2021 rok:

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

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

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe następujące zmiany do istniejących standardów zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE, a które wchodzą w życie w późniejszym terminie:

- **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”** – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później)

- **Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”** – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”** – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. (zmiany do MSSF 1, MSSF 9 oraz MSR 41 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Zmiany do MSSF 16 dotyczą jedynie przykładu ilustrującego, a zatem nie podano daty jej wejścia w życie.).

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

- **MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** z późniejszymi zmianami do MSSF 17 (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Ujawnienia na temat stosowanej polityki rachunkowej (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** – Definicja wartości szacunkowych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** - Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań z pojedynczej transakcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- **Zmiany do MSSF 16 „Leasing”** - ulgi w spłatach czynszu w związku z Covid-19 po 30 czerwca 2021 r. (obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 roku lub później. Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone, w tym także dla sprawozdań finansowych, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do publikacji w dniu wydania zmiany lub później).

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

5. Istotne oceny i oszacowania

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

6. 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.

7. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

Dla celów konsolidacji sprawozdań finansowych zagranicznych jednostek zależnych przyjęte zostały następujące zasady przeliczania danych finansowych. Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto kurs średni walut obcych NBP na koniec okresu sprawozdawczego:

Średni kurs NBP na dzień	30 września 2021	31 grudnia 2020
EUR	4,6329	4,6148
CZK	0,1816	0,1753
RON	0,9365	0,9479

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

Średni kurs NBP za okres sprawozdawczy	9 miesięcy 2021	9 miesięcy 2020
EUR	4,5585	4,4420
CZK	0,1771	0,1677
RON	0,9270	0,9191

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

8. Przychody ze sprzedaży

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy jest sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych, w związku z powyższym Zarząd dla celów zarządzania działalnością Grupy nie wydziela oddzielnych segmentów sprawozdawczych. Grupa nie posiada kluczowych odbiorców, sprzedaż do żadnego z klientów Grupy nie przekracza 10% całości sprzedaży.

	Okres zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 30/09/2020
Przychody ze sprzedaży towarów	1 672 932	1 235 579
w tym:		
<i>Sprzedaż towarów - kraj</i>	<i>915 811</i>	<i>716 753</i>
<i>Sprzedaż towarów - UE</i>	<i>745 629</i>	<i>512 851</i>
<i>Sprzedaż towarów - pozostały eksport</i>	<i>11 492</i>	<i>5 975</i>
Przychody ze sprzedaży usług	1 601	1 724
w tym:		
<i>Sprzedaż usług - kraj</i>	<i>467</i>	<i>1 206</i>
<i>Sprzedaż usług - UE</i>	<i>1 134</i>	<i>518</i>
<i>Sprzedaż usług - pozostały eksport</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Razem przychody ze sprzedaży	1 674 533	1 237 303

9. Koszty według rodzaju

	Okres zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 30/09/2020
Amortyzacja	(19 340)	(17 385)
Zużycie materiałów i energii	(14 126)	(10 175)
Usługi obce	(152 715)	(118 625)
Podatki i opłaty	(1 588)	(1 769)
Koszty świadczeń pracowniczych *)	(98 699)	(84 976)
Pozostałe koszty rodzajowe	(8 341)	(6 801)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(1 196 107)	(888 138)
Razem koszty wg rodzaju	(1 490 916)	(1 127 869)
Koszt własny sprzedaży	(1 197 192)	(888 137)
Koszty sprzedaży i marketingu	(174 473)	(137 054)
Koszty magazynowania (logistyki)	(98 124)	(80 824)
Koszty zarządu	(21 127)	(21 854)
Razem koszty w układzie kalkulacyjnym	(1 490 916)	(1 127 869)

*) W dniu 26 lutego 2021 r. Emitent złożył wniosek do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach o przyznanie dofinansowania wynagrodzenia pracowników nieobjętych przestojem, przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy, w związku ze spadkiem obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19. Wniosek został złożony na podstawie art. 15gg ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020r., poz. 374 ze zm.). Wnioskowana kwota: 11 240 302,08 zł, w tym: dofinansowanie składek na ubezpieczenie społeczne: 1 648 794,12 zł, dofinansowanie wynagrodzeń pracowników: 9 591 507,96 zł. W dniu 16 marca 2021 r. na rachunek bankowy Spółki wpłynęła kwota 7 493 534,72 zł z tytułu I i II transzy w/w dofinansowania. Zgodnie ze złożonym wnioskiem Spółka otrzymała w dniu 16 kwietnia 2021 r., jeszcze jedną transzę w wysokości 3 746 767,36 zł z tego samego tytułu. Zgodnie ze złożonym wnioskiem zostały dofinansowane wynagrodzenia pracowników oraz składki na ubezpieczenie społeczne za miesiące luty, marzec i kwiecień 2021 r. Po całkowitym rozliczeniu wniosku ostateczna łączna kwota dofinansowania wyniosła 8 855 188,20 zł, kwotę 2 385 113,88 zł Spółka zwróciła na rachunek bankowy Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach.

Poniżej przedstawiono wpływ otrzymanego dofinansowania na 30.09.2021 roku:

	Okres zakończony 30/09/2021	wartość dofinansowania	Okres zakończony 30/09/2021
	bez dofinan.		z dofinan.
Amortyzacja	(19 340)		(19 340)
Zużycie materiałów i energii	(14 126)		(14 126)
Usługi obce	(152 715)		(152 715)
Podatki i opłaty	(1 588)		(1 588)
Koszty świadczeń pracowniczych *)	(107 554)	8 855	(98 699)
Pozostałe koszty rodzajowe	(8 341)		(8 341)
materiałów	(1 196 107)		(1 196 107)
Razem koszty wg rodzaju	(1 499 771)	8 855	(1 490 916)
Koszt własny sprzedaży	(1 197 192)	-	(1 197 192)
Koszty sprzedaży i marketingu	(178 125)	3 652	(174 473)
Koszty magazynowania (logistyki)	(102 857)	4 733	(98 124)
Koszty zarządu	(21 597)	470	(21 127)
Razem koszty w układzie kalkulacyjnym	(1 499 771)	8 855	(1 490 916)

10. Pozostałe zyski (straty) netto

	Okres zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 30/09/2020
Różnice kursowe dodatnie i (ujemne) dotyczące działalności operacyjnej - niezrealizowane	1 351	(377)
Różnice kursowe dodatnie i (ujemne) dotyczące działalności operacyjnej - zrealizowane	625	54
Zyski(straty) z tytułu utraty wartości należności	(586)	(867)
Pozostałe	(60)	530
Razem pozostałe zyski (straty) netto	1 330	(660)

11. Przychody finansowe

	Okres zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 30/09/2020
Zyski ze zrealizowanych walutowych kontraktów terminowych wycenianych w WGPW	-	8
Zyski z wyceny aktywów i zobowiązań walutowych kontraktów terminowych wycenianych w WGPW	-	-
Dodatnie różnice kursowe z działalności finansowej	-	1
Odsetki od udzielonych pożyczek	58	12
Odsetki od należności handlowych	49	46
Pozostałe przychody finansowe	4	8
Razem przychody finansowe	111	75

12. Koszty finansowe

	Okres zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 30/09/2020
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	(1 073)	(1 651)
Odsetki od pożyczek otrzymanych od jednostek powiązanych	(1 001)	(1 001)
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu (leasing pozostały)	(1 287)	(1 749)
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu (leasing powierzchni magazynowo-biurowej)	(835)	(896)
Odsetki od zobowiązań z tytułu faktoringu	-	(91)
Pozostałe koszty odsetkowe	(14)	(10)
	(4 210)	(5 398)
Pozostałe koszty finansowe:		
Straty ze zrealizowanych walutowych kontraktów terminowych wycenianych w WGPW	-	(141)
Straty z wyceny aktywów i zobowiązań walutowych kontraktów terminowych wycenianych w WGPW	-	-
Ujemne różnice kursowe z działalności finansowej	(123)	(1 269)
Prowizje i opłaty od kredytów	(820)	(435)
Prowizje i opłaty od faktoringu	(50)	(87)
Pozostałe koszty finansowe	(19)	(63)
	(1 012)	(1 995)
Razem koszty finansowe	(5 222)	(7 393)

13. Rzeczowe aktywa trwałe

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
Grunty własne	-	-
Budynki i budowle	49 263	45 253
Maszyny i urządzenia	43 520	35 781
Środki transportu	11 186	10 287
Pozostałe	36 990	35 507
Środki trwałe w budowie	20 998	5 429
Razem wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych	161 957	132 257

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

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
Budynki i budowle	46 754	43 063
Maszyny i urządzenia	28 815	23 451
Środki transportu	6 961	6 497
Pozostałe	20 689	20 747
Środki trwałe w budowie (i)	18 185	3 524
Razem wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych z tytułu prawa do użytkowania	121 404	97 282

	Okres zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 30/09/2020
Budynki i budowle	9 001	8 614
Maszyny i urządzenia	3 450	2 231
Środki transportu	779	888
Pozostałe	867	824
Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych z tytułu prawa do użytkowania	14 097	12 557

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

Wartość netto środków trwałych sfinansowanych pożyczką (nota 20) na 31.12.2020 roku wynosiła 45 tys. zł, na 30.09.2021 roku wynosi 20 tys. zł i są zabezpieczone prawami finansującego.

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

Tabela ruchu rzeczowych aktywów trwałych	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwale	Środki trwale w budowie	Razem
Wartość brutto stan na 31 grudnia 2019 roku	59 993	45 778	18 498	42 543	1 043	167 855
Zwiększenia						
Zakup	475	1 697	-	1 343	1 594	5 109
Rozliczenie środków trwałych w budowie - zakup	-	45	-	2	(47)	-
Leasing	7 826	8 828	956	2 487	3 524	23 621
Rozliczenie środków trwałych w budowie - leasing	-	139	-	541	(680)	-
Inne	-	-	-	-	(5)	(5)
Zmniejszenia						
Sprzedaż	-	(49)	(106)	(204)	-	(359)
Likwidacja	-	(42)	(36)	(1)	-	(79)
Inne	(152)	(2)	(535)	(1)	-	(690)
Wartość brutto stan na 31 grudnia 2020 roku	68 142	56 394	18 777	46 710	5 429	195 452
Zwiększenia						
Zakup	603	2 955	368	1 564	2 276	7 766
Rozliczenie środków trwałych w budowie - zakup	-	1 047	-	321	(1 368)	-
Leasing	12 692	5 706	2 064	1 825	18 185	40 472
Rozliczenie środków trwałych w budowie - leasing	-	3 524	-	-	(3 524)	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia						
Sprzedaż	-	(189)	(425)	(267)	-	(881)
Likwidacja	-	-	(104)	-	-	(104)
Inne	-	(13)	12	(48)	-	(49)
Wartość brutto stan na 30 września 2021 roku	81 437	69 424	20 692	50 105	20 998	242 656
Umorzenie stan na 31 grudnia 2019 roku	11 104	14 959	6 983	8 856	-	41 902
Amortyzacja za okres	11 785	5 742	1 815	2 497	-	21 839
Sprzedaż	-	(47)	(82)	(150)	-	(279)
Likwidacja	-	(41)	(15)	-	-	(56)
Inne	-	-	(211)	-	-	(211)
Umorzenie stan na 31 grudnia 2020 roku	22 889	20 613	8 490	11 203	-	63 195
Amortyzacja za okres	9 285	5 395	1 278	2 023	-	17 981
Sprzedaż	-	(104)	(292)	(111)	-	(507)
Likwidacja	-	-	(33)	-	-	(33)
Inne	-	-	63	-	-	63
Umorzenie stan na 30 września 2021 roku	32 174	25 904	9 506	13 115	-	80 699
Wartość netto stan na 31 grudnia 2020	45 253	35 781	10 287	35 507	5 429	132 257
Wartość netto stan na 30 września 2021	49 263	43 520	11 186	36 990	20 998	161 957

14. Wartości niematerialne

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
Oprogramowanie komputerowe	6 304	7 135
Inne wartości niematerialne	-	-
Wartości niematerialne w budowie	9 482	5 591
Razem wartość bilansowa wartości niematerialnych	15 786	12 726

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

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
Oprogramowanie komputerowe	629	644
Inne wartości niematerialne	-	-
Wartości niematerialne w budowie	-	-
Razem wartość bilansowa wartości niematerialnych z tytułu prawa do użytkowania	629	644

	Okres zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 30/09/2020
Oprogramowanie komputerowe	136	89
Inne wartości niematerialne	-	-
Razem amortyzacja wartości niematerialnych z tytułu prawa do użytkowania	136	89

