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



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

Spis treści

Rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów	4
Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	5
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	6
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	7
Informacje objaśniające do sprawozdania finansowego	7
1. Informacje ogólne	7
2. Zmiany polityki rachunkowości i prezentacji	8
3. Stosowane zasady rachunkowości.....	9
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach Zarządu.....	17
5. Przychody ze sprzedaży.....	19
6. Koszty według rodzaju	20
7. Pozostałe zyski/straty netto.....	20
8. Przychody finansowe	20
9. Koszty finansowe	21
10. Podatek dochodowy	21
11. Zysk netto przypadający na jedną akcję.....	24
12. Rzeczowe aktywa trwałe.....	24
13. Wartości niematerialne.....	26
14. Inwestycje w jednostkach powiązanych oraz pozostałych	27
15. Pozostałe aktywa finansowe.....	28
16. Zapasy oraz aktywa z tytułu udzielonego prawa do zwrotu towaru	28
17. Należności handlowe oraz pozostałe należności	30
18. Kapitał akcyjny	33
19. Kapitał własny, zyski zatrzymane i podział zysku	34
20. Kredyty i pożyczki otrzymane	35
21. Rezerwy.....	37
22. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania.....	37
23. Zobowiązania finansowe z tytułu zawartych umów leasingu.....	38
24. Zobowiązania z tytułu faktoringu.....	39
25. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów pieniężnych.....	40
26. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych oraz programy świadczeń dla pracowników.....	40
27. Instrumenty finansowe	43
28. Zarządzanie ryzykiem finansowym	43
29. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.....	48
30. Zobowiązania warunkowe, przyszłe zobowiązania umowne, udzielone i otrzymane poręczenia oraz aktywa warunkowe	52

31. Wynagrodzenie Biegłego Rewidenta	53
32. Stan zatrudnienia w Spółce	54
33. Zdarzenia po dniu bilansowym	54
34. Wpływ pandemii COVID-19 na działalność Spółki	55
35. Zatwierdzenie Roczego Sprawozdania Finansowego przez Zarząd	56

Rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów

	Nota	okres zakończony	
		31/12/2020	31/12/2019
Przychody ze sprzedaży	5	1 673 017	1 479 075
Koszt własny sprzedaży	6	(1 216 388)	(1 112 774)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		456 629	366 301
Koszty sprzedaży i marketingu	6	(184 239)	(172 067)
Koszty magazynowania (logistyki)	6	(109 969)	(101 107)
Koszty zarządu	6	(23 529)	(19 974)
Pozostałe zyski/straty netto	7	(2 769)	(3 078)
Pozostałe przychody operacyjne		610	288
Pozostałe koszty operacyjne		(669)	(709)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		136 064	69 654
Przychody finansowe	8	19 777	18 684
Koszty finansowe	9	(11 869)	(9 991)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		143 972	78 347
Podatek dochodowy	10.1	(27 908)	(15 754)
Zysk (strata) netto		116 064	62 593
Działalność zaniechana			
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		116 064	62 593
Pozostałe całkowite dochody netto		-	-
Pozostałe całkowite dochody netto razem		-	-
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW		116 064	62 593
Zysk (strata) na akcję (w zł na jedną akcję)			
Z działalności kontynuowanej:			
Zwykły	11	0,89	0,48
Rozwodniony	11	0,89	0,48

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Na dzień 31/12/2020	Na dzień 31/12/2019
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne	13	12 720	7 805
Rzeczowe aktywa trwałe	12	131 011	124 407
Inwestycje w jednostkach powiązanych	14	30 448	30 448
Inwestycje w jednostkach pozostałych	14	110	110
Pozostałe należności długoterminowe	17	2 122	2 140
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	15	-	1 209
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		-	-
Aktywa trwałe razem		176 411	166 119
Aktywa obrotowe			
Zapasy	16.1	438 720	424 307
Aktywa z tytułu prawa do zwrotu towarów	16.2	10 211	7 528
Należności handlowe oraz pozostałe należności	17	157 573	140 759
Pozostałe aktywa finansowe	15	1 321	-
Bieżące aktywa podatkowe	10.2	-	152
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	13 126	22 627
Aktywa obrotowe razem		620 951	595 373
Aktywa razem		797 362	761 492
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
Wyemitowany kapitał akcyjny	18	13 062	13 062
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	19	106 299	106 299
Pozostały kapitał rezerwowy	19	2 103	2 103
Zyski zatrzymane	19	381 881	265 817
Kapitał własny razem		503 345	387 281
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	20	26 700	90 288
Zobowiązania z tytułu leasingu	23	56 718	60 328
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	26	1 654	943
Rezerwy długoterminowe	21	-	-
Rezerwa na podatek odroczonego	10.5	8 568	7 173
Zobowiązania długoterminowe razem		93 640	158 732
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	22.1	85 139	83 440
Zobowiązania kontraktowe oraz z tytułu prawa do zwrotu towaru	22.2	13 215	9 778
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	20	68 144	79 264
Zobowiązania z tytułu leasingu	23	26 464	21 610
Zobowiązania z tytułu faktoringu na finansowanie dostaw	24.1	-	14 370
Zobowiązania z tytułu faktoringu na finansowanie należności	24.2	-	3 550
Bieżące zobowiązania podatkowe	10.2	1 415	-
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	26	5 305	2 909
Rezerwy krótkoterminowe	21	695	558
Zobowiązania krótkoterminowe razem		200 377	215 479
Zobowiązania razem		294 017	374 211
Kapitał własny i zobowiązania razem		797 362	761 492

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	okres zakończony		
	Nota	31/12/2020	31/12/2019
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		143 972	78 347
Korekty:			
Amortyzacja		23 121	19 695
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych		3 385	(78)
Korekty z tytułu zysków/strat z tytułu działalności inwestycyjnej		(4)	195
Koszty finansowe ujęte w wyniku		7 887	9 821
Przychody finansowe ujęte w wyniku		(30)	(30)
Inne korekty		(12)	(12)
Zmiana stanu stanu zapasów		(14 411)	(17 027)
Zmiana stanu aktywa z tytułu prawa do zwrotu towaru		(2 683)	(2 433)
Zyski z tytułu udziału w wyniku finansowym w jednostkach powiązanych		(19 519)	(18 314)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności		(15 756)	(26 564)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań		18 819	(20 424)
Zmiana stanu zobowiązań kontraktowych oraz z tytułu prawa do zwrotu towaru		3 437	2 985
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych oraz rezerw		3 244	2 306
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		151 450	28 467
Zapłacony podatek dochodowy		(24 947)	(14 539)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		126 503	13 928
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		(9 987)	(13 311)
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		97	105
Udzielone pożyczki		-	-
Spłata udzielonych pożyczek		-	71
Wpływy z tytułu udzielonego leasingu finansowego		204	181
Odsetki otrzymane		36	50
Wpływy z tytułu kontraktów terminowych		-	-
Wydatki z tytułu kontraktów terminowych		-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(9 650)	(12 904)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z emisji akcji		-	980
Wydatki dotyczące emisji akcji		-	(38)
Wypłata dywidendy		-	(2 603)
Otrzymane kredyty i pożyczki		-	15 724
Spłaty kredytów i pożyczek		(75 379)	-
Wpływ finansowania - faktoring odwrotny		-	14 375
Wpływ finansowania - faktoring na należności		-	3 574
Spłata finansowania - faktoring odwrotny		(14 729)	-
Spłata finansowania - faktoring na należności		(3 618)	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(24 941)	(19 789)
Odsetki i prowizje zapłacone		(7 499)	(9 323)
Inne wydatki finansowe - poręczenie korporacyjne		(383)	(353)
Inne wpływy finansowe - poręczenie korporacyjne		30	30
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(126 519)	2 577
Przepływy pieniężne netto razem		(9 666)	3 601
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego		22 627	19 092
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych		165	(66)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	25	12 961	22 693