Tabela ruchu wartości niematerialnych	Oprogramowanie komputerów	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość brutto stan na 31 grudnia 2019 roku	16 194	336	3 241	19 771
Zwiększenia				
Zakup	2 005		4 078	6 083
Rozliczenie wartości niematerialnych w budowie - zakup	1 728		(1 728)	-
Leasing	408			408
Rozliczenie wartości niematerialnych w budowie - leasing	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Zmniejszenia				
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Wartość brutto stan na 31 grudnia 2020 roku	20 335	336	5 591	26 262
Zwiększenia				
Zakup	379		3 919	4 298
Rozliczenie wartości niematerialnych w budowie - zakup	28		(28)	-
Leasing	121			121
Rozliczenie wartości niematerialnych w budowie - leasing				-
Inne				-
Zmniejszenia				
Sprzedaż				-
Likwidacja				-
Inne		7		7
Wartość brutto stan na 30 września 2021 roku	20 863	343	9 482	30 688
Umorzenie - stan na 31 grudnia 2019 roku	11 538	336	-	11 874
Amortyzacja za okres	1 662	-	-	1 662
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Umorzenie - stan na 31 grudnia 2020 roku	13 200	336	-	13 536
Amortyzacja za okres	1 359	-	-	1 359
Sprzedaż				-
Likwidacja				-
Inne		7		7
Umorzenie - stan na 30 września 2021 roku	14 559	343	-	14 902
Wartość netto stan na 31 grudnia 2020	7 135	-	5 591	12 726
Wartość netto stan na 30 września 2021	6 304	-	9 482	15 786

15. Inwestycje w jednostkach powiązanych oraz pozostałych

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

Nazwa jednostki	Podstawowa działalność	Siedziba	udział %	
			Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
konsolidowane metodą pełną				
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Polska, Bieruń	100%*	100%*
Maxgear Sp. z o.o.	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Polska, Tychy	100%	100%
AP Auto Partner CZ, s.r.o.	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Czechy, Praga	100%	100%
AP Auto Partner RO, s.r.l.	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Rumunia, Bukareszt	100%	100%

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

16. Pozostałe aktywa finansowe

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
Pożyczki wyceniane wg zamortyzowanego kosztu		
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	-	-
Pożyczki udzielone jednostkom niepowiązanym	23	37
Razem	23	37
Długoterminowe	12	30
Krótkoterminowe	11	7
Razem	23	37

W dniu 11 stycznia 2021 r. Emitent zawarł umowę z firmą Global One Automotive GmbH z siedzibą we Frankfurcie, której udzielił pożyczki w wysokości 525.000,00 EUR. Oprocentowanie pożyczki wynosi 4,5%. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 18 czerwca 2021 r. Emitent posiada 6,66% udziałów w firmie Global One Automotive GmbH z tytułu uczestnictwa w Międzynarodowej Grupie Zakupowej, do której należy od 2017 r. Pożyczka została spłacona w dniu 21 czerwca 2021 roku.

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

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

17.1 Zapasy

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

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
Towary	651 122	489 093
Odpisy	(9 212)	(7 652)
Razem	641 910	481 441

Zmiana odpisów na zapasach

	Okres zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 30/09/2020
Stan na początek okresu	7 517	8 875
Zmniejszenie	(1 398)	(866)
Zwiększenie	3 093	2 250
Stan na koniec okresu	9 212	10 259

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

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

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
Wartość zobowiązań zabezpieczonych zastawem	142 358	66 809

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.

Wartość ujętego kosztu zapasów

	Okres zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 30/09/2020
Koszt własny sprzedaży	(1 197 192)	(888 137)
Koszty magazynowania (logistyki)	-	-
Koszty sprzedaży	(3 393)	(3 795)
Koszty zarządu	-	-
Razem wartość ujętego kosztu zapasów	(1 200 585)	(891 932)

Jako koszt sprzedaży Grupa ujmuje głównie koszt wymiany gwarancyjnej towarów.

17.2 Aktywa z tytułu udzielonego prawa do zwrotu towaru

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

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
Aktywa z tytułu udzielonego prawa do zwrotu towaru	14 150	10 211

18. Należności handlowe oraz pozostałe należności

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
Należności handlowe płatne do 12 miesięcy	158 790	102 429
Należności handlowe płatne powyżej 12 miesięcy	1 764	1 173
Odpisy aktualizujące należności handlowe	(5 834)	(4 987)
Razem należności handlowe	154 720	98 615
Oczekiwane wpływy z udziału w grupie zakupowej Global One (i)	17 156	13 075
Odpis aktualizujący oczekiwanych wpływów z udziału w grupie zakupowej Global One	(515)	(405)
Należności z tytułu udzielonego leasingu finansowego	8	15
Należności od operatorów tytułem zapłaty kartą	959	1 067
Należności tytułem zapłaconych kaucji od wynajmowanych lokali (ii)	1 685	1 541
Pozostałe należności finansowe	3 116	1 068
Odpisy aktualizujące pozostałe należności finansowe	(834)	(882)
Razem należności handlowe oraz pozostałe należności finansowe	176 295	114 094
Zaliczki na dostawy	10 321	4 819
Należności z tytułu sprzedaży środków trwałych	9	1
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	7 229	3 014
Podatek VAT do rozliczenia w następnych okresach/zwrotu na rachunek bankowy	21 723	9 537
Pozostałe należności niefinansowe	202	329
Razem należności niefinansowe	39 484	17 700
Razem należności handlowe oraz pozostałe należności	215 779	131 794
Pozostałe należności długoterminowe	3 741	2 043
Należności handlowe oraz pozostałe należności	212 038	129 751
Razem należności handlowe oraz pozostałe należności	215 779	131 794

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

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

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

Wartość utworzonego odpisu w odniesieniu do wieku należności handlowych

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
terminowe	303	157
1-30 dni	28	29
31-90 dni	72	79
91-120 dni	41	25
121-180 dni	120	37
181-360 dni	398	435
powyżej 360 dni	4 872	4 225
Razem odpis na należności handlowe	5 834	4 987

Zmiana stanu odpisu aktualizującego na należności handlowe

	Okres zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 30/09/2020
Stan na początek okresu	4 987	5 079
Zwiększenie(zmniejszenie)	847	669
Stan na koniec okresu	5 834	5 748

Zmian stanu odpisu aktualizującego na pozostałe należności

	Okres zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 30/09/2020
Stan na początek okresu	882	552
Zwiększenie	60	130
Zmniejszenie	(108)	-
Stan na koniec okresu	834	682

Zabezpieczenia ustanowione na należnościach handlowych i pozostałych

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

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
Wartość zabezpieczenia ustanowionego na należnościach (i)	78 463	51 484

(i)wartość zastawu rejestrowego dotyczy bilansowej wartości należności handlowych Spółki dominującej.

19. Kapitał akcyjny

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

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
W pełni opłacony kapitał podstawowy	13 062	13 062
akcje zwykłe na okaziciela serii A	1	1
akcje zwykłe na okaziciela serii B	111	111
akcje zwykłe na okaziciela serii C	160	160
akcje zwykłe na okaziciela serii D	48 320	48 320
akcje zwykłe na okaziciela serii E	39 964	39 964
akcje zwykłe na okaziciela serii F	4 444	4 444
akcje zwykłe na okaziciela serii G	1 000	1 000
akcje zwykłe na okaziciela serii H	23 000	23 000
akcje zwykłe na okaziciela serii I	2 070	2 070
akcje zwykłe na okaziciela serii J	11 550	11 550
Razem (w tys. szt)	130 620	130 620
Wartość nominalna 1 akcji	0,10	0,10
Razem wartość nominalna akcji	13 062	13 062

20. Kredyty i pożyczki otrzymane

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
Niezabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego		
Pożyczki od jednostek powiązanych	27 701	28 035
	27 701	28 035
Zabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego		
Kredyty w rachunku bieżącym	75 248	8 438
Kredyty bankowe	67 115	66 809
Kredyty i pożyczki inne	20	45
	142 383	75 292
Razem kredyty i pożyczki	170 084	103 327
Zobowiązania krótkoterminowe(vii)	76 384	76 597
Zobowiązania długoterminowe	93 700	26 730
Razem kredyty i pożyczki	170 084	103 327

Zawarte umowy kredytów i pożyczek:

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
ING Bank Śląski S.A./kredyt obrotowy w rachunku bankowym w ramach umowy wieloproduktowej/sublimit kredytowy w ramach limitu kredytowego umowy wieloproduktowej(i)	54 916	8 438
ING Bank Śląski S.A./kredyt obrotowy w rachunku kredytowym w ramach umowy wieloproduktowej/sublimit kredytowy w ramach limitu kredytowego umowy wieloproduktowej: 2.500.000,00 EUR (i)	-	-
ING Bank Śląski S.A./kredyt obrotowy w rachunku kredytowym/sublimit kredytowy w ramach limitu kredytowego umowy wieloproduktowej(i)	67 115	66 809
Santander Bank Polska S.A./kredyt obrotowy w rachunku bankowym(ii)	-	-
mBank S.A./kredyt obrotowy w rachunku bankowym (iii)	20 327	-
Umowy pożyczki z akcjonariuszami (iv)	27 701	28 035
UniCredit Leasing a.s./pożyczki na sfinansowanie zakupu środków trwałych(v)	20	45
BNP Paribas Bank Polska S.A./kredyt obrotowy w rachunku bankowym(vi)	5	-
Razem	170 084	103 327

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

W dniu 19.10.2015 roku Spółka dominująca podpisała z ING Bank Śląski umowę wieloproduktową nr 882/2015/00000925/00, z późniejszymi zmianami. Jednostka zależna Maxgear Sp. z o.o. Sp.kom. przystąpiła do umowy w charakterze dłużnika solidarnego. Dłużnik solidarny zobowiązuje się do spłaty wszelkich zobowiązań wynikających z umowy. Wartość przyznanego limitu kredytowego wynosi 127.785.000,00 PLN z terminem spłaty na 16 października 2021 roku. W ramach limitu jednostce zależnej przysługuje sublimit kredytowy w wysokości 10mln PLN. Na dzień bilansowy Spółka zależna wykorzystwała limit w wysokości 9mln558tys.PLN. Zabezpieczeniem kredytu jest: a) zastaw rejestrowy na należnościach od odbiorców krajowych (minimalny poziom należności objętych zastawem to 40mln PLN), przysługujących Auto Partner S.A. (pozycja bilansowa), b) zastaw rejestrowy na zapasach (minimalny poziom zapasów objętych zastawem to 194mln970tys. PLN) towarów handlowych (części zamienne do samochodów), będących własnością Auto Partner S.A., zlokalizowanych w Bieruniu, ul. Ekonomiczna 20, wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, c) oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki w trybie art. 777 par.1 pkt 4 kodeksu postępowania cywilnego, dotyczące obowiązku wydania przedmiotu zabezpieczenia (zapasy towarów handlowych), d) oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki w trybie art. 777 par.1 pkt 5 kodeksu postępowania cywilnego dotyczące obowiązku zapłaty sumy pieniężnej do wysokości 194mln970tys PLN, e) oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki zależnej Maxgear Sp. z o.o Sp. kom. w trybie art. 777 par.1 pkt 5 kodeksu postępowania cywilnego dotyczące obowiązku zapłaty sumy pieniężnej do wysokości 194mln 970 tys., f) podporządkowanie pożyczek udzielonych przez Panią Katarzynę Górecką i Pana Aleksandra Góreckiego do kwoty 26.700.000,00 PLN. W dniu 11 października 2021 roku podpisany został aneks do umowy na mocy którego został zmieniony limit kredytu na 147 mln PLN oraz wydłużony okres dostępności limitu kredytowego do dnia 9 października 2024 roku.

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

W dniu 26.09.2016 roku Spółka dominująca podpisała z Bank Zachodni WBK S.A. obecnie Santander Bank Polska S.A. umowę o multiliniję nr K00922/16, z późniejszymi zmianami. Multilinia wynosi 40.000.000,00 PLN z terminem spłaty na 31 marca 2023 roku. W ramach limitu udostępniono 40mln PLN do wykorzystania jako kredyt w rachunku bieżącym oraz 10mln PLN do wykorzystania jako gwarancje. Zabezpieczeniem kredytu jest: 1) zastaw rejestrowy na całości zapasów towarów handlowych, zlokalizowanych w magazynach zgodnie z umową zastawu lub alternatywnych lokalizacjach zaakceptowanych przez Bank o wartości min. 60.000.000,00 PLN; 2) przelew wierzytelności na rzecz Banku z tytułu umowy ubezpieczenia w/w przedmiotu zastawu; 3) podporządkowanie pożyczki spłacie wierzytelności wynikających z umowy udzielonej przez panią Katarzynę Górecką oraz pana Aleksandra Góreckiego w łącznej wysokości min. 26.000.000,00 PLN; 4) zastaw rejestrowy na należnościach handlowych od kontrahentów zgodnie z listą stanowiącą załącznik do umowy zastawu, minimalny poziom należności 12.000.000,00 PLN; 5) dla dochodzenia wierzytelności Banku wynikających z umowy zostanie przedłożone w Banku oświadczenie o poddaniu się egzekucji złożone w trybie art. 777 par 1 Kodeksu postępowania cywilnego.

(iii)Umowa kredytu – mBank S.A.

W dniu 22.10.2019 roku Spółka dominująca podpisała z mBank S.A. umowę o kredyt w rachunku bieżącym nr 11/145/19/Z/VV, z późniejszymi aneksami. Wartość przyznanego kredytu w rachunku bieżącym wynosi 25.000.000,00 PLN z terminem spłaty do 30 września 2022 roku. Zabezpieczeniem kredytu jest: a) zastaw rejestrowy na zapasach towarów o wartości 37mln500tys, b) cesja praw z umowy ubezpieczenia zapasów towaru objętych zastawem rejestrowym, c) oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki w trybie art. 777 par.1 pkt 5 kodeksu postępowania cywilnego do kwoty 37mln500tys. PLN, d) podporządkowanie pożyczek spłacie wierzytelności wynikających z umowy udzielonych przez Panią Katarzynę Górecką i Pana Aleksandra Góreckiego w łącznej wysokości min. 26.000.000,00 PLN.