(sporządzone metodą pośrednią)

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 1 stycznia 2019 roku	13 012	2 103	105 407	205 827	326 349
Zysk netto w okresie				62 593	62 593
Pozostałe całkowite dochody w okresie (netto)					
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	62 593	62 593
Wypłata dywidendy				(2 603)	(2 603)
Emisja akcji zwykłych	50		892		942
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

Informacje objaśniające do sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

Auto Partner S.A. z siedzibą 43-150 Bieruń ul. Ekonomiczna 20, Polska

Spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000291327.

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 Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
al. Jana Pawła II 22
00-133 Warszawa

Notowania na giełdach

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

Struktura kapitału akcyjnego

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

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

2. Zmiany polityki rachunkowości i prezentacji

2.1. Zmiana polityki rachunkowości

Spółka nie dokonała zmian polityki rachunkowości.

2.2. Zmiana prezentacji

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

- 1) Doszacowanej wartości rabatów obrotowych należnych od dostawców. Przed zmianą wartość doszacowana rabatów obrotowych od dostawcy prezentowana była w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania jako zmniejszenie zobowiązania z tytułu zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Po zmianie wartość doszacowana rabatów obrotowych od dostawcy prezentowana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania jako zmniejszenie zobowiązania z tytułu zobowiązań z tytułu dostaw i usług do wysokości salda zobowiązania wobec dostawcy na dzień bilansowy, natomiast nadwyżka jest prezentowana w pozycji należności handlowe oraz pozostałe należności jako zwiększenie należności handlowych z tytułu dostaw i usług. Poniżej przedstawiono wpływ zmiany prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na 31 grudnia 2019 oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres zakończony 31 grudnia 2019.
- 2) 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 za rok 2018 ze zobowiązaniami handlowymi Spółki wobec jednostki powiązanej.

- 3) Rezerwy na zobowiązania z tytułu Programu Motywacyjnego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Przed zmianą rezerwa była prezentowana w pozycji rezerwy długoterminowe i krótkoterminowe razem z innymi rezerwami. Po zmianie rezerwa na zobowiązania z tytułu Programu Motywacyjnego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prezentowana jest w pozycji długoterminowych i krótkoterminowych zobowiązań i rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych.

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

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Na dzień	zmiana	Na dzień
	31/12/2019		31/12/2019
	przed		po
Aktywa obrotowe			
Należności handlowe oraz pozostałe należności	123 676	17 083	140 759
Aktywa obrotowe razem	578 290	17 083	595 373
Aktywa razem	744 409	17 083	761 492
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	430	513	943
Rezerwy długoterminowe	513	(513)	-
Zobowiązania długoterminowe razem	158 732	-	158 732
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	66 357	17 083	83 440
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	1 711	1 198	2 909
Rezerwy krótkoterminowe	1 756	(1 198)	558
Zobowiązania krótkoterminowe razem	198 396	17 083	215 479
Zobowiązania razem	357 128	17 083	374 211
Kapitał własny i zobowiązania razem	744 409	17 083	761 492
	Okres	zmiana	Okres
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	zakończony		zakończony
	31/12/2019		31/12/2019
	przed		po
Zyski z tytułu udziału w wyniku finansowym w jednostkach powiązanych	-	(18 314)	(18 314)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	(24 486)	(2 078)	(26 564)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań	(40 816)	20 392	(20 424)
Środki pieniężne z działalności operacyjnej	28 467	-	28 467
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	13 928	-	13 928

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1. Oświadczenie o zgodności

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

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

3.2. Zmiany standardów i interpretacji w 2020 roku

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

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

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

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

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

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

- **MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** z późniejszymi zmianami do MSSF 17 (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Ujawnienia na temat stosowanej polityki rachunkowej (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** – Ujawnienia na temat stosowanej polityki rachunkowej (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później),
- **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”** – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),

- **Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”** – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”** – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 1, MSSF 9 oraz MSR 41 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później).

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

3.3. Istotne oceny i oszacowania

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

3.4. Sezonowość

Sprzedaż części zamiennych oraz akcesoriów do pojazdów samochodowych, stanowiąca podstawową działalność Spółki wykazuje wahania sezonowe w trakcie roku. Wyższa sprzedaż występuje w trakcie II i III kwartału roku, podczas gdy w trakcie IV oraz I kwartału sprzedaż ulega obniżeniu. Wyższa sprzedaż powoduje większe zapotrzebowanie na zatowarowanie punktów sprzedaży co skutkuje sezonowym wzrostem zobowiązań w kwartale II i III.

3.5. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

3.6. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe

W skład rzeczowych aktywów trwałych jednostki wchodzi środki trwałe własne, inwestycje w obcych środkach trwałych, środki trwałe w budowie, środki trwałe obce, tj.: użytkowane na podstawie umów najmu, dzierżawy i leasingu, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo korzyści i ryzyko z ich posiadania, wykorzystywane w działalności Spółki a ich okres użytkowania przekracza jeden rok.

Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia lub koszt wytworzenia obejmuje koszty, które są bezpośrednio związane z nabyciem lub wytworzeniem rzeczowych aktywów trwałych, w tym skapitalizowane koszty finansowania zewnętrznego, które naliczone zostały do momentu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych składa się cena zakupu, w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym, uwzględniająca udzielone rabaty oraz wszystkie koszty, które można bezpośrednio przyporządkować, poniesione w celu doprowadzenia składnika aktywów do stanu nadającego się do jego użytkowania. Wartość początkowa rzeczowych aktywów trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Koszty bieżącego utrzymania rzeczowych aktywów trwałych uwzględniane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Wartość rzeczowych aktywów trwałych zmniejszają odpisy amortyzacyjne dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu. Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych środków trwałych w równych ratach, co miesiąc, metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania i wprowadzono do ewidencji, do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się w drodze systematycznego, planowanego rozłożenia na raty ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Okres lub stawkę i metodę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Ustalony okres użytkowania, metody amortyzacji i wartości końcowe są przez jednostkę weryfikowane corocznie. Odpisy przy zastosowaniu nowej stawki, ustalonej w wyniku weryfikacji, następują od początku następnego roku obrotowego roku, w którym dokonano weryfikacji (prospektywnie). Spółka dokonuje odpisów z uwzględnieniem okresu użyteczności rzeczowych aktywów trwałych, odzwierciedlającą faktyczne ich zużycie, metodą liniową wg następujących stawek:

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

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

Wartości niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne, możliwe do zidentyfikowania o określonym okresie ekonomicznej użyteczności, przeznaczone na potrzeby jednostki, nad którymi Spółka sprawuje kontrolę i z których prawdopodobnie osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne.

W szczególności są to: programy komputerowe, autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje.

Wartości niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna została przyjęta do użytkowania oraz wprowadzona do ewidencji. Spółka stosuje w tym zakresie uproszczenie w stosunku do wytycznych MSR 38 par. 97, które wg osądu Zarządu Spółki nie wywiera istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

Stawkę i metodę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia do użytkowania wartości niematerialnych i prawnych. Weryfikacja okresu użytkowania, metody amortyzacji oraz wartości końcowej odbywa się na koniec roku obrotowego. Skutki zmian szacunków rozlicza się prospektywnie. W przypadku wystąpienia przesłanki utraty wartości Zarząd podejmuje procedury ustalenia wysokości odpisu aktualizującego wartość aktywów.

Odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych dokonuje się w równych ratach co miesiąc przy pomocy metody liniowej.

Koszty związane z utrzymaniem programów komputerowych, są ujmowane w kosztach okresu, w którym są ponoszone, chyba że dotyczą dłuższego okresu, wówczas rozliczane są proporcjonalnie poprzez rozliczenie międzyokresowe kosztów.

Spółka jako leasingobiorca

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

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

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

Spółka w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prezentuje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w ramach tej samej pozycji, w ramach której uwzględnia aktywa będące jej własnością oraz ujawnia w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego które pozycje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują aktywa z tytułu prawa do użytkowania. Zobowiązania z tytułu leasingu są prezentowane w sprawozdaniu finansowym oddzielnie od innych zobowiązań.

Płatności leasingowe dzielone są na część odsetkową i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu. Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat.

Spółka jako leasingodawca

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

Aktywa finansowe

Klasyfikacja i wycena

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

Spółka klasyfikuje aktywa finansowe wg trzech kategorii:

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

Spółka klasyfikuje do aktywów finansowych:

1) wycenianych w wysokości zamortyzowanego kosztu:

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

2) wycenianych w wysokości wartości godziwej przez wynik finansowy:

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

Spółka przeprowadzając proces pomiaru utraty wartości dla aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu określa portfele pod kątem ryzyka kredytowego a następnie lokuje je do odpowiedniego koszyka ekspozycji, który określa ich ryzyko kredytowe. Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka dokonuje analizy wystąpienia przesłanek skutkujących zaklasyfikowaniem aktywów finansowych do poszczególnych koszyków wyznaczania odpisu z tytułu utraty wartości. Ze względu na dużą liczbę kontrahentów i pojedynczych faktur, dla należności handlowych Spółka stosuje podejście portfelowe natomiast dla pozostałych aktywów finansowych, ze względu na ich ograniczoną ilość w ramach danej kategorii Spółka stosuje podejście indywidualne.

W zakresie oceny utraty wartości środków pieniężnych, Spółka lokuje środki w bankach tylko o wysokiej wiarygodności kredytowej, którą weryfikuje na podstawie opublikowanych ratingów.

W zakresie utraty wartości należności handlowych Spółka korzysta z uproszczonego podejścia i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia należności. Należności handlowe Spółki nie zawierają istotnego elementu finansowania w rozumieniu MSSF15. Kalkulacja oczekiwanych strat kredytowych na należności z tytułu dostaw i usług dokonywana jest w horyzoncie czasu do upływu terminu zapadalności należności. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Spółka wykorzystuje matrycę rezerw oszacowaną na podstawie historycznych poziomów spłacalności oraz odzyskanych należności od kontrahentów jak również stosuje podejście indywidualne. Matryca przewiduje podział należności na grupy: należności terminowe, należności przeterminowane 1-30 dni, należności przeterminowane 31-90 dni, należności przeterminowane 91-120 dni, należności przeterminowane 121-180 dni, należności przeterminowane 181-360 dni oraz należności przeterminowane powyżej 360 dni.

Oczekiwana strata kredytowa jest kalkulowana w momencie ujęcia należności w sprawozdaniu w sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy, w zależności od ilości dni przeterminowania danej należności. Dla należności handlowych Spółka stosuje również indywidualną ocenę oczekiwanych strat kredytowych, tj.: w stosunku do należności od podmiotów powiązanych oraz należności w faktoringu i należności ubezpieczonych. Indywidualne podejście stosuje się również dla zidentyfikowanych należności handlowych, których ryzyko nieściągalności jest znaczne według indywidualnej oceny Zarządu, np. ze względu na likwidację lub upadłość dłużnika.

Aktywa finansowe są spisywane, kiedy Spółka stwierdzi, że wszystkie działania w zakresie ściągnięcia należności zostały wyczerpane i nie można oczekiwać odzyskania należności. Dotyczy to głównie należności przeterminowanych powyżej 360 dni (w przypadku należności od podmiotów niepowiązanych) i ściągalność należności została oceniona jako wątpliwa.

Czynne rozliczenia międzyokresowe

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

Zapasy i aktywo z tytułu prawa do zwrotu towaru

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

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

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

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

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

Środki pieniężne

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

Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny).

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

Gwarancje

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

Zobowiązania warunkowe

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

Aktywa warunkowe

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

Zobowiązania finansowe

Spółka klasyfikuje zobowiązania finansowe wg kategorii:

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

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

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

Spółka korzysta z instrumentów zewnętrznych dla zobowiązań handlowych, takich jak faktoring odwrotny na finansowanie dostaw, szczegóły opisano w nocie nr 24.

Zobowiązania kontraktowe oraz z tytułu prawa do zwrotu towaru

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

Pochodne instrumenty finansowe

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

Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Inwestycje w instrumenty kapitałowe

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

Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Spółka ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązanie z tytułu wypłaty świadczeń emerytalnych i rentowych w wysokości wartości bieżącej zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem zysków i strat aktuarialnych.

Do wyznaczania zobowiązań wykorzystuje się metodę wymaganą przez Międzynarodowe Standardy Rachunkowości nr 19, tzw. metodę prognozowanych świadczeń jednostkowych (*ang. Projected Unit Method*), zwaną także metodą świadczeń narosłych w stosunku do stażu pracy. Istota tej metody polega na postrzeganiu każdego okresu zatrudnienia jako powodującego powstanie dodatkowej jednostki uprawnienia do świadczenia pozapłacowego. W świetle powyższej definicji wartość przyszłych zobowiązań obliczana jest jako nagromadzona część przyszłych świadczeń z uwzględnieniem prognozowanego wzrostu wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru przyszłych świadczeń.

Przy wyznaczaniu zobowiązań uwzględnia się również prawdopodobieństwa osiągnięcia uprawnień do jednorazowej odprawy emerytalnej lub rentowej. Przez prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do jednorazowej odprawy emerytalnej rozumie się prawdopodobieństwo dożycia przez pracownika wieku emerytalnego, pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą. Przez prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do jednorazowej odprawy rentowej rozumie się prawdopodobieństwo inwalidztwa pracownika przed osiągnięciem wieku emerytalnego, pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą.

Wysokość zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów, wyliczana jest jako należne za niewykorzystany urlop wynagrodzenie.