(iv)Umowa pożyczki z akcjonariuszami

W dniu 02.01.2014 roku Spółka dominująca podpisała z Aleksandrem Góreckim oraz Katarzyną Górecką umowę pożyczki, z późniejszymi zmianami z terminem spłaty na 2 stycznia 2024 roku. Pożyczka nie jest zabezpieczona. Oprocentowanie stałe 5% w skali roku. Pozostała wartość kapitału do spłaty wynosi 26.700.000,00 PLN. Wartość bilansowa pożyczki na 30 września 2021 roku uwzględnia naliczone odsetki za okres od 1 stycznia 2021 do 30 września 2021 w wysokości 1.001.250,00 PLN.

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

W dniu 21.06.2019 rok podpisana została umowa nr 1132304215 o finansowanie zakupu środków trwałych w kwocie 149.479,00 CZK na okres 48 miesięcy. Udzielone finansowanie zabezpieczone jest prawami udzielającego do przedmiotów objętych umowami.

(vi)Umowa kredytu – BNP Paribas Bank Polska S.A.

W dniu 13 września 2021 r. podpisano umowę o Linię Wielocelową z BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie. Mocą podpisanej umowy Spółce został udzielony limit wielocelowy, w tym kredyt w rachunku bieżącym do kwoty limitu wielocelowego w wysokości nieprzekraczającej 20.000.000 PLN (słownie: dwadzieścia milionów złotych) z przeznaczeniem na

finansowanie bieżącej działalności Auto Partner S.A. W ramach udzielonego limitu został również przyznany sublimit w wysokości 20 000.000 PLN (słownie: dwadzieścia milionów złotych) dla Maxgear Sp. z o.o. Sp.k. Zabezpieczenia: 1) oświadczenie Spółki Auto Partner S.A. o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 par. 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego co do obowiązku spłaty zobowiązań pieniężnych wynikających z umowy, do kwoty 30.000.000,00 PLN z terminem na złożenie wniosku o nadanie klauzuli wykonalności do dnia 9 września 2034 roku, o treści akceptowalnej dla Banku; 2) oświadczenie Spółki Maxgear Sp. z o.o. Sp.kom. o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 par. 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego co do obowiązku spłaty zobowiązań pieniężnych wynikających z umowy, do kwoty 30.000.000,00 PLN z terminem na złożenie wniosku o nadanie klauzuli wykonalności do dnia 9 września 2034 roku, o treści akceptowalnej dla Banku; 3) zastaw rejestrowy do najwyższej sumy zabezpieczenia 30.000.000,00 PLN na zapasach towarów handlowych należących do Spółki Auto Partner S.A., zlokalizowanych w lokalizacjach własnych i dzierżawionych (nieobciążonych na rzecz innego zastawnika), zgodnie z odrębną umową Zastawu, o łącznej wartości nie niższej niż 24.000.000,00 PLN. Do czasu ustanowienia Zastawu obowiązuje zabezpieczenie w postaci Przewłaszczenia na rzecz Banku Przedmiotu przyszłego Zastawu; 4) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej na rzecz Banku dotycząca Przedmiotu Zastawu, przy czym suma ubezpieczenia nie może być mniejsza niż 20.000.000,00 PLN; 5) porozumienie o podporządkowaniu spłaty pożyczki udzielonej przez Aleksandra i Katarzynę Góreckich na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2014 roku do kwoty 26.000.000,00 PLN względem spłaty niniejszego limitu.

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

21. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania

21.1 Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

	<u>Stan na</u> <u>30/09/2021</u>	<u>Stan na</u> <u>31/12/2020</u>
Zobowiązania handlowe wymagalne do 12 miesięcy	113 932	73 816
Zobowiązania handlowe wymagalne powyżej 12 miesięcy	-	-
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków	5 151	4 071
Zobowiązania z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wnip	1 438	1 453
Inne zobowiązania	25	118
	120 546	79 458
Zobowiązania krótkoterminowe	120 546	79 458
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Razem	120 546	79 458

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

21.2 Zobowiązania kontraktowe oraz z tytułu prawa do zwrotu towaru

	<u>Stan na</u> <u>30/09/2021</u>	<u>Stan na</u> <u>31/12/2020</u>
Zobowiązania kontraktowe	681	351
Zobowiązania z tytułu prawa do zwrotu towaru(i)	18 052	12 864
Razem	18 733	13 215

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

22. Zobowiązania finansowe z tytułu zawartych umów leasingu

Zobowiązania finansowe z tytułu zawartych umów leasingu dotyczą głównie rzeczowych aktywów trwałych (umowy najmu nieruchomości, wyposażenie magazynów, środki transportu). Więcej informacji przedstawiono w notce 13.

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

	Okres zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 30/09/2020
Płatności ujęte w kosztach		
Minimalne opłaty leasingowe(i)	6 092	5 739
Warunkowe opłaty leasingowe	-	-
Razem	6 092	5 739

(i) w tym wartość kosztu związanego z leasingiem w odniesieniu, do którego bazowy składnik aktywów ma niską wartość w okresie od 1 stycznia 2020 do 30 września 2020 roku wynosiła 537 tys. PLN, w okresie od 1 stycznia 2021 do 30 września 2021 roku wynosiła 652tys. PLN. Koszt został ujęty metodą liniową w koszt okresu.

23. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	7 124	5 590
Zobowiązania z tytułu ZUS i PPK	7 091	5 641
Rezerwa na zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów	3 343	2 549
Rezerwa na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalno - rentowych	741	530
Rezerwa na zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego za rok 2020 (i)	-	5 379
Rezerwa na zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego za rok 2021 (ii)	1 350	-
Zobowiązanie z tytułu programu motywacyjnego za rok 2020 (i)	1 614	-
Zobowiązanie z tytułu programu motywacyjnego za rok 2019 (i)	207	625
	21 470	20 314
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych długoterminowe	1 204	2 298
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych krótkoterminowe	20 266	18 016
Razem	21 470	20 314

	Okres zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 30/09/2020
(Utworzenie)rozwiązanie rezerwy		
Rezerwa na zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów	(794)	(505)
Rezerwa na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalno - rentowych	(211)	34
Rezerwa na zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego za rok 2020	418	1 929
Rezerwa na zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego za rok 2020	3 765	(4 034)
Rezerwa na zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego za rok 2021	(1 350)	-
	1 828	(2 576)

(i)W dniu 9 kwietnia 2019 r. Rada Nadzorcza uchwałą nr 14 przyjęła Regulamin Programu Motywacyjnego dla Członków Zarządu Auto Partner S.A. na okres 2019 – 2021 roku, którego celem jest stworzenie mechanizmów motywujących do działań zapewniających długoterminowy wzrost wartości Spółki, stabilizację kadry menedżerskiej Spółki oraz wprowadzenie mechanizmu wynagradzania za ich wkład we wzrost wartości Spółki. Adresatami Programu są Członkowie Zarządu: Andrzej Manowski, Piotr

Janta i Michał Breguła, przy czym mandat Pana Michała Breguły wygasł w dniu 7 września 2019 r., tj. w trakcie trwania okresu referencyjnego. Łączna kwota premii wypłaconych zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie nie przekroczy 5.360.000,00 PLN w całym okresie trwania Programu tj. od 2019 do 2021 roku. Rada Nadzorcza Auto Partner S.A. doprecyzowując zapisy Regulaminu Programu Motywacyjnego, ustaliła, iż premia wypłacana uprawnionym Członkom Zarządu Spółki na podstawie w/w Regulaminów Programu Motywacyjnego dla Członków Zarządu Auto Partner S.A. jest wyliczana na podstawie danych finansowych nieuwzględniających wpływu MSSF16 (Leasing) w odniesieniu do umów zaklasyfikowanych jako leasing finansowy wg MSSF 16, które wcześniej nie były traktowane jako leasing finansowy wg MSR 17, tzn.:

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

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

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

W dniu 28 maja 2021 r. Rada Nadzorcza Auto Partner S.A. działając na podstawie § 5 Polityki Wynagrodzeń dla Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Auto Partner S.A. przyjętej przez Walne Zgromadzenie w dniu 19 czerwca 2020 r. oraz na podstawie punkt 5 ust. 3 Regulaminu Programu Motywacyjnego dla Członków Zarządu Auto Partner S.A. przyjętego uchwałą Rady Nadzorczej w dniu 9 kwietnia 2019 r. (Regulamin), w oparciu o dane zawarte w zbadanym przez Biegłego Rewidenta i zatwierdzonym przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 27 maja 2021 r. skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Auto Partner S.A. za rok obrotowy 2020 oraz rozliczeniem kryteriów biznesowych zawartych w Regulaminie, podjęła decyzję o przyznaniu premii za rok 2020 dla uczestników Programu Motywacyjnego, tj. Pana Andrzeja Manowskiego – Wiceprezesa Zarządu oraz Pana Piotra Janty – Wiceprezesa Zarządu w sposób następujący: Piotr Janta - Wiceprezes Zarządu – przyznana premia w kwocie 1 738 000 PLN – wypłacana zgodnie z Regulaminem w sposób następujący: w roku 2021 wypłata kwoty 1 216 600 PLN, w roku 2022 wypłata kwoty 347 600 PLN, w roku 2023 wypłata kwoty 173 800 PLN, Andrzej Manowski - Wiceprezes Zarządu – przyznana premia w kwocie 1 738 000 PLN – wypłacana zgodnie z Regulaminem w sposób następujący: w roku 2021 wypłata kwoty 1 216 600 PLN, w roku 2022 wypłata kwoty 347 600 PLN, w roku 2023 wypłata kwoty 173 800 PLN.

Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Maxgear Sp. z o.o. działając na podstawie przyjętego przez Wspólników Maxgear Sp. z o.o. w dniu 30 maja 2019 r. Regulaminu Programu Motywacyjnego w dniu 28 maja 2021 r. przyznało premię dla Członków Zarządu objętych programem za rezultaty osiągnięte w 2020 roku.

(ii) W dniu 10 września 2021 r. Rada Nadzorcza Spółki dominującej uchwalila zasady przyznania premii motywacyjnej dla członków Zarządu Auto Partner S.A., na rok 2021. W związku z wcześniejszym zrealizowaniem założeń Regulaminu Programu Motywacyjnego z dnia 9 kwietnia 2019 r., przyjętego uchwałą nr 3 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 3 kwietnia 2019 r. ustalonych na okres 2019-2021, w celu zapewnienia w roku 2021 ciągłości systemu motywacyjnego dla Członków Zarządu Auto Partner S.A., polegającego na stworzeniu mechanizmów motywujących do działań zapewniających długoterminowy wzrost wartości Spółki, stabilizację kadry menedżerskiej Spółki oraz wprowadzenie mechanizmu wynagradzania za ich wkład we wzrost wartości Spółki, Rada Nadzorcza uchwalila na rok 2021 warunki przyznania premii motywacyjnej dla Wiceprezesa Zarządu Andrzeja Manowskiego oraz Wiceprezesa Zarządu Piotra Janty oparte o wartość osiągniętego przez Grupę Kapitałową Auto Partner skonsolidowanego zysku netto za rok obrotowy 2021. Łączna kwota premii wypłaconych zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Rady Nadzorczej nie przekroczy 1 440 000 (jeden milion czterysta czterdzieści tysięcy) złotych. W dniu 10 września 2021 r. Zgromadzenie Wspólników Maxgear Sp. z o.o. uchwalilo zasady przyznania premii motywacyjnej dla Członków Zarządu Maxgear Sp. z o.o.: Grzegorza Pała oraz Arkadiusza Cieplaka na rok 2021 na zasadach analogicznych jak dla Członków Zarządu Auto Partner S.A. Łączna kwota premii wypłaconych zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Zgromadzenia Wspólników dla Członków Zarządu Maxgear Sp. z o.o. nie przekroczy kwoty 720 000 (siedemset dwadzieścia tysięcy) złotych.