Zobowiązania z tytułu świadczeń dla pracowników z tytułu wynagrodzeń, urlopów wypoczynkowych i zwolnień lekarskich są ujmowane w okresie, w którym dane usługi zostały wykonane w wartości niezdyskontowanych spodziewanych świadczeń, jakie mają być wypłacone w zamian za tę pracę.

Ujęte zobowiązania z tytułu innych długoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są w wartości szacowanych przyszłych wypływów środków pieniężnych, które mają być wykonane przez Spółkę w odniesieniu do usług świadczonych przez pracowników do dnia sprawozdawczego.

Kapitał własny

Kapitał Spółki stanowią:

- kapitał zakładowy, wyemitowany kapitał akcyjny w wysokości określonej w statucie i zarejestrowanej w Krajowym Rejestrze Sądowym,
- kapitał ze sprzedaży akcji, stanowiący nadwyżkę nad wartością nominalną akcji pomniejszoną o koszty emisji.
- kapitały powstałe w wyniku wyceny opcji managerskich,
- zyski zatrzymane w skład których wchodzi zyski zatrzymane z lat ubiegłych (jeszcze niepodzielone) oraz bieżący zysk lub strata.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały rozliczeniu podatkowemu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis. Wycena rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego odzwierciedla skutki podatkowe, które nastąpią odpowiednio do przewidywanego przez Spółkę sposobu realizacji lub rozliczenia na dzień bilansowy wartości bilansowych aktywów i zobowiązań.

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym. Jeżeli podatek bieżący lub odroczony wynika z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych, efekt podatkowy uwzględnia się w dalszych rozliczeniach tego połączenia.

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

Transakcje w walutach obcych

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna wykazuje się po kursie waluty obowiązującym z dnia poprzedzającego dzień transakcji, przy czym kurs ten nie odbiega istotnie od kursu na dzień transakcji. Na koniec okresu sprawozdawczego pozycje pieniężne są przeliczane według średniego kursu danej waluty ogłaszanego przez NBP na ten dzień.

Różnice kursowe powstające na skutek rozliczenia tych transakcji oraz wyceny na dzień sprawozdawczy, po kursie średnim NBP na ten dzień, pieniężnych aktywów i zobowiązań, ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Różnice kursowe powstające na skutek rozliczenia jak również wyceny: należności handlowych, zobowiązań handlowych oraz z własnych środków pieniężnych są prezentowane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałe zyski i straty netto, pozostałe (z tyt. kredytów, pożyczek, leasingów) w przychodach finansowych oraz kosztach finansowych.

Przychody ze sprzedaży

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

Do przychodów ze sprzedaży Spółka klasyfikuje:

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

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

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

Ujawnianie przychodów w podziale na kategorie – segmenty operacyjne

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

Działalność zaniechana:

Nie wystąpiła działalność zaniechana w bieżącym oraz poprzednim okresie sprawozdawczym.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach Zarządu

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

Podatek odroczony

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

Amortyzacja

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

Wycena w wartości godziwej i procedury związane z wyceną

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

Szacunek oczekiwanych kosztów napraw gwarancyjnych

Zgodnie z obowiązującymi przepisami Spółka udziela gwarancji na sprzedawane towary na okres 2 lat. W przypadku wykrycia wad w sprzedanych towarach w tym okresie na Spółce ciąży obowiązek wymiany towaru na nowy bądź zwrot gotówki wraz z pokryciem dodatkowych kosztów powstałych na skutek użytkowania wadliwego towaru.

Równocześnie część dostawców udziela Spółce gwarancji jakości na nabywane towary co powoduje, że ewentualne koszty dotyczące reklamacji tych towarów przenoszone są na dostawcę.

W celu przyporządkowania kosztu napraw gwarancyjnych do okresu, w którym nastąpiła sprzedaż Spółka dokonuje szacunku przyszłych kosztów z tyt. napraw gwarancyjnych w oparciu o wielkość sprzedaży w danym okresie oraz wskaźnik wadliwości sprzedawanych towarów.

Wskaźnik wadliwości sprzedawanych towarów ustalany jest przez Spółkę w oparciu o przeprowadzoną analizę wadliwości sprzedawanych towarów na podstawie posiadanych danych o uznanych reklamacjach w trakcie ostatnich 3 lat oraz poniesionych rzeczywistych kosztów napraw gwarancyjnych w tym okresie, przy uwzględnieniu otrzymanych gwarancji od dostawców.

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

Klienci Spółki otrzymują prawo do dobrowolnego dokonania zwrotu nabytego towaru pod warunkiem, że towar ten nie nosi śladów użytkowania, klient w tym przypadku może dokonać zwrotu towaru do 14 dni od daty zakupu. W zakresie zwrotów towaru tytułem reklamacji Spółka zobowiązana jest do stosowania przepisów Kodeksu Cywilnego, który reguluje te kwestie.

W ocenie Zarządu Spółki zdecydowana większość zwrotów realizowana jest w trakcie 3 miesięcy od daty sprzedaży. Spółka szacuje wartość przyszłych korekt sprzedaży z tyt. zwrotów towarów przez klientów na podstawie danych historycznych w zakresie realizacji zwrotów oraz zrealizowanego w bieżącym okresie obrotu.

Szacunek wartości otrzymanych rabatów z tyt. obrotu od dostawców

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

Szacunek wartości przychodów i rabatów z tyt. działań marketingowych

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

Szacunek wartości odzyskiwalnej posiadanych towarów

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

Prawdopodobieństwo osiągnięcia umownego obrotu zgodnie z zawartymi umowami z klientami

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

Szacunek wysokości odpisu aktualizującego należności

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

5.Przychody ze sprzedaży

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

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

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Przychody ze sprzedaży towarów	1 666 517	1 475 191
w tym:		
<i>Sprzedaż towarów - kraj</i>	<i>962 038</i>	<i>908 574</i>
<i>Sprzedaż towarów - UE</i>	<i>696 376</i>	<i>546 668</i>
<i>Sprzedaż towarów - pozostały eksport</i>	<i>8 103</i>	<i>19 949</i>
Przychody ze sprzedaży usług	6 500	3 884
w tym:		
<i>Sprzedaż usług - kraj</i>	<i>5 461</i>	<i>3 028</i>
<i>Sprzedaż usług - UE</i>	<i>1 039</i>	<i>856</i>
<i>Sprzedaż usług - pozostały eksport</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Razem przychody ze sprzedaży	1 673 017	1 479 075

6. Koszty według rodzaju

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Amortyzacja	(23 121)	(19 695)
Zużycie materiałów i energii	(14 100)	(13 426)
Usługi obce	(156 045)	(141 345)
Podatki i opłaty	(2 170)	(3 289)
Koszty świadczeń pracowniczych	(113 449)	(101 327)
Pozostałe koszty rodzajowe	(8 852)	(14 207)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(1 216 388)	(1 112 633)
Razem koszty wg rodzaju	(1 534 125)	(1 405 922)
Koszt własny sprzedaży	(1 216 388)	(1 112 774)
Koszty sprzedaży i marketingu	(184 239)	(172 067)
Koszty magazynowania (logistyki)	(109 969)	(101 107)
Koszty zarządu	(23 529)	(19 974)
Razem koszty w układzie kalkulacyjnym	(1 534 125)	(1 405 922)