24. Instrumenty finansowe

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
Aktywa finansowe		
Wyceniane do wartości godziwej przez wynik (WGPW):	-	-
<i>Przeznaczone do obrotu</i>	-	-
<i>Sklasyfikowane do wyceny w WGPW</i>	-	-
Wyceniane w zamortyzowanym koszcie:	202 888	135 493
<i>Środki pieniężne</i>	26 578	21 377
<i>Należności handlowe i pozostałe należności finansowe</i>	176 287	114 079
<i>Udzielone pożyczki</i>	23	37
Wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-
Należności finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 - należności z tytułu leasingu finansowego	8	15
Należności finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 - udziały i wkłady w jednostkach	110	110
Zobowiązania finansowe		
Wyceniane do wartości godziwej przez wynik (WGPW):	-	-
<i>Przeznaczone do obrotu</i>	-	-
<i>Sklasyfikowane do wyceny w WGPW</i>	-	-
<i>Instrumenty pochodne pozostające w powiązaniach zabezpieczających</i>	-	-
Wyceniane w zamortyzowanym koszcie:	286 135	178 947
<i>Zobowiązania handlowe</i>	113 932	73 816
<i>Zobowiązania kontraktowe</i>	681	351
<i>Zobowiązania z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wnip</i>	1 438	1 453
<i>Kredyty i pożyczki</i>	170 084	103 327
Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 - zobowiązania z tytułu leasingu	100 977	83 599

Wartość godziwa

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

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

25. Transakcje z jednostkami powiązanymi

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

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

	Okres zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 30/09/2020
Sprzedaż towarów i usług oraz pozostałe przychody		
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	-	155
<i>w tym:</i>		
<i>sprzedaż towaru</i>	-	-
<i>refaktura kosztów</i>	-	155
członkowie Zarządu jednostek zależnych	158	7
<i>w tym:</i>		
<i>sprzedaż towaru</i>	28	1
<i>refaktura kosztów</i>	130	6
Razem	158	162

	Okres zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 30/09/2020
Zakup towarów i usług oraz pozostałe zakupy		
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	1 103	678
<i>w tym:</i>		
<i>zakup usług</i>	1 103	678
członkowie Zarządu jednostek zależnych	158	138
<i>w tym:</i>		
<i>zakup usług</i>	158	138
Razem	1 261	816

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
Należności		
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	4	4
członkowie Zarządu jednostek zależnych	3	3
Razem	7	7

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
Zobowiązania		
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	176	100
członkowie Zarządu jednostek zależnych	8	8
Razem	184	108

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

	Okres zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 30/09/2020
Sprzedaż towarów i usług oraz pozostałe przychody		
Członkowie Zarządu	22	25
<i>w tym:</i>		
<i>refaktura kosztów</i>	22	25
Rada Nadzorcza	-	-
<i>w tym:</i>		
<i>sprzedaż towaru</i>	-	-
<i>refaktura kosztów</i>	-	-
Razem	22	25

Należności	Stan na	Stan na
	30/09/2021	31/12/2020
Członkowie Zarządu	144	46
Rada Nadzorcza	-	-
Razem	144	46

Wynagrodzenia	Okres zakończony	Okres zakończony
	30/09/2021	30/09/2020
Członkowie Zarządu	3 132	1 734
Członkowie Zarządu jednostek zależnych	1 659	897
Rada Nadzorcza	91	62
Razem	4 882	2 693

Naliczona rezerwa na zobowiązania z tytułu Programu Motywacyjnego (nota 23)	Okres zakończony	Okres zakończony
	30/09/2021	30/09/2020
Członkowie Zarządu	900	2 607
Członkowie Zarządu jednostek zależnych	450	1 427
Razem	1 350	4 034

Zobowiązanie z tytułu Programu Motywacyjnego (nota 23)	Stan na	Stan na
	30/09/2021	31/12/2020
Członkowie Zarządu	1 177	404
Członkowie Zarządu jednostek zależnych	644	221
Razem	1 821	625

Pożyczki udzielone Grupie przez Członków Zarządu, Rady Nadzorczej i akcjonariuszy

Udzielone pożyczki	Stan na	Stan na
	30/09/2021	31/12/2020
Pożyczka od akcjonariuszy (nota 20)	27 368	28 035
Razem	27 368	28 035

Koszty finansowe	Okres zakończony	Okres zakończony
	30/09/2021	30/09/2020
Ujęty koszt odsetkowy	(1 001)	(1 001)
Razem	(1 001)	(1 001)

26. Dywidenda

W dniu 15 marca 2021 r. Zarząd Emitenta podjął uchwałę w przedmiocie wniosku do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia dot. wypłaty dywidendy z zysku za rok obrotowy 2020. Zgodnie z podjętą uchwałą Zarząd rekomendował wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki w kwocie 13 062 000 złotych (słownie: trzynaście milionów sześćdziesiąt dwa tysiące złotych), tj. po 0,10 zł (słownie: dziesięć groszy) na jedną akcję. Pozostałą część zysku netto za rok obrotowy 2020 Zarząd rekomendował przeznaczyć na kapitał zapasowy Spółki, tj. kwotę 103 002 622,21 zł. Rada Nadzorcza na posiedzeniu w dniu 30 marca 2021 r. mocą uchwały nr 3 pozytywnie zaopiniowała w/w wniosek. Zwyczajne Walne Zgromadzenie na posiedzeniu w dniu 27 maja 2021 roku podjęło uchwałę zgodną z w/w wnioskiem ustalając jednocześnie dzień dywidendy na dzień 7 czerwca 2021 r. Dywidenda została wypłacona w dniu 15 czerwca 2021 r.

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

Udzielone i otrzymane poręczenia i gwarancje

Gwarancje bankowe:

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

Aktywa warunkowe

Grupa posiada następujące aktywa warunkowe:

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

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

Zobowiązania podatkowe

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

Zawarte umowy

Spółka dominująca zawarła umowy zaklasyfikowane jako leasing zgodnie z MSSF 16, których zobowiązania nie zostały ujawnione na dzień bilansowy ze względu na brak udostępnienia do 30 września 2021 roku składników aktywów do użytkowania przez Spółkę, a będących przedmiotem tych umów, wartość zobowiązania to 9 mln 144 tys. zł Aktywa będące przedmiotem umowy to regały magazynowe, samochody oraz sprzęt IT.

28. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym zidentyfikowano następujące znaczące zdarzenia, które nie wymagają korekty:

- 1) W dniu 11 października 2021 roku podpisany został aneks z ING Bank Śląski S.A. do umowy wieloproduktowej nr 882/2015/00000925/00 z dnia 19 października 2015 roku. Na mocy aneksu został zmieniony limit kredytu na 147 mln PLN oraz wydłużony okres dostępności limitu kredytowego do dnia 9 października 2024 roku. Zabezpieczenia: a) zastaw

rejestrów na należnościach od odbiorców krajowych, przysługujących Auto Partner S.A. (pozycja bilansowa), do wysokości 225mln PLN, b) zastaw rejestrowy na zapasach towarów handlowych (części zamienne do samochodów), będących własnością Auto Partner S.A., zlokalizowanych w Bieruniu, ul. Ekonomiczna 20, do wysokości 225mln PLN, wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, c) oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki w trybie art. 777 par.1 pkt 5 kodeksu postępowania cywilnego dotyczące obowiązku zapłaty sumy pieniężnej do wysokości 225mln PLN, d) oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki zależnej Maxgear Sp. z o.o Sp. kom. w trybie art. 777 par.1 pkt 5 kodeksu postępowania cywilnego dotyczące obowiązku zapłaty sumy pieniężnej do wysokości 225mln PLN f) podporządkowanie pożyczek udzielonych przez Panią Katarzynę Górecką i Pana Aleksandra Góreckiego do kwoty 26.700.000,00 PLN.

- 2) W dniu 13 października 2021 roku podpisana została gwarancja bankowa nr DOK4042GWB21KW dotycząca umowy najmu nieruchomości w Poznaniu, na kwotę 213 tys. EUR, ważna od 30 czerwca 2022 do 29 czerwca 2025 roku, udzielona w ramach limitu umowy z Santander Bank Polska S.A.

29. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów pieniężnych

	Stan na 30/09/2021	Stan na 30/09/2020
Środki pieniężne w kasie	1 127	1 081
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	20 540	18 516
Środki pieniężne w drodze	4 911	4 741
Środki pieniężne inne	-	4
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	26 578	24 342
Wpływ wyceny w walutach obcych na saldo środków pieniężnych	(24)	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	26 554	24 342
<i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania - rachunki Split Payment</i>	<i>4006</i>	<i>4540</i>

30. Podatek dochodowy

Poziom bieżącego zobowiązania z tytułu podatku dochodowego na 30 września 2021 r. spowodowany jest zmianą formy wpłat miesięcznych zaliczek - Spółka dominująca w roku podatkowym 2021 wybrała uproszczoną formę wpłat zaliczek na podatek dochodowy, zgodnie z art. 25 ust.6 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. zaliczki miesięczne w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanego w zeznaniu za rok podatkowy 2019.

31. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przez Zarząd

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało zatwierdzone przez Zarząd dnia 22 listopada 2021 roku.

II. Kwartalna informacja finansowa jednostki dominującej za 3 kwartał 2021 roku

Śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodów

Nota	okres 3 miesięcy zakończony		okres 9 miesięcy zakończony	
	30/09/2021 niebadane	30/09/2020 niebadane	30/09/2021 niebadane	30/09/2020 niebadane
Przychody ze sprzedaży	611 571	470 824	1 674 968	1 239 097
Koszt własny sprzedaży	(441 938)	(345 483)	(1 214 965)	(904 744)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	169 633	125 341	460 003	334 353
Koszty sprzedaży i marketingu	(65 111)	(49 151)	(172 519)	(136 274)
Koszty magazynowania (logistyki)	(36 455)	(28 343)	(97 933)	(80 597)
Koszty zarządu	(5 358)	(6 047)	(15 691)	(17 715)
Pozostałe zyski/straty netto	674	(912)	(54)	(2 479)
Pozostałe przychody operacyjne	101	89	302	174
Pozostałe koszty operacyjne	(93)	(51)	(366)	(260)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	63 391	40 926	173 742	97 202
Przychody finansowe	(243)	5 829	3 038	15 462
Koszty finansowe	(1 995)	(1 626)	(5 404)	(7 379)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	61 153	45 129	171 376	105 285
Podatek dochodowy	(11 608)	(8 591)	(32 391)	(20 236)
Zysk (strata) netto	49 545	36 538	138 985	85 049
Pozostałe całkowite dochody netto	-	-	-	-
Pozostałe całkowite dochody netto razem	-	-	-	-
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	49 545	36 538	138 985	85 049
Zysk (strata) na akcję (w zł na jedną akcję)				
Z działalności kontynuowanej:				
Zwykły	0,38	0,28	1,06	0,65
Rozwodniony	0,38	0,28	1,06	0,65

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

Nota	Na dzień 30/09/2021 niebadane	Na dzień 30/06/2021 niebadane	Na dzień 31/12/2020 przekształcone	Na dzień 30/09/2020 niebadane przekształcone
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Wartości niematerialne	15 783	14 560	12 720	11 792
Rzeczowe aktywa trwałe	160 932	142 382	131 011	128 095
Inwestycje w jednostkach powiązanych	30 448	30 448	30 448	30 448
Inwestycje w jednostkach pozostałych	110	110	110	110
Pozostałe należności długoterminowe	3 668	2 599	2 122	1 947
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	1 418	1 365	-	1 242
Aktywa trwałe razem	212 359	191 464	176 411	173 634
Aktywa obrotowe				
Zapasy	578 142	558 327	438 720	466 428
Aktywa z tytułu prawa do zwrotu towarów	14 150	15 471	10 211	10 972
Należności handlowe oraz pozostałe należności	235 257	192 462	157 573	155 820
Pozostałe aktywa finansowe	4	-	1 321	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19 012	24 657	13 126	16 555
Aktywa obrotowe razem	846 565	790 917	620 951	649 775
Aktywa razem	1 058 924	982 381	797 362	823 409
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny				
Wyemitowany kapitał akcyjny	13 062	13 062	13 062	13 062
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	106 299	106 299	106 299	106 299
Pozostały kapitał rezerwowy	2 103	2 103	2 103	2 103
Zyski zatrzymane	507 804	458 259	381 881	350 866
Kapitał własny razem	629 268	579 723	503 345	472 330
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	93 700	26 700	26 700	93 341
Zobowiązania z tytułu leasingu	68 191	58 908	56 718	51 245
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	1 014	1 024	1 654	1 308
Rezerwa na podatek odroczony	10 651	7 219	8 568	4 777
Zobowiązania długoterminowe razem	173 556	93 851	93 640	150 671
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	96 265	124 417	73 908	136 704
Zobowiązania kontraktowe oraz z tytułu prawa do zwrotu towaru	18 733	20 554	13 215	14 395
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	66 807	97 978	68 144	1 183
Zobowiązania z tytułu leasingu	32 529	28 353	26 464	29 642
Bieżące zobowiązania podatkowe	20 876	16 236	1 415	1 937
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	19 202	20 538	16 536	16 163
Rezerwy krótkoterminowe	1 688	731	695	384
Zobowiązania krótkoterminowe razem	256 100	308 807	200 377	200 408
Zobowiązania razem	429 656	402 658	294 017	351 079
Kapitał własny i zobowiązania razem	1 058 924	982 381	797 362	823 409

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

(metoda pośrednia)	Nota	okres zakończony	okres zakończony
		30/09/2021 niebadane	30/09/2020 niebadane przekształcone
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		171 376	105 285
Korekty:			
Amortyzacja		19 114	17 098
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych		(156)	142
Korekty z tytułu zysków/strat z tytułu działalności inwestycyjnej		154	45
Koszty finansowe ujęte w wyniku		5 255	6 098
Przychody finansowe ujęte w wyniku		(26)	(22)
Inne korekty		-	-
Zmiana stanu stanu zapasów		(139 422)	(42 120)
Zmiana stanu aktywa z tytułu prawa do zwrotu towaru		(3 939)	(3 444)
Zyski z tytułu udziału w wyniku finansowym w jednostkach powiązanych		(2 846)	(15 312)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności		(97 756)	(17 986)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań		41 635	81 926
Zmiana stanu zobowiązań kontraktowych oraz z tytułu prawa do zwrotu towaru		5 518	4 617
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych oraz rezerw		3 019	3 052
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		1 926	139 379
Zapłacony podatek dochodowy		(10 848)	(20 545)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(8 922)	118 834
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		(12 090)	(7 399)
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		140	15
Udzielone pożyczki		(2 394)	-
Spłata udzielonych pożyczek		2 390	-
Wpływy z tytułu udzielonego leasingu finansowego		179	169
Odsetki otrzymane		65	31
Wpływy z tytułu kontraktów terminowych		-	-
Wydatki z tytułu kontraktów terminowych		-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(11 710)	(7 184)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z emisji akcji		-	-
Wydatki dotyczące emisji akcji		-	-
Wypłata dywidendy		(13 062)	-
Otrzymane kredyty i pożyczki		65 599	-
Spłaty kredytów i pożyczek		-	(74 765)
Spłata finansowania - faktoring odwrotny		-	(14 370)
Spłata finansowania - faktoring na należności		-	(3 618)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(20 980)	(18 498)
Odsetki i prowizje zapłacone		(4 623)	(6 143)
Inne wydatki finansowe - poręczenie korporacyjne		(288)	(287)
Inne wpływy finansowe - poręczenie korporacyjne		22	22
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		26 668	(117 659)
Przepływy pieniężne netto razem		6 036	(6 009)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego		13 126	22 627
<i>zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych</i>		<i>(150)</i>	<i>(63)</i>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego		18 997	16 655

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Wyemitowany kapitał akcyjny	Kapitał z emisji warrantów	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Zyski zatrzymane - pozostałe	Razem
Stan na 31 grudnia 2019 roku	13 062	2 103	106 299	265 817	387 281
Zysk netto w okresie				85 049	85 049
Pozostałe całkowite dochody w okresie (netto)					
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	85 049	85 049
Wypłata dywidendy				-	-
Emisja akcji zwykłych	-		-		-
Stan na 30 września 2020 roku (niebadane)	13 062	2 103	106 299	350 866	472 330
Stan na 31 grudnia 2019 roku	13 062	2 103	106 299	265 817	387 281
Zysk netto w okresie				116 064	116 064
Pozostałe całkowite dochody w okresie (netto)					
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	116 064	116 064
Wypłata dywidendy					
Emisja akcji zwykłych					
Stan na 31 grudnia 2020 roku	13 062	2 103	106 299	381 881	503 345
Zysk netto w okresie				138 985	138 985
Pozostałe całkowite dochody w okresie (netto)				-	-
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	138 985	138 985
Wypłata dywidendy				(13 062)	(13 062)
Emisja akcji zwykłych					
Stan na 30 września 2021 roku (niebadane)	13 062	2 103	106 299	507 804	629 268

Informacje objaśniające

1. Oświadczenie o zgodności i podstawa sporządzenia

Prezentowane śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe („sprawozdanie finansowe”, „sprawozdanie”) Emitenta za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku oraz za analogiczny okres roku ubiegłego zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości MSR 34 Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa oraz zgodnie ze wszystkimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi na dzień 30 września 2021 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy, aby uzyskać pełne zrozumienie wyniku i sytuacji finansowej Emitenta. Zgodnie z § 62 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim w skróconej jednostkowej informacji dodatkowej do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego zawarto tylko te informacje i dane, które nie zostały zamieszczone w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym a są istotne dla właściwej oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Emitenta.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego są zgodne z zasadami przyjętymi przy sporządzaniu rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 roku z wyjątkiem zmian w zakresie prezentacji opisanych w nocie nr 3.

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze zbadanym jednostkowym sprawozdaniem finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku sporządzonym według MSSF.

Śródroczne skrócone jednostkowe 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.

Wszystkie wartości w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym zostały przedstawione w tysiącach złotych polskich, o ile nie wykazano inaczej.

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki zostało zatwierdzone przez Zarząd dnia 22 listopada 2021 roku.

2. Istotne oceny i oszacowania

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

3. Zmiana polityki rachunkowości i prezentacji

3.1. Zmiana polityki rachunkowości

Spółka nie dokonała zmian polityki rachunkowości.

3.2. Zmiana prezentacji

W prezentowanym okresie sprawozdawczym Zarząd Spółki w celu wiarygodnego i wiernego przedstawienia sytuacji finansowej Spółki, dokonał zmiany prezentacji, polegającej na:

- 1) Zmianie prezentacji zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych, tj. zobowiązań z tytułu wynagrodzeń, zobowiązań z tytułu ZUS i PPK, które w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prezentowane były w pozostałych zobowiązaniach, natomiast po zmianie zostały zaprezentowane w zobowiązaniach i rezerwach z tytułu świadczeń pracowniczych. Poniżej przedstawiono wpływ zmiany prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na 30 września 2020 roku, na 31 grudnia 2020 oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres zakończony 30 września 2020 roku.

W roku 2020 Zarząd Spółki w celu wiarygodnego i wiernego przedstawienia sytuacji finansowej Spółki, dokonał zmiany prezentacji, polegającej na:

- 1) Zmianie prezentacji doszacowanej wartości rabatów obrotowych należnych od dostawców. Przed zmianą wartość doszacowana rabatów obrotowych od dostawcy prezentowana była w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania jako zmniejszenie zobowiązania z tytułu dostaw i usług. Po zmianie wartość doszacowana rabatów obrotowych od dostawcy prezentowana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania jako zmniejszenie zobowiązania z tytułu dostaw i usług do wysokości salda zobowiązania wobec dostawcy na dzień bilansowy, natomiast nadwyżka jest prezentowana w pozycji należności handlowe oraz pozostałe należności jako zwiększenie należności handlowych z tytułu dostaw i usług. Poniżej przedstawiono wpływ zmiany prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na 30 września 2020 roku oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres zakończony 30 września 2020 roku.
- 2) Zysków z tytułu udziału w wyniku finansowym w jednostkach powiązanych. Przed zmianą wartość zysków była prezentowana w rachunku przepływów pieniężnych w pozycji zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności. Po zmianie zyski z tytułu udziału w wyniku finansowym w jednostkach powiązanych zaprezentowane zostały w działalności operacyjnej w osobnej linii oraz korygują zmianę stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań w związku z kompensatą należnego udziału w zysku ze zobowiązaniami handlowymi wobec jednostki powiązanej. Poniżej przedstawiono wpływ zmiany prezentacji w rachunku przepływów pieniężnych za okres zakończony 30 września 2020.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Na dzień	zmiana	Na dzień	Na dzień	zmiana	Na dzień
	30/09/2020		30/09/2020	31/12/2020		31/12/2020
	przed		po	przed		po
Aktywa obrotowe						
Należności handlowe oraz pozostałe należności	147 032	8 788	155 820	157 573	-	157 573
Aktywa obrotowe razem	640 987	8 788	649 775	620 951	-	620 951
Aktywa razem	814 621	8 788	823 409	797 362	-	797 362
Zobowiązania krótkoterminowe						
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	139 764	(3 060)	136 704	85 139	(11 231)	73 908
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	4 315	11 848	16 163	5 305	11 231	16 536
Zobowiązania krótkoterminowe razem	191 620	8 788	200 408	200 377	-	200 377
Zobowiązania razem	342 291	8 788	351 079	294 017	-	294 017
Kapitał własny i zobowiązania razem	814 621	8 788	823 409	797 362	-	797 362

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Okres	zmiana	Okres	Okres	zmiana	Okres
	zakończony		zakończony	zakończony		zakończony
	30/09/2020		30/09/2020	31/12/2020		31/12/2020
	przed		po	przed		po
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	-23 279	5 293	-17 986	-15 756		-15 756
Zyski z tytułu udziału w wyniku finansowym w jednostkach powiązanych	-	-15 312	-15 312	(19 519)	-	-19 519
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań	73 362	8 564	81 926	18 819	(838)	17 981
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych oraz rezerw	1 597	1 455	3 052	3 244	838	4 082
Środki pieniężne z działalności operacyjnej	139 379	-	139 379	151 450	-	151 450
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	118 834	-	118 834	126 503	-	126 503

4. Transakcje z jednostkami zależnymi

Sprzedaż towarów i usług oraz pozostałe przychody	Okres	Okres
	zakończony	zakończony
	30/09/2021	30/09/2020
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	3 758	2 944
<i>w tym:</i>		
<i>sprzedaż towaru</i>	<i>10</i>	<i>2</i>
<i>sprzedaż usług</i>	<i>3 357</i>	<i>2 803</i>
<i>refaktura kosztów</i>	<i>391</i>	<i>139</i>
AP Auto Partner CZ s.r.o.	12 235	8 855
<i>w tym:</i>		
<i>sprzedaż towaru</i>	<i>12 093</i>	<i>8 745</i>
<i>sprzedaż usług</i>	<i>109</i>	<i>94</i>
<i>refaktura kosztów</i>	<i>33</i>	<i>16</i>
Maxgear Sp. z o.o.	-	-
AP Auto Partner RO s.r.l.	-	-
Razem	15 993	11 799

	Okres zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 30/09/2020
Przychody finansowe		
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	2 872	15 335
<i>w tym:</i>		
<i>udział w zysku</i>	2 846	15 312
<i>poręczenie korporacyjne</i>	26	23
AP Auto Partner CZ s.r.o.	61	68
<i>w tym:</i>		
<i>odsetki od udzielonej pożyczki</i>	44	41
<i>odsetki od udzielonego leasingu finansowego</i>	17	27
Maxgear Sp. z o.o.	-	-
AP Auto Partner RO s.r.l.	-	-
Razem	2 933	15 403
	Okres zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 30/09/2020
Koszty finansowe		
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	(291)	(288)
<i>w tym:</i>		
<i>poręczenie korporacyjne</i>	(291)	(288)
AP Auto Partner CZ s.r.o.	-	-
Maxgear Sp. z o.o.	-	-
AP Auto Partner RO s.r.l.	-	-
Razem	(291)	(288)
	Okres zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 30/09/2020
Zakup towarów oraz pozostałe zakupy		
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	208 037	167 314
<i>w tym:</i>		
<i>zakup towarów</i>	208 037	167 314
AP Auto Partner CZ s.r.o.	-	-
<i>w tym:</i>		
<i>zakup towarów</i>	-	-
Maxgear Sp. z o.o.	-	-
AP Auto Partner RO s.r.l.	-	-
Razem	208 037	167 314

Należności	Stan na	Stan na
	30/09/2021	31/12/2020
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	19 431	21 163
<i>w tym:</i>		
<i>należności z tytułu dostaw i usług</i>	<i>1 463</i>	<i>1 644</i>
<i>zaliczki przekazane na dostawy</i>	<i>15 122</i>	<i>-</i>
<i>należności z tytułu udziału w zysku</i>	<i>2 846</i>	<i>19 519</i>
AP Auto Partner CZ s.r.o.	16 257	13 618
<i>w tym:</i>		
<i>należności z tytułu dostaw i usług</i>	<i>14 598</i>	<i>11 878</i>
<i>należności z tytułu udzielonego leasingu finansowego</i>	<i>246</i>	<i>419</i>
<i>należności z tytułu udzielonej pożyczki</i>	<i>1 413</i>	<i>1 321</i>
Maxgear Sp. z o.o.	-	-
AP Auto Partner RO s.r.l.	-	-
Razem	35 688	34 781
	Stan na	Stan na
	30/09/2021	31/12/2020
Zobowiązania		
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	10 154	12 803
<i>w tym:</i>		
<i>zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	<i>10 154</i>	<i>12 803</i>
AP Auto Partner CZ s.r.o.	-	-
Maxgear Sp. z o.o.	-	-
AP Auto Partner RO s.r.l.	-	-
Razem	10 154	12 803

III. Podstawowe informacje dodatkowe do skonsolidowanego raportu kwartalnego

1. Charakterystyka Emitenta i jego Grupy Kapitałowej

Podstawowe informacje o Grupie

Grupa Kapitałowa prowadzi działalność pod nazwą Auto Partner (dalej „Grupa”, „Grupa Kapitałowa”). Spółką dominującą jest spółka Auto Partner S.A. z siedzibą w Bieruniu (dalej zwana: „Emitent” „Spółka”). Poniżej przedstawiono podstawowe informacje dotyczące Spółki dominującej:

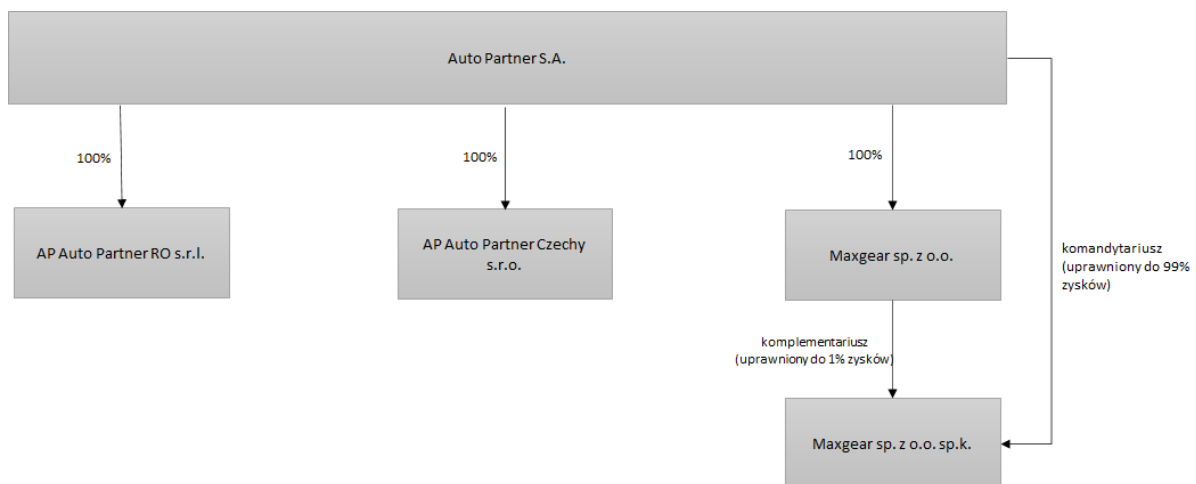
Siedziba:	Bieruń
Forma prawna:	spółka akcyjna
Kraj siedziby:	Polska
Adres:	ul. Ekonomiczna 20, 43-150 Bieruń
Telefon/Fax:	+48 32 325 15 00 / +48 32 325 15 20
E-mail:	kontakt@autopartner.com
Adres strony internetowej:	www.autopartner.com

W skład Grupy na dzień 30 września 2021 r. wchodziły poza Spółką dominującą następujące spółki zależne: Maxgear Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Tychach, w której Spółka posiada 100% udziałów, Maxgear Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Bieruniu (spółka dominująca jest komandytariuszem uprawnionym do 99 % zysków), AP Auto Partner CZ s.r.o. z siedzibą w Pradze, Czechy, w której spółka dominująca posiada 100% udziałów oraz AP Auto Partner RO s.r.l. z siedzibą w Bukareszcie, Rumunia, w której Spółka posiada 100% udziałów.

Grupa dokonuje dla tych spółek pełnej konsolidacji sprawozdań finansowych.

Obok prowadzonej działalności gospodarczej w zakresie sprzedaży części i akcesoriów do pojazdów samochodowych Emitent, jako jednostka dominująca pełni w Grupie Kapitałowej rolę spółki holdingowej, koordynującej funkcjonowanie spółek zależnych oraz kreowanie jednolitej polityki handlowej, marketingowej, inwestycyjnej i kredytowej Grupy.

Poniższy schemat przedstawia strukturę Grupy Kapitałowej Emitenta na dzień bilansowy, z uwzględnieniem wszystkich podmiotów zależnych Emitenta.



Źródło: Grupa

Wykaz istotnych podmiotów zależnych Auto Partner SA

Maxgear sp. z o.o.

Maxgear sp. z o.o. z siedzibą w Tychach, ul. Bałuckiego 4, 43-100 Tychy, zarejestrowana jest w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000279190. Kapitał zakładowy spółki wynosi 50 000 zł i dzieli się na 100 udziałów o wartości nominalnej równej 500 zł każdy. Jedynym wspólnikiem spółki posiadającym 100% jej udziałów jest Emitent, który uprawniony jest jednocześnie do wykonywania wszystkich 100 głosów na zgromadzeniu wspólników.

Maxgear sp. z o.o. jest komplementariuszem spółki Maxgear sp. z o.o. sp.k., którą reprezentuje i której bieżącą działalnością zarządza. Maxgear sp. z o.o. nie prowadzi działalności operacyjnej. Elementem strategii Grupy jest dalsze budowanie wartości marek własnych. W modelu tym Maxgear sp. z o.o. ma być podmiotem, który tak jak w chwili obecnej reprezentuje i zarządza bieżącą działalnością spółki Maxgear sp. z o.o. sp.k.

Maxgear sp. z o.o. sp.k.

Maxgear sp. z o.o. sp.k. z siedzibą w Bieruniu, ul. Ekonomiczna 20, 43-150 Bieruń, zarejestrowana jest w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000332893. Komplementariuszem spółki jest Maxgear sp. z o.o. Emitent jest komandytariuszem spółki, którego suma komandytowa wynosi 20 000 zł i którego udział w zyskach spółki wynosi 99%. Pozostały udział w zyskach spółki w wysokości 1% przypada spółce Maxgear sp. z o.o.

Spółka prowadzi działalność w zakresie zakupu towarów sprzedawanych przez Grupę pod marką Maxgear. Towary te w przeważającej części sprowadzane są przez spółkę z Azji, a następnie sprzedawane Emitentowi w celu ich dalszej dystrybucji.

AP Auto Partner CZ s.r.o.

AP Auto Partner CZ s.r.o. z siedzibą w Pradze utworzona pod prawem czeskim, odpowiada za działalność Grupy Emitenta na rynku czeskim. Wszystkie udziały w AP Auto Partner CZ s.r.o. posiada Emitent, który jest jedynym wspólnikiem uprawnionym do wykonywania wszystkich głosów na zgromadzeniu wspólników. Spółka AP Auto Partner CZ s.r.o. w oparciu o utworzony magazyn w Pradze realizuje sprzedaż na rynku czeskim.

AP Auto Partner RO s.r.l.

AP Auto Partner RO s.r.l. z siedzibą w Bukareszcie utworzona pod prawem rumuńskim, ma odpowiadać za działalność Grupy Emitenta na rynku rumuńskim. Wszystkie udziały w AP Auto Partner RO s.r.l. posiada Emitent, który jest jedynym wspólnikiem uprawnionym do wykonywania wszystkich głosów na zgromadzeniu wspólników. Docelowo Grupa planuje uruchomienie, w oparciu o utworzoną spółkę, magazynów na terenie Rumunii. Ma to ułatwić realizację sprzedaży na tym rynku.

2. Zasady sporządzania skonsolidowanego raportu kwartalnego

Skrócone skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami MSR i MSSF oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („Rozporządzenie”). Spółka zamieszcza w skonsolidowanym raporcie kwartalnym również kwartalną informację finansową zawierającą informacje określone w § 66 ust. 1–4, ust. 5 zdanie pierwsze, ust. 8 pkt 13 oraz ust. 9 Rozporządzenia.

3. Najważniejsze zdarzenia mające znaczący wpływ na działalność oraz wyniki finansowe w okresie pierwszych trzech kwartałów 2021 roku

Na wyniki finansowe w pierwszych trzech kwartałach 2021 r. oraz na działalność gospodarczą Emitenta w tym okresie miały wpływ przede wszystkim takie czynniki jak:

- W dniu 26 lutego 2021 r. Emitent złożył wniosek do Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach o przyznanie dofinansowania wynagrodzenia pracowników nieobjętych przestojem, przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy, w związku ze spadkiem obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19. Wniosek został złożony na podstawie art. 15gg ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020r., poz. 374 ze zm.). Spółka złożyła wniosek o dofinansowanie ze względu na fakt, iż w okresie od 18 marca 2020 r. do dnia 16 kwietnia 2020 r. odnotowała spadek obrotów gospodarczych w stosunku do poprzedzającego 30-dniowego okresu porównawczego o 29,30 %. Zgodnie ze złożonym wnioskiem zostały dofinansowane wynagrodzenia pracowników oraz składki na ubezpieczenie społeczne za miesiące

luty, marzec i kwiecień 2021 r. Po całkowitym rozliczeniu wniosku ostateczna łączna kwota dofinansowania wyniosła 8 855 188,20 zł.

- W II kwartale 2021 r. zwiększono wynajmowaną powierzchnię w centrum magazynowo – logistycznym w Pruszkowie o dodatkowe 3 807 m² powierzchni magazynowej i 490 m² powierzchni biurowej na podstawie aneksu do umowy najmu z firmą MLP Pruszków IV podpisanego w dniu 20 października 2020 r.
- Uchwalenie przez Radę Nadzorczą Spółki w dniu 10 września 2021 r. zasad przyznania premii motywacyjnej dla członków Zarządu Auto Partner S.A. na rok 2021. W związku z wcześniejszym zrealizowaniem założeń Regulaminu Programu Motywacyjnego z dnia 9 kwietnia 2019 r., przyjętego uchwałą nr 3 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 3 kwietnia 2019 r. ustalonych na okres 2019-2021, w celu zapewnienia w roku 2021 ciągłości systemu motywacyjnego dla Członków Zarządu Auto Partner S.A., polegającego na stworzeniu mechanizmów motywujących do działań zapewniających długoterminowy wzrost wartości Spółki, stabilizację kadry menedżerskiej Spółki oraz wprowadzenie mechanizmu wynagradzania za ich wkład we wzrost wartości Spółki, Rada Nadzorcza uchwaliła na rok 2021 warunki przyznania premii motywacyjnej dla Wiceprezesa Zarządu Andrzeja Manowskiego oraz Wiceprezesa Zarządu Piotra Janty oparte o wartość osiągniętego przez Grupę Kapitałową Auto Partner skonsolidowanego zysku netto za rok obrotowy 2021. Łączna kwota premii wypłaconych zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Rady Nadzorczej nie przekroczy 1 440 000 (jeden milion czterysta czterdzieści tysięcy) złotych.
- Uchwalenie przez Zgromadzenie Wspólników Maxgear Sp. z o.o. w dniu 10 września 2021 r. zasad przyznania premii motywacyjnej dla Członków Zarządu Maxgear Sp. z o.o.: Grzegorza Pała oraz Arkadiusza Cieplaka na rok 2021 na zasadach analogicznych jak dla Członków Zarządu Auto Partner S.A. Łączna kwota premii wypłaconych zgodnie z zasadami określonymi w uchwale Zgromadzenia Wspólników dla Członków Zarządu Maxgear Sp. z o.o. nie przekroczy kwoty 720 000 (siedemset dwadzieścia tysięcy) złotych.
- Uchwalenie przez Radę Nadzorczą Spółki w dniu 10 września 2021 r. Regulaminu Programu Motywacyjnego na lata 2022-2024 dla członków Zarządu Auto Partner S.A., na rok 2021 r. zakładającego wypłatę dodatkowego wynagrodzenia z tytułu powołania do Zarządu Spółki, uzależnionego od wyników finansowych Spółki. Program kierowany jest do Członków Zarządu Spółki: Andrzeja Manowskiego i Piotra Janty i polega na stworzeniu mechanizmów motywujących do działań zapewniających długoterminowy wzrost wartości Spółki, stabilizację kadry menedżerskiej Spółki oraz wprowadzenie mechanizmu wynagradzania za ich wkład we wzrost wartości Spółki. Szczegółowe zasady przyznania premii motywacyjnej zostały opublikowane na stronie internetowej Spółki pod adresem: <https://ir.autopartner.com/lad-korporacyjny/#polityka-wynagrodzen>. Łączna kwota premii wypłaconych zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie nie przekroczy kwoty 8 000 000 (osiem milionów) złotych w całym okresie trwania Programu.
- Podpisanie w dniu 10 września 2021 r. aneksu do Umowy o Multiliniję z Santander Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie zawartej w dniu 26 września 2016 r. (z późniejszymi aneksami). Mocą podpisanego aneksu do Umowy podwyższony został limit multilinii (w tym limit kredytu w rachunku bieżącym) z dotychczasowej wysokości 30 000 000 PLN (słownie: trzydzieści milionów złotych) do wysokości nieprzekraczającej 40 000 000 PLN (słownie: czterdzieści milionów złotych), z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności Auto Partner S.A.
- Podpisanie w dniu 13 września 2021 r. umowy o Liniję Wielocelową z BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie. Mocą podpisanej umowy Spółce został udzielony limit wielocelowy, w tym kredyt w rachunku bieżącym do kwoty limitu wielocelowego w wysokości nieprzekraczającej 20 000 000 PLN (słownie: dwadzieścia milionów złotych) z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności Auto Partner S.A. W ramach udzielonego limitu został również przyznany sublimit w wysokości 20 000 000 PLN (słownie: dwadzieścia milionów złotych) dla Maxgear Sp. z o.o. Sp.k.
- Decyzja Zarządu z dnia 22 września 2021 r. o utworzeniu w Poznaniu na terenie centrum magazynowego MLP Poznań West nowego centrum logistyczno – magazynowego o powierzchni: - pomieszczenia magazynowe, serwisowe i techniczne: powierzchnia około 13.650 m², - pomieszczenia biurowe i socjalne – powierzchnia: nie mniejsza niż 700 m². W związku z realizacją powyższego celu Emitent zawarł umowę najmu powierzchni magazynowej z firmą MLP Poznań West II Sp. z o.o. z siedzibą w Pruszkowie. Zgodnie z treścią zawartej umowy wydanie Auto Partner S.A. przedmiotu najmu przez Wynajmującego nastąpi nie później niż 29 lipca 2022 roku. Szacuje się, że prace związane z uruchomieniem w/w centrum magazynowego zakończą się w II półroczu 2022 roku. Powyższe działania umożliwią dalszy wzrost przychodów Grupy Auto Partner realizowanych poprzez rosnącą skalę działania oraz poprzez dalszą poprawę warunków współpracy z odbiorcami i dostawcami części samochodowych.
- W pierwszych trzech kwartałach 2021 r. otwarto 11 nowych filii zwiększając ich łączną liczbę do 103.
- Kontynuacja polityki cenowej ukierunkowanej na utrzymanie wyższej rentowności brutto ze sprzedaży aniżeli w okresie przed pandemią koronawirusa.
- Kontynuacja polityki ścisłej dyscypliny kosztowej.
- Utrzymywanie relatywnie niskiego zadłużenia (wskaźnik dług netto / EBITDA poniżej 1,0), co przy dodatkowym pozytywnym wpływie najniższych historycznie stóp procentowych doprowadziło do spadku kosztów odsetkowych o 22% rok do roku.