7. Pozostałe zyski/straty netto

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Różnice kursowe (dodatnie i ujemne) dotyczące działalności operacyjnej - niezrealizowane	301	107
Różnice kursowe (dodatnie i ujemne) dotyczące działalności operacyjnej - zrealizowane	(1 904)	(1 029)
Zyski/straty z tytułu utraty wartości należności	(1 410)	(2 164)
Odpisanie udziałów zlikwidowanej Spółki zależnej	-	(65)
Pozostałe	244	73
Razem pozostałe zyski/straty netto	(2 769)	(3 078)

8. Przychody finansowe

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Zyski ze zrealizowanych walutowych kontraktów terminowych wycenianych w WGPW	-	-
Zyski z wyceny aktywów i zobowiązań walutowych kontraktów terminowych wycenianych w WGPW	-	-
Zyski z tytułu udziału w wyniku finansowym w jednostkach powiązanych	19 519	18 314
Zyski z tytułu udzielonego poręczenia korporacyjnego (i)	30	30
Dodatnie różnice kursowe z działalności finansowej - niezrealizowane	63	160
Dodatnie różnice kursowe z działalności finansowej - zrealizowane	12	2
Odsetki od udzielonych pożyczek jednostkom powiązanym	57	56
Odsetki od udzielonych leasingów jednostkom powiązanym	34	47
Odsetki od należności handlowych	60	73
Pozostałe przychody finansowe	2	2
Razem przychody finansowe	19 777	18 684

9. Koszty finansowe

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	(1 793)	(3 448)
Odsetki od pożyczek otrzymanych od jednostek powiązanych	(1 335)	(1 335)
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu (leasing pozostałe)	(2 218)	(2 237)
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu (leasing powierzchni magazynowo-biurowej)	(1 171)	(1 258)
Odsetki od zobowiązań z tytułu faktoringu	(91)	(179)
Pozostałe koszty odsetkowe	(11)	(61)
	<u>(6 619)</u>	<u>(8 518)</u>
Pozostałe koszty finansowe:		
Straty ze zrealizowanych walutowych kontraktów terminowych wycenianych w WGPW	-	-
Straty z wyceny aktywów i zobowiązań walutowych kontraktów terminowych wycenianych w WGPW	-	-
Ujemne różnice kursowe z działalności finansowej - niezrealizowane	(2 641)	(26)
Ujemne różnice kursowe z działalności finansowej - zrealizowane	(1 323)	(43)
Koszty z tytułu otrzymanego poręczenia korporacyjnego (i)	(383)	(353)
Prowizje i opłaty od kredytów	(795)	(835)
Prowizje i opłaty od faktoringu	(102)	(193)
Pozostałe koszty finansowe	(6)	(23)
	<u>(5 250)</u>	<u>(1 473)</u>
Razem koszty finansowe	<u>(11 869)</u>	<u>(9 991)</u>

(i)dotyczy noty 8 i 9. W dniu 12.01.2016 Spółka podpisała z ING Bank Śląski aneks do umowy wieloproduktowej nr 882/2015/00000925/00 z dnia 19.10.2015, na mocy którego jednostka zależna Maxgear Sp. z o.o. Sp.kom. przystąpiła do umowy w charakterze dłużnika solidarnego. Dłużnik solidarny zobowiązuje się do spłaty wszelkich zobowiązań wynikających z umowy. W ramach umowy, zgodnie z aneksem z dnia 23.03.2017 Bank udostępnił limit kredytowy w wysokości 127mln785tys PLN, w tym do wykorzystania przez jednostkę zależną w wysokości do 10mln zł, przy czym wysokość do wykorzystania przez Spółkę zależną uzależniona jest od kwoty wykorzystania kredytu przez Spółkę dominującą. Z tytułu odpowiedzialności każda ze Spółek będzie otrzymywała wynagrodzenie określone w zawartej między spółkami umowie z dnia 12.01.2016 (wraz z aneksami) o odpowiedzialności solidarnej z tytułu zawarcia umowy wieloproduktowej.

10. Podatek dochodowy

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

10.1. Podatek dochodowy odniesiony na wynik finansowy

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Zysk przed opodatkowaniem	143 972	78 347
Podatek dochodowy wg stawki 19%	(27 200)	(14 886)
Efekt podatkowy - różnice przejściowe i stałe	(708)	(868)
Korekta podatku dochodowego za lata ubiegłe	-	-
Razem podatek dochodowy	<u>(27 908)</u>	<u>(15 754)</u>

w tym:

Bieżący podatek dochodowy:

Dotyczący roku bieżącego	(26 480)	(14 119)
Dotyczący poprzednich lat	(33)	(115)
	<u>(26 513)</u>	<u>(14 234)</u>

Odroczony podatek dochodowy:

Dotyczący roku bieżącego	(1 395)	(1 520)
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału na wynik	-	-
	<u>(1 395)</u>	<u>(1 520)</u>
	<u>(27 908)</u>	<u>(15 754)</u>

10.2. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Bieżące aktywa podatkowe		
Należny zwrot podatku dochodowego	-	152
	<u>-</u>	<u>152</u>
Bieżące zobowiązania podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	1 415	-
	<u>1 415</u>	<u>-</u>

10.3. Podatek dochodowy odniesiony bezpośrednio w kapitał własny

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

10.4. Podatek dochodowy odniesiony w pozostałe całkowite dochody

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

10.5. Podatek odroczony

Aktywa i rezerwa z tytułu podatku odroczonego:

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11 229	10 557
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	(19 797)	(17 730)
Razem	<u>(8 568)</u>	<u>(7 173)</u>

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

	Stan na 31/12/2019	Ujęte w wynik 2020	Stan na 31/12/2020
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			
Różnica dotycząca aktywa rabatów i skont na zapasach	4 387	312	4 699
Różnica dotycząca umów z klientami	1 402	8	1 410
Różnica dotycząca zwrotów po dniu bilansowym	361	143	504
Odpis aktualizujący na towary	1 512	(181)	1 331
Odpis aktualizujący na należności	1 038	8	1 046
Rezerwa na świadczenia pracownicze	407	178	585
Rezerwy pozostałe	604	316	920
Różnica dotycząca ZUS i PPK	530	39	569
Różnica dotycząca nie zapłaconych odsetek od otrzymanej pożyczki	253	1	254
Pozostałe różnice przejściowe	63	(152)	(89)
Razem	10 557	672	11 229
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego			
Różnica dotycząca rzeczowych aktywów trwałych oraz zobowiązań leasingowych	(5 970)	(1 376)	(7 346)
Udzielone przez dostawców rabaty/bonusy	(11 693)	(659)	(12 352)
Pozostałe różnice przejściowe	(67)	(32)	(99)
Razem	(17 730)	(2 067)	(19 797)
Niewykorzystane straty podatkowe i pozostałe ulgi			
Straty podatkowe	-	-	-
Ulgi podatkowe	-	-	-
Pozostałe	-	-	-
Razem	-	-	-
Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	(7 173)	(1 395)	(8 568)

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

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

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

11. Zysk netto przypadający na jedną akcję

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Zysk netto przypadający akcjonariuszom	116 064	62 593
Średnia ważona liczba akcji w tys. sztuk	130 620	130 342
Zysk netto na jedną akcję (w zł)	0,89	0,48