4. Ocena czynników i nietypowych zdarzeń mających wpływ na wynik działalności

W omawianym okresie sprawozdawczym nietypowym zdarzeniem, a mającym wpływ na wyniki działalności gospodarczej miała pomoc z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników nieobjętych przestoje, przestoje ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy, w związku ze spadkiem obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19, która została opisana w punkcie 3.

5. Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania Emitentem i Grupą Kapitałową

W omawianym okresie nie miały miejsca zmiany organizacji Grupy, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, a także podziału, restrukturyzacji lub zaniechania działalności.

W kwietniu 2021 r. została przeniesiona siedziba AP Auto Partner RO s.r.l. w Rumunii z Timisoary do Bukaresztu.

6. Stanowisko Zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników

Zarząd Emitenta nie publikował prognoz finansowych na 2021 r. dla Spółki i Grupy Kapitałowej.

7. Określenie akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na WZ Emitenta

W okresie od przekazania skonsolidowanego raportu półrocznego za I półrocze 2021 r. tj. od dnia 16 września 2021 r. do momentu publikacji niniejszego raportu, tj. do dnia 23 listopada 2021 r. nie wystąpiły zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji Spółki.

Zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na dzień 23 listopada 2021 r., tj. na dzień publikacji niniejszego raportu są:

Akcyonariusz	Liczba posiadanych akcji	Liczba głosów na WZ	Udział w kapitale zakładowym (%)	Udział w ogólnej liczbie głosów (%)
Aleksander Górecki	29 883 577	29 883 577	22,878%	22,878%
Katarzyna Górecka	35 060 681	35 060 681	26,841%	26,841%
AEGON Otwarty Fundusz Emerytalny	6 700 000	6 700 000	pow. 5%*	pow. 5%*
Otwarty Fundusz Emerytalny „Złota Jesień” (OFE PZU)	8 617 124	8 617 124	pow. 5%**	pow. 5%**
Nationale Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	8 170 536	8 170 536	pow. 5%***	pow. 5%***

* AEGON Otwarty Fundusz Emerytalny w ostatnim otrzymanym przez Emitenta zawiadomieniu z dnia 7 czerwca 2016 r. poinformował, że posiada 6 700 000 akcji Emitenta, które wg obliczeń Spółki według aktualnej wysokości kapitału zakładowego stanowią obecnie 5,148% udziału w ogólnej liczbie głosów.

**Otwarty Fundusz Emerytalny „Złota Jesień” (OFE PZU) w ostatnim otrzymanym przez Emitenta zawiadomieniu z dnia 10 kwietnia 2017 r. poinformował, że posiada 8 617 124 akcji Emitenta, które wg obliczeń Spółki według aktualnej wysokości kapitału zakładowego stanowią obecnie 6,622% udziału w ogólnej liczbie głosów.

***Nationale - Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. poprzez zarządzane fundusze: Nationale - Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny oraz Nationale - Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny poinformowało Emitenta o przekroczeniu progu 5% w kapitale zakładowym oraz ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu w zawiadomieniu z dnia 8 stycznia 2018 r. które wg obliczeń Spółki według aktualnej wysokości kapitału zakładowego stanowią obecnie 6,279% udziału w ogólnej liczbie głosów.

8. Określenie łącznej liczby i wartości nominalnej wszystkich akcji (udziałów) Emitenta oraz akcji i udziałów w jednostkach powiązanych Emitenta, będących w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących Emitenta (dla każdej osoby oddzielnie)

Zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki w okresie od przekazania skonsolidowanego raportu półrocznego za I półrocze 2021 r. tj. od dnia 16 września 2021 r. do momentu publikacji niniejszego raportu, tj. do dnia 23 listopada 2021 r. nie wystąpiły zmiany w strukturze własności będących w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących Emitenta

W tabeli poniżej przedstawiono ilość akcji znajdujących się w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących na dzień publikacji raportu.

Imię i nazwisko	Funkcja	Liczba posiadanych akcji Emitenta	Wartość nominalna posiadanych akcji Emitenta (PLN)
Aleksander Górecki	Prezes Zarządu	29 883 577	2 988 357,70
Andrzej Manowski	Wiceprezes Zarządu	375 000	37 500,00
Piotr Janta	Wiceprezes Zarządu	210 000	21 000,00
Jarosław Plisz	Przewodniczący Rady Nadzorczej	20	2,00
suma:		30 468 597	3 046 859,70

Źródło: Grupa

9. Istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

Nie toczą się żadne istotne postępowania w zakresie zobowiązań albo wierzytelności Emitenta lub jego jednostki zależnej.

10. Informacja o transakcjach zawartych przez Emitenta lub jednostkę zależną z podmiotami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe

Spółki wchodzące w skład Grupy dokonują transakcji z podmiotami powiązanymi wyłącznie na warunkach rynkowych. Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi zostały szczegółowo opisane w nocie nr 25 Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego oraz w części II. raportu dotyczącej Informacji finansowej Auto Partner S.A.

11. Znaczące poręczenia i gwarancje (otrzymane i udzielone) ze szczególnym uwzględnieniem jednostek powiązanych

Emitent oraz jednostki od niego zależne nie udzieliły poręczenia kredytu lub pożyczki oraz nie udzieliły gwarancji łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, dla którego łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca.

12. Charakterystyka działalności Grupy Kapitałowej Auto Partner

Informacja o podstawowych produktach, towarach i usługach

Grupa pełni funkcję wyspecjalizowanego podmiotu logistycznego, którego podstawowym obszarem działalności jest organizacja dystrybucji części zamiennych do samochodów bezpośrednio od producentów do odbiorców końcowych. Grupa jest importerskim i dystrybutorem części do samochodów osobowych i dostawczych w obszarze rynku części zamiennych klasyfikowanych zgodnie z regulacjami prawnymi i dyrektywami Unii Europejskiej GVO. Grupa stanowi platformę sprzedaży - głównie kanałami elektronicznymi, oraz logistyki dostaw części zamiennych w trybie just-in-time do rozproszonych klientów: warsztatów oraz sklepów.

Grupa oferuje szeroki zakres asortymentu części samochodowych. Podstawową kategorią produktową oferowaną przez Grupę są części zamienne do samochodów osobowych, zarówno europejskich, jak i japońskich i koreańskich.

Grupa oferuje produkty markowe, dostarczane przez ok. 200 producentów o renomowanych markach, takich jak MEYLE, TRW, ZF, Schaeffler czy KYB. Aktualnie w ofercie znajdują się pozycje obejmujące następujące obszary:

- Akcesoria
- Amortyzatory i sprężyny

- Filtry
- Linki, przewody, opaski
- Oleje i chemia samochodowa
- Paski napędowe i rolki
- Układ chłodzenia, klimatyzacja
- Układ elektryczny
- Układ hamulcowy
- Układ napędowy
- Układ zasilania
- Układ zawieszenia i kierowniczy
- Układy wydechowe
- Uszczelki i części silnika
- Wycieraczki
- Wyposażenie warsztatów

Charakterystyka geograficznych rynków Grupy

Aktualnie podstawowym rynkiem zbytu Grupy jest rynek krajowy. Grupa realizuje również zdobywając coraz większy udział w strukturze przychodów sprzedaż eksportową, głównie poprzez dostawy bezpośrednio z magazynu centralnego. Grupa realizuje aktualnie dostawy do klientów na terenie Niemiec, Austrii, Czech, Słowacji, Węgier, Rumunii, Słowenii, Chorwacji, Serbii, Bośni i Hercegowiny, Litwy, Łotwy, Estonii, Ukrainy, Rosji, Holandii, Belgii, Luksemburga, Danii, Finlandii, Francji i Włoch.

Struktura przychodów w podziale na sprzedaż krajową i eksportową:

Za okres zakończony 30 września				
	2021		2020	
	PLN'000	udział [%]	PLN'000	udział [%]
Sprzedaż towarów - kraj	915 811	54,7%	716 753	57,9%
Sprzedaż towarów - UE	745 629	44,5%	512 851	41,4%
Sprzedaż towarów - pozostały eksport	11 492	0,7%	5 975	0,5%
Sprzedaż usług - kraj	467	0,0%	1 206	0,1%
Sprzedaż usług - UE	1 134	0,1%	518	0,0%
Razem	1 674 533	100%	1 237 303	100,0%

Źródło: Grupa, Śródroczne Skrócone Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Przewidywany rozwój Grupy

Wszystkie spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej Auto Partner realizują wspólną i jednolitą strategię rozwoju. Strategią Grupy jest zapewnienie trwałego wzrostu wartości dla akcjonariuszy przez dalszy wzrost skali działalności, zwiększenie udziału w rynku i umacnianie jej pozycji rynkowej przy jednoczesnej koncentracji na efektywności procesów biznesowych w celu realizacji atrakcyjnych marż.

Zarząd określił cztery główne cele strategiczne Grupy:

1. Wzrost skali działania,
2. Dalsza dywersyfikacja produktowa,
3. Dalszy wzrost rentowności,
4. Rozszerzenie działalności o nowe rynki.

13. Aktualna i przewidywana sytuacja finansowa wraz z opisem istotnych dokonań i niepowodzeń Emitenta i jego Grupy

Opis sytuacji finansowej w pierwszych trzech kwartałach 2021 r.

W pierwszych trzech kwartałach 2021 r. Grupa odnotowała 35,3% wzrost obrotów w porównaniu do analogicznego kwartału roku poprzedniego. Wzrost spowodowany był w większym stopniu wzrostem sprzedaży zagranicznej (+46,0%), choć w kraju dynamika była również wysoka (+27,6%). Większa dynamika wzrostu sprzedaży w stosunku do wyników notowanych w poprzednich porównywalnych okresach była spowodowana niższą bazą, wynikającą ze spadków przychodów w okresie od marca do maja 2020 r. (w stosunku do roku poprzedniego), wywołanym działaniami rządów europejskich państw w ramach walki z pandemią koronawirusa.

Rentowność marży brutto ze sprzedaży utrzymywała się na wysokich poziomach z poprzednich kwartałów i osiągnęła podobny poziom w porównaniu do analogicznego okresu poprzedniego roku (28,5% vs 28,2%), pomimo dalszego zwiększania udziału sprzedaży eksportowej charakteryzującej się niższą marżą brutto, ale jednocześnie niższymi kosztami operacyjnymi.

Wzrost rentowności na poziomie operacyjnym to w dużej mierze wynik wspomnianego wyżej wyraźnego wzrostu rentowności brutto na sprzedaży. Poza tym cały czas utrzymywana była dyscyplina kosztowa oraz wykorzystano dźwignię operacyjną po ustaniu ograniczeń związanych z pandemią koronawirusa.

Ponadto pozytywny wpływ na obniżenie kosztów operacyjnych i tym samym wzrost zysku EBIT miało uzyskane wsparcie w kwocie 8 855 tys. zł z Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Katowicach, przyznane na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników nieobjętych przestojem, przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy, w związku ze spadkiem obrotów gospodarczych w następstwie wystąpienia COVID-19. Zostało ono uzyskane na podstawie art. 15gg ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2020r., poz. 374 ze zm.).

Poza powyżej opisanymi czynnikami, osiągnięcie poprawy rentowności brutto i netto został wsparte niższymi kosztami finansowymi, wskutek niższych kosztów odsetkowych (wynikających ze stosunkowo niskiego zadłużenia oraz historycznie najniższych stóp procentowych) oraz braku znaczących różnic kursowych na działalności finansowej.

W wyniku opisanych powyżej czynników Grupa osiągnęła w po pierwszych trzech kwartałach br. zysk netto w wysokości 144,4 mln PLN (81,9 mln PLN w analogicznym okresie roku poprzedniego), czyli wyższy o 76,4%.

Wskaźniki finansowe

Grupa w procesie bieżącej działalności posługuje się miernikami rentowności, sprawności zarządzania, zadłużenia i płynności. Przedstawione poniżej wskaźniki stanowią Alternatywne Pomiar Wyników (wskaźniki APM). Zdaniem Spółki dostarczają one istotnych informacji na temat sytuacji finansowej, efektywności działania, rentowności oraz przepływów gotówkowych Grupy. Zastosowane wskaźniki APM powinny być analizowane wyłącznie jako informacje dodatkowe i powinny być rozpatrywane łącznie ze skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi Grupy, gdyż ułatwiają one analizę i ocenę osiągniętych przez Grupę wyników finansowych na przestrzeni poszczególnych okresów sprawozdawczych. Stanowią też przydatne informacje na temat sytuacji finansowej i w opinii Spółki pozwalają na optymalną ocenę osiągniętych wyników finansowych Grupy.