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

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

12. Rzeczowe aktywa trwałe

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Grunty własne	-	-
Budynki i budowle	44 866	48 290
Maszyny i urządzenia	35 771	30 809
Środki transportu	10 261	11 450
Pozostałe	34 684	32 815
Środki trwałe w budowie	5 429	1 043
Razem wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych	131 011	124 407

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

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Budynki i budowle	42 675	46 248
Maszyny i urządzenia	23 451	18 121
Środki transportu	6 497	7 743
Pozostałe	19 926	18 253
Środki trwałe w budowie (i)	3 524	679
Razem wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych z tytułu prawa do użytkowania	96 073	91 044

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Budynki i budowle	11 253	9 583
Maszyny i urządzenia	3 280	1 901
Środki transportu	1 114	1 134
Pozostałe	1 061	798
Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych z tytułu prawa do użytkowania	16 708	13 416

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

(i) Środki trwale w budowie w leasingu to nieoddane 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 1 stycznia 2019 roku	2 690	30 254	15 637	28 101	7 281	83 963
Zwiększenia						
Zakup	704	4 088	921	2 753	130	8 596
Rozliczenie środków trwałych w budowie - zakup	44	448	-	25	(517)	-
Leasing	18 981	11 602	2 431	4 151	679	37 844
Leasing - wdrożenie MSSF 16 bilans otwarcia	36 851	-	-	-	-	36 851
Rozliczenie środków trwałych w budowie - leasing	-	-	-	6 753	(6 753)	-
Inne	-	-	-	-	223	223
Zmniejszenia						
Sprzedaż	-	(434)	(566)	(63)	-	(1 063)
Likwidacja	(82)	(193)	(71)	(27)	-	(373)
Inne	-	-	-	(129)	-	(129)
Wartość brutto stan na 31 grudnia 2019 roku	59 188	45 765	18 352	41 564	1 043	165 912
Zwiększenia						
Zakup	475	1 697	-	1 343	1 594	5 109
Rozliczenie środków trwałych w budowie - zakup	-	45	-	2	(47)	-
Leasing	7 832	8 828	956	2 487	3 524	23 627
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	67 343	56 381	18 631	45 731	5 429	193 515
Umorzenie stan na 1 stycznia 2019 roku	1 090	11 455	5 562	6 765	-	24 872
Amortyzacja za okres	9 867	4 073	1 727	2 016	-	17 683
Sprzedaż	-	(397)	(359)	(27)	-	(783)
Likwidacja	(59)	(175)	(16)	(5)	-	(255)
Inne	-	-	(12)	-	-	(12)
Umorzenie stan na 31 grudnia 2019 roku	10 898	14 956	6 902	8 749	-	41 505
Amortyzacja za okres	11 579	5 742	1 776	2 448	-	21 545
Sprzedaż	-	(47)	(82)	(150)	-	(279)
Likwidacja	-	(41)	(15)	-	-	(56)
Inne	-	-	(211)	-	-	(211)
Umorzenie stan na 31 grudnia 2020 roku	22 477	20 610	8 370	11 047	-	62 504
Wartość netto stan na 31 grudnia 2019	48 290	30 809	11 450	32 815	1 043	124 407
Wartość netto stan na 31 grudnia 2020	44 866	35 771	10 261	34 684	5 429	131 011

13. Wartości niematerialne

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Oprogramowanie komputerowe	7 129	4 564
Inne wartości niematerialne	-	-
Wartości niematerialne w budowie	5 591	3 241
Razem wartość bilansowa wartości niematerialnych	12 720	7 805

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

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

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

Tabela ruchu wartości niematerialnych	Wartości			
	Oprogramowanie komputerów	Inne wartości niematerialne	niematerialne w budowie	Razem
Wartość brutto stan na 1 stycznia 2019 roku	14 203	343	458	15 004
Zwiększenia				
Zakup	1 245	-	3 179	4 424
Rozliczenie wartości niematerialnych w budowie - zakup	371	-	(371)	-
Leasing	85	-	-	85
Rozliczenie wartości niematerialnych w budowie - Inne	-	-	(25)	(25)
Zmniejszenia				
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Wartość brutto stan na 31 grudnia 2019 roku	15 904	343	3 241	19 488
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 - Inne	-	-	-	-
Zmniejszenia				
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Wartość brutto stan na 31 grudnia 2020 roku	20 045	343	5 591	25 979
Umorzenie - stan na 1 stycznia 2019 roku	9 328	343	-	9 671
Amortyzacja za okres	2 012	-	-	2 012
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Umorzenie - stan na 31 grudnia 2019 roku	11 340	343	-	11 683
Amortyzacja za okres	1 576	-	-	1 576
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Umorzenie - stan na 31 grudnia 2020 roku	12 916	343	-	13 259
Wartość netto stan na 31 grudnia 2019	4 564	-	3 241	7 805
Wartość netto stan na 31 grudnia 2020	7 129	-	5 591	12 720

14. Inwestycje w jednostkach powiązanych oraz pozostałych

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

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

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

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Udziały i akcje w jednostkach zależnych	931	931
Wkłady w Spółce komandytowej	29 517	29 517
Udziały i akcje w jednostkach pozostałych	110	110
Razem	30 558	30 558

15. Pozostałe aktywa finansowe

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Pożyczki wyceniane wg zamortyzowanego kosztu		
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	1 321	1 209
Pożyczki udzielone jednostkom niepowiązanym	-	-
Razem	1 321	1 209
w tym		
Długoterminowe	-	1 209
Krótkoterminowe	1 321	-
Razem	1 321	1 209

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

Poniżej podstawowe informacje o udzielonych przez Spółkę pożyczkach jednostkom powiązanym.

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
W dniu 24 października 2017 Spółka udzieliła Spółce zależnej AP Auto Partner CZ s.r.o. pożyczki w wysokości 6mln500tys CZK, z terminem spłaty do 23 października 2021 (zmiana terminu spłaty wynika z podpisanego aneksu w dniu 20 września 2019), oprocentowana 5% w skali roku. Pożyczka nie jest zabezpieczona.	1 321	1 209

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

16.1 Zapasy

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

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Towary	446 292	433 182
Odpisy	(7 572)	(8 875)
Razem	438 720	424 307

Zabezpieczenia ustanowione na zapasach

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

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Wartość zobowiązań zabezpieczonych zastawem	66 809	141 517

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 Spółki 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 Spółki.

Wartość ujętego kosztu zapasów

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Koszt własny sprzedaży	(1 216 388)	(1 112 633)
Koszty magazynowania (logistyki)		-
Koszty sprzedaży	(5 051)	(4 116)
Koszty zarządu		-
Razem wartość ujętego kosztu zapasów	(1 221 439)	(1 116 749)

Jako koszt sprzedaży Spółka ujmuje głównie koszt wymiany gwarancyjnej towarów.

Zmiana odpisów na zapasach

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Stan na początek okresu	8 875	9 803
Zmniejszenie	(4 888)	(5 424)
Zwiększenie	3 585	4 496
Stan na koniec okresu	7 572	8 875

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

16.2 Aktywa z tytułu udzielonego prawa do zwrotu towaru

Klienci Spółki 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 Spółka zobowiązana jest do stosowania przepisów Kodeksu Cywilnego. Spółka oszacowała wartość przyszłych korekt sprzedaży z tytułu zwrotów towarów przez klientów na podstawie danych historycznych w zakresie realizacji zwrotów oraz zrealizowanego obrotu w bieżącym okresie.

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

17. Należności handlowe oraz pozostałe należności

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Należności handlowe płatne do 12 miesięcy	113 385	103 289
Należności handlowe płatne powyżej 12 miesięcy	1 173	1 202
Odpisy aktualizujące należności handlowe	(5 101)	(5 173)
Razem należności handlowe	109 457	99 318
Oczekiwane wpływy z udziału w grupie zakupowej Global One (i)	13 075	10 138
Odpis aktualizujący oczekiwanych wpływów z udziału w grupie zakupowej Global One	(405)	(304)
Należności z tytułu udzielonego leasingu finansowego	434	640
Należności z tytułu udziału w zysku w zależnej spółce komandytowej	19 519	18 314
Należności od operatorów tytułem zapłaty kartą i online	1 067	1 420
Należności tytułem zapłaconych kaucji od wynajmowanych lokali (ii)	1 459	1 504
Pozostałe należności finansowe	1 063	660
Odpisy aktualizujące pozostałe należności finansowe	(882)	(552)
Razem należności handlowe oraz pozostałe należności finansowe	144 787	131 138
Zaliczki na dostawy	2 145	1 132
Należności z tytułu sprzedaży środków trwałych	1	8
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	2 916	2 186
Podatek VAT do rozliczenia w następnych okresach/zwrotu na rachunek bankowy	9 537	8 187
Pozostałe należności niefinansowe	309	248
Razem należności niefinansowe	14 908	11 761
Razem należności handlowe oraz pozostałe należności	159 695	142 899
Pozostałe należności długoterminowe	2 122	2 140
Należności handlowe oraz pozostałe należności	157 573	140 759
Razem należności handlowe oraz pozostałe należności	159 695	142 899

(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)Spółka 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 Spółka 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 ściągальności należności handlowych Spółka 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.

Poniżej struktura wiekowa należności handlowych uwzględniająca utratę wartości należności.

Struktura wiekowa należności handlowych	Stan na	Stan na
	31/12/2020	31/12/2019
terminowe	87 317	68 784
1-30 dni	10 050	17 581
31-90 dni	2 919	3 857
91-120 dni	1 359	1 930
121-180 dni	2 163	2 702
181-360 dni	5 359	4 156
powyżej 360 dni	290	308
Razem należności handlowe	109 457	99 318

Poniżej wartość utworzonego odpisu w odniesieniu do wieku należności handlowych.

	Stan na	Stan na
	31/12/2020	31/12/2019
terminowe	162	132
1-30 dni	39	64
31-90 dni	98	146
91-120 dni	38	93
121-180 dni	57	130
181-360 dni	482	1 421
powyżej 360 dni	4 225	3 187
Razem odpis na należności handlowe	5 101	5 173

Poniżej przedstawiono zmianę stanu odpisów aktualizujących na pozostałe należności.

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

Zabezpieczenia ustanowione na należnościach handlowych i pozostałych

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

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Wartość zabezpieczenia ustanowionego na należnościach	51 484	73 892

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

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Umowa leasingu z dnia 27 listopada 2017 zawarta z AP Auto Partner CZ s.r.o. na okres 5 lat, przedmiot umowy: regały magazynowe, wartość części kapitałowej: 970tys PLN, wartość części odsetkowej 172tys. PLN Zabezpieczeniem umowy jest prawo do przedmiotu leasingu objętego umową.	419	616
Umowa leasingu z dnia 12 kwietnia 2018 zawarta z osobą fizyczną na okres 3 lat, przedmiot umowy: samochód osobowy, wartość części kapitałowej: 39tys. PLN, wartość części odsetkowej 2tys. PLN Zabezpieczeniem umowy jest prawo do przedmiotu leasingu objętego umową.	15	24
Razem	434	640
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego	236	223
Długoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego	198	417
Razem	434	640

	Minimalne opłaty leasingowe		Wartość bieżąca	
	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Do 1 roku	258	260	236	223
Od 2 do 5 roku włącznie	203	442	198	417
	461	702	434	640
Nieuzyskany dochód finansowy	(27)	(62)	n/a	n/a
Wartość bieżąca minimalnych opłat	434	640	434	640
Odpis aktualizujący	-	-	-	-
Razem	434	640	434	640

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

18. Kapitał akcyjny

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

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
W pełni opłacony kapitał podstawowy	13 062	13 062
akcje zwykłe na okaziciela serii A	1	1
akcje zwykłe na okaziciela serii B	111	111
akcje zwykłe na okaziciela serii C	160	160
akcje zwykłe na okaziciela serii D	48 320	48 320
akcje zwykłe na okaziciela serii E	39 964	39 964
akcje zwykłe na okaziciela serii F	4 444	4 444
akcje zwykłe na okaziciela serii G	1 000	1 000
akcje zwykłe na okaziciela serii H	23 000	23 000
akcje zwykłe na okaziciela serii I	2 070	2 070
akcje zwykłe na okaziciela serii J	11 550	11 550
Razem (w tys. szt)	130 620	130 620
Wartość nominalna 1 akcji	0,10	0,10
Razem wartość nominalna akcji	13 062	13 062

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

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

19. Kapitał własny, zyski zatrzymane i podział zysku

19.1 Kapitał własny

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Wyemitowany kapitał akcyjny	13 062	13 062
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	106 299	106 299
Kapitał z emisji warrantów	2 103	2 103
Kapitał zapasowy z podziału zysku	265 817	203 224
Niepodzielony wynik finansowy	116 064	62 593
Razem kapitał własny	503 345	387 281

Kapitał niedostępny do podziału na rzecz akcjonariuszy

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

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

19.2 Zyski zatrzymane

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Zyski zatrzymane	265 817	205 827
Wypłata dywidendy	-	(2 603)
Zyski (straty) niepodzielone	116 064	62 593
Razem zyski zatrzymane	381 881	265 817

Zmiany zysków zatrzymanych

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Zyski zatrzymane na początek okresu sprawozdawczego	203 224	145 819
Rozliczenie wyniku za rok poprzedni	62 593	60 008
Wypłata dywidendy	-	(2 603)
Zyski (straty) niepodzielone	116 064	62 593
Zyski zatrzymane na koniec okresu sprawozdawczego	381 881	265 817

Zmiany zysków niepodzielonych

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Zyski/straty niepodzielone na początek okresu sprawozdawczego	62 593	60 008
Zysk netto przypadający właścicielom jednostki	116 064	62 593
Wypłata dywidendy	-	(2 603)
Przeniesienie na kapitał zapasowy	(62 593)	(57 405)
Zyski/straty niepodzielone na koniec okresu sprawozdawczego	116 064	62 593

19.3 Podział zysku

Podział zysku za rok 2019

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

Propozycja Zarządu co do podziału zysku za rok 2020

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

20. Kredyty i pożyczki otrzymane

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Niezabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego		
Pożyczki od jednostek powiązanych	28 035	28 035
	28 035	28 035
Zabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego		
Kredyty w rachunku bieżącym	-	77 917
Kredyty bankowe	66 809	63 600
	66 809	141 517
Razem kredyty i pożyczki	94 844	169 552
Zobowiązania krótkoterminowe (v)	68 144	79 264
Zobowiązania długoterminowe	26 700	90 288
Razem kredyty i pożyczki	94 844	169 552