Użyte wskaźniki zostały wyliczone wg formuł przytoczonych poniżej.

Należy zwrócić uwagę na wpływ zmiany prezentacji doszacowanej wartości rabatów obrotowych należnych od dostawców, opisanej w nocie nr 3.2 Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Auto Partner S.A., na wartość należności i zobowiązań handlowych, a co za tym idzie wartość wybranych wskaźników. Zmiany prezentacji dokonano od Sprawozdania Finansowego za rok 2020, na dzień 31.12.2020 roku. Dane na wcześniejsze daty bilansowe, użyte do kalkulacji wskaźników, zostały odpowiednio przekształcone, powodując zmiany w wartościach wskaźników w stosunku do tych publikowanych w przeszłych sprawozdaniach.

Wskaźniki rentowności

W tabelach poniżej przedstawiono wskaźniki rentowności Grupy we wskazanych okresach.

	Za okres zakończony 30 września sprawozdanie skonsolidowane		
	2021	2020	2019
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
EBITDA (w tys. zł) ¹	203 364	126 051	67 013
Rentowność brutto ze sprzedaży (w %) ²	28,5	28,2	25,7
Marża na EBITDA (w %) ³	12,1	10,2	6,0
Rentowność działalności operacyjnej (EBIT) (w %) ⁴	11,0	8,8	5,7
Rentowność zysku przed opodatkowaniem (w %) ⁵	10,7	8,2	5,0
Rentowność zysku netto (w %) ⁶	8,6	6,6	4,0

Źródło: Grupa

- (1) Grupa definiuje i oblicza EBITDA jako zysk (strata) na działalności operacyjnej powiększony o amortyzację rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych.
- (2) Rentowność brutto ze sprzedaży jest definiowana jako zysk (strata) brutto na sprzedaży za okres obrotowy do wartości przychodów ze sprzedaży we wskazanym okresie
- (3) Marża na EBITDA jest definiowana jako EBITDA za okres obrotowy do wartości przychodów ze sprzedaży we wskazanym okresie
- (4) Rentowność działalności operacyjnej (EBIT) jest definiowana jako zysk (strata) na działalności operacyjnej za okres obrotowy do wartości przychodów ze sprzedaży we wskazanym okresie
- (5) Rentowność zysku przed opodatkowaniem jest definiowana jako zysk przed opodatkowaniem za okres obrotowy do wartości przychodów ze sprzedaży we wskazanym okresie
- (6) Rentowność zysku netto jest definiowana jako zysk netto za okres do wartości przychodów ze sprzedaży we wskazanym okresie.

	Za okres zakończony 30 września sprawozdanie skonsolidowane		Za rok sprawozdanie skonsolidowane	
	2021	2020	2020	2019
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
ROE ⁷ (w %)	35,2	26,4	25,9	17,1
ROA ⁸ (w %)	20,7	14,0	14,4	8,6

Źródło: Grupa

- (1) Grupa definiuje i oblicza ROE jako zysk netto za dany okres podzielony przez średnią wartość salda kapitału własnego (obliczonego jako średnia arytmetyczna kapitału własnego na koniec poprzedniego okresu i na koniec okresu sprawozdawczego)
- (2) Grupa definiuje i oblicza ROA jako zysk netto za dany okres podzielony przez średnią wartość salda aktywów (obliczonego jako średnia arytmetyczna sumy aktywów na koniec poprzedniego okresu i na koniec okresu sprawozdawczego)

Wskaźniki sprawności zarządzania

W tabeli poniżej przedstawiono wskaźniki sprawności zarządzania Grupy we wskazanych okresach.

	Wg stanu na dzień			
	Sprawozdanie Skonsolidowane			
	30.09.2021	30.09.2020	31.12.2020	31.12.2019
	dni	dni	dni	dni
Okres rotacji zapasów (w dniach) ^{1*}	131	150	147	152
Okres inkasa należności (w dniach) ²	28	28	27	26
Okres spłaty zobowiązań (w dniach) ³	26	38	28	35
Cykl konwersji gotówki ⁴	132	140	146	143

Źródło: Grupa

- (1) Grupa definiuje i oblicza okres rotacji zapasów jako stosunek średniej sumy wartości salda zapasów oraz aktywa z tytułu prawa do zwrotu towarów (obliczonego jako średnia arytmetyczna stanu na koniec poprzedniego okresu i na koniec okresu sprawozdawczego) do wysokości kosztu własnego sprzedaży w okresie pomnożony przez liczbę dni danego okresu.
- (2) Grupa definiuje i oblicza okres rotacji należności jako stosunek średniej wartości salda należności handlowych oraz pozostałych należności (obliczonego jako średnia arytmetyczna należności handlowych oraz pozostałych należności na koniec poprzedniego okresu i na koniec okresu sprawozdawczego) do wysokości przychodów w okresie pomnożony przez liczbę dni danego okresu.
- (3) Grupa definiuje i oblicza okres rotacji zobowiązań jako stosunek średniej wartości salda zobowiązań handlowych, pozostałych zobowiązań oraz zobowiązań z tytułu prawa do zwrotu towarów (obliczonego jako średnia arytmetyczna zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań na koniec poprzedniego okresu i na koniec okresu sprawozdawczego) do wysokości kosztu własnego sprzedaży w okresie pomnożony przez liczbę dni danego okresu.
- (4) Grupa definiuje i oblicza okres cyklu konwersji gotówki jako sumę okresów rotacji zapasów i inkasa należności pomniejszoną o okres spłaty zobowiązań

Wskaźniki zadłużenia

W tabeli poniżej przedstawiono wskaźniki zadłużenia Grupy.

	Wg stanu na dzień			
	Sprawozdanie skonsolidowane			
	30.09.2021	30.09.2020	31.12.2020	31.12.2019
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Wskaźnik ogólnego zadłużenia (w %) ¹	43,0	43,5	38,9	50,3
Wskaźnik zadłużenia długoterminowego (w %) ²	16,0	18,4	11,5	20,9
Wskaźnik zadłużenia krótkoterminowego (w %) ³	27,0	25,2	27,4	29,4
Wskaźnik pokrycia zadłużenia kapitałem własnym (w %) ⁴	132,6	129,6	157,3	98,9

Źródło: Grupa

- (1) Grupa definiuje i oblicza wskaźnik ogólnego zadłużenia jako stosunek wysokości zobowiązań ogółem na dany dzień bilansowy do wysokości aktywów ogółem na dany dzień bilansowy
- (2) Grupa definiuje i oblicza wskaźnik zadłużenia długoterminowego jako stosunek wysokości zobowiązań długoterminowych na dany dzień bilansowy do wysokości aktywów ogółem na dany dzień bilansowy
- (3) Grupa definiuje i oblicza wskaźnik zadłużenia krótkoterminowego jako stosunek wysokości zobowiązań krótkoterminowych na dany dzień bilansowy do wysokości aktywów ogółem na dany dzień bilansowy
- (4) Grupa definiuje i oblicza wskaźnik pokrycia zadłużenia kapitałem własnym jako stosunek wysokości kapitału własnego na dany dzień bilansowy do wysokości zobowiązań ogółem na dany dzień bilansowy

Wskaźniki płynności

W tabeli poniżej przedstawiono wskaźniki płynności kapitału obrotowego Grupy.

	Wg stanu na dzień		
	Sprawozdanie skonsolidowane		
	30.09.2021	31.12.2020	31.12.2019
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Wskaźnik bieżącej płynności ¹	3,07	2,97	2,79
Wskaźnik wysokiej płynności ²	0,82	0,70	0,66
Wskaźnik podwyższonej płynności ³	0,09	0,10	0,12

Źródło: Grupa

- (1) Grupa definiuje i oblicza wskaźnik bieżącej płynności jako stosunek wysokości aktywów obrotowych na dany dzień bilansowy do wysokości zobowiązań krótkoterminowych na dany dzień bilansowy
- (2) Grupa definiuje i oblicza wskaźnik wysokiej płynności jako stosunek wysokości aktywów obrotowych razem pomniejszonych o zapasy oraz o aktywo z tytułu prawa do zwrotu towarów na dany dzień bilansowy do wysokości zobowiązań krótkoterminowych na dany dzień bilansowy
- (3) Grupa definiuje i oblicza wskaźnik podwyższonej płynności jako stosunek wysokości środków pieniężnych i ich ekwiwalentów powiększonych o krótkoterminowe aktywa finansowe na dany dzień bilansowy do wysokości zobowiązań krótkoterminowych na dany dzień bilansowy

Zatrudnienie

Stan zatrudnienia w Grupie przedstawia się następująco:

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
Liczba pracowników	2 096	1 782

Źródło: Grupa

14. Czynniki, które w ocenie Emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez Grupę Kapitałową wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Istnieją następujące czynniki, które będą mogły mieć wpływ na wyniki Grupy w przyszłych okresach:

- Utworzenie nowego centrum logistyczno – magazynowego w Poznaniu, rozważane utworzenie kolejnego centrum logistyczno – magazynowego oraz planowane powiększenie powierzchni magazynowej w Bieruniu.
- Realizacja przyjętych przez Radę Nadzorczą Spółki w dniu 10 września 2021 r. zasad przyznania premii motywacyjnej dla członków Zarządu Auto Partner S.A. na rok 2021, opisanych w pkt 3 raportu.
- Realizacja przyjętych przez Zgromadzenie Wspólników Maxgear Sp. z o.o. w dniu 10 września 2021 r. zasad przyznania premii motywacyjnej dla Członków Zarządu Maxgear Sp. z o.o., opisanych w pkt 3 raportu.
- Realizacja uchwalonego przez Radę Nadzorczą Spółki w dniu 10 września 2021 r. Regulaminu Programu Motywacyjnego na lata 2022-2024 dla członków Zarządu Auto Partner S.A., na rok 2021 r. zakładającego wypłatę dodatkowego wynagrodzenia z tytułu powołania do Zarządu Spółki, uzależnionego od wyników finansowych Spółki, opisanego w pkt 3 raportu.
- Rozwój w Polsce i na świecie sytuacji związanej ze stanem pandemii koronawirusa. Na dzień publikacji niniejszego raportu Emitent nie identyfikuje utrudnień w prowadzeniu działalności gospodarczej. Jednak z uwagi na utrzymujący się stan pandemii jako główne czynniki ryzyka będące skutkiem epidemii i działań podejmowanych w celu jej zakończenia Emitent definiuje ryzyko spadku siły nabywczej konsumenta oraz ograniczenie jego mobilności związane z procesami regulującymi przemieszczanie się ludności, jak również ryzyko utrudnień na granicach międzypaństwowych, które może mieć wpływ na utrudnienia w transporcie do zagranicznych klientów. W ocenie Zarządu pandemia koronawirusa oraz związane z nią krajowe i światowe konsekwencje w zakresie możliwych ponownych ograniczeń nakładanych przez rządy państw, mogą wpłynąć na działalność, możliwości rozwoju i kondycję finansową Emitenta oraz Grupy Kapitałowej. W związku z zaistniałą sytuacją Zarząd Emitenta od połowy marca 2020 roku prowadzi bieżący monitoring sytuacji gospodarczej i finansowej Grupy Kapitałowej Auto Partner S.A. Emitent podejmuje szereg działań mających na celu zabezpieczenie pracowników i klientów w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy w sytuacji zagrożenia epidemiologicznego, a także działań ukierunkowanych na zminimalizowanie skutków gospodarczych związanych z pandemią. Obecnie z uwagi na wciąż dużą niepewność dotyczącą rozwoju

sytuacji, zarówno na rynku krajowym, jak i światowym, nie można w dłuższej perspektywie oszacować wpływu istniejącego zagrożenia epidemiologicznego na wyniki Grupy. Podkreślenia wymaga fakt, że obecna sytuacja związana z pandemią charakteryzuje się dużą nieprzewidywalnością, a co za tym idzie oczekiwana sytuacja w perspektywie kolejnych kwartałów może ulec zmianie.

15. Inne informacje istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego Grupy Kapitałowej oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę

W dniu 11 października 2021 roku Emitent zawarł z ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach aneks do umowy wieloproduktowej z dnia 19 października 2015 roku. Mocą podpisanego aneksu okres dostępności limitu kredytowego umowy wieloproduktowej został przedłużony do dnia 9 października 2024 roku. Zwiększona również została kwota limitu kredytowego do wysokości 147 000 000 PLN. Przedmiotowy aneks wprowadził również zmiany w zakresie sublimitów, wysokości zabezpieczeń do podwyższonej kwoty limitu wieloproduktowego oraz zmniejszenia wybranych opłat i prowizji. Środki z kredytu zostaną przeznaczone - w związku z ciągłym, dynamicznym rozwojem Auto Partner S.A. - na sfinansowanie majątku obrotowego Spółki.

Niniejszy kwartalny raport finansowy został zatwierdzony do publikacji przez Zarząd w dniu 22 listopada 2021 roku.

Podpisy Członków Zarządu

Aleksander Górecki – Prezes Zarządu

Andrzej Manowski – Wiceprezes Zarządu

Piotr Janta – Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Kamila Obłodecka Pieńkosz – Główna Księgowa