Zawarte umowy kredytów i pożyczek:

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
ING Bank Śląski S.A./kredyt obrotowy w rachunku bankowym w ramach umowy wieloproduktowej/sublimit kredytowy w ramach limitu kredytowego umowy wieloproduktowej(i)	-	44 598
ING Bank Śląski S.A./kredyt obrotowy w rachunku kredytowym w ramach umowy wieloproduktowej/sublimit kredytowy w ramach limitu kredytowego umowy wieloproduktowej: 2.500.000,00 EUR (i)	-	6 807
ING Bank Śląski S.A./kredyt obrotowy w rachunku kredytowym/sublimit kredytowy w ramach limitu kredytowego umowy wieloproduktowej(i)	66 809	56 793
Santander Bank Polska S.A./kredyt obrotowy w rachunku bankowym(ii)	-	18 845
mBank S.A./kredyt obrotowy w rachunku bankowym (iii)	-	14 474
Umowy pożyczki z akcjonariuszami (iv)	28 035	28 035
Razem	94 844	169 552

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

W dniu 19.10.2015 Spółka 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 8mln438tys.PLN. Zabezpieczeniem kredytu jest: a) zastaw rejestrowy na należnościach od odbiorców krajowych, przysługujących Auto Partner S.A. (pozycja bilansowa), b) zastaw rejestrowy na zapasach towarów handlowych (części zamienne do samochodów), będących własnością Auto Partner S.A., zlokalizowanych w Bieruniu, ul. Ekonomiczna 20, wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, c) oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki w trybie art. 777 par.1 pkt 4 kodeksu postępowania cywilnego, dotyczące obowiązku wydania przedmiotu zabezpieczenia (zapasy towarów handlowych), d) oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki w trybie art. 777 par.1 pkt 5 kodeksu postępowania cywilnego dotyczące obowiązku zapłaty sumy pieniężnej do wysokości 194mln970tys PLN, e) oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki zależnej Maxgear Sp. z o.o Sp. kom. w trybie art. 777 par.1 pkt 5 kodeksu postępowania cywilnego dotyczące obowiązku zapłaty sumy pieniężnej do wysokości 194mln 970 tys., f) podporządkowanie pożyczek spłacie wierzytelności wynikających z umowy udzielonych przez Panią Katarzynę Górecką i Pana Aleksandra Góreckiego w łącznej wysokości min. 26.000.000,00 PLN.

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

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

(iii)Umowa kredytu – mBank S.A.

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

(iv) Umowa pożyczki z akcjonariuszami

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

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

21. Rezerwy

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

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

22. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania

22.1 Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

	<u>Stan na</u> <u>31/12/2020</u>	<u>Stan na</u> <u>31/12/2019</u>
Zobowiązania handlowe wymagalne do 12 miesięcy	71 355	71 922
Zobowiązania handlowe wymagalne powyżej 12 miesięcy	-	-
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	6 670	6 231
Zobowiązania z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wnip	1 453	257
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 590	4 951
Pozostałe zobowiązania	71	79
	<u>85 139</u>	<u>83 440</u>
Zobowiązania krótkoterminowe	85 139	83 440
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Razem	85 139	83 440

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

22.2 Zobowiązania kontraktowe oraz z tytułu prawa do zwrotu towaru

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

(i) Klienci Spółki 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 Spółka zobowiązana jest do stosowania przepisów Kodeksu Cywilnego. Spółka oszacowała wartość przyszłych korekt sprzedaży z tytułu zwrotów towarów przez klientów na podstawie danych historycznych w zakresie realizacji zwrotów oraz zrealizowanego obrotu w bieżącym okresie. Zobowiązania kontraktowe powstały w związku z zawartymi umowami z klientami.

23. Zobowiązania finansowe z tytułu zawartych umów leasingu

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

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Minimalne opłaty leasingowe		
Nie dłużej niż 1 rok	29 249	24 994
Dłużej niż 1 rok i do 5 lat	52 843	64 857
Powyżej 5 lat	7 311	-
	89 403	89 851
Minus przyszłe obciążenia finansowe	(6 221)	(7 913)
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	83 182	81 938
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego krótkoterminowe	26 464	21 610
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego długoterminowe	56 718	60 328
Razem	83 182	81 938

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych		
Nie dłużej niż 1 rok	26 464	21 610
Dłużej niż 1 rok i do 5 lat	49 786	60 328
Powyżej 5 lat	6 932	-
Razem	83 182	81 938

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 Spółka 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 współpracujące filie.

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

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

24. Zobowiązania z tytułu faktoringu

24.1 Zobowiązania z tytułu faktoringu na finansowanie dostaw

W dniu 29 marca 2019 roku Spółka zawarła „Umowę Faktoringu – Finansowania Dostaw” z Santander Faktoring Sp. z o.o., z późniejszymi zmianami. Udzielony limit w zakresie faktoringu odwrotnego wynosi 10 mln PLN, z przeznaczeniem na sfinansowanie dostaw krajowych oraz zagranicznych towaru handlowego. Okres obowiązywania do 31.03.2021. Zabezpieczenia: weksel własny in blanco, do którego dołączona jest deklaracja wekslowa; oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 22,5 mln PLN; zastaw rejestrowy na zapasach towarów handlowych o wartości nie niższej niż 15 mln PLN; nieodwołalne pełnomocnictwo do rachunków bankowych w Santander Bank Polska S.A.

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

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

24.2 Zobowiązania z tytułu faktoringu na finansowanie należności

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

Z dniem 6 marca 2020 umowa została przez Spółkę rozwiązana.

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

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

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

25. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów pieniężnych

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Środki pieniężne w kasie	915	1 139
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 968	19 598
Środki pieniężne w drodze	2 239	1 886
Środki pieniężne inne	4	4
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	13 126	22 627
Wpływ zmian z wyceny w walutach obcych na saldo środków pieniężnych	165	(66)
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	12 961	22 693
w walucie PLN	4 978	4 119
w innych walutach (z uwzględnieniem wyceny)	8 148	18 508
Razem	13 126	22 627
w tym o ograniczonej możliwości dysponowania - rachunki Split Payment	248	177

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

26.1 Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Rezerwa na zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów (iii)	2 549	1 693
Rezerwa na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalno - rentowych (iii)	530	448
Rezerwa na zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego za rok 2020 (i)	3 476	-
Rezerwa na zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego za rok 2019 (i)	-	1 711
Zobowiązanie z tytułu programu motywacyjnego za rok 2019 (ii)	404	-
	6 959	3 852
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych długoterminowe	1 654	943
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych krótkoterminowe	5 305	2 909
Razem	6 959	3 852

Rozliczenie rezerwy z tytułu programu motywacyjnego za rok 2019

Stan na 01/01/2020	1 711
Wartość przyznanej premii - uchwała nr 3 RN z dnia 29 czerwca 2020 (ii)	(1 348)
Rozwiązanie rezerwy	(363)
Stan na 31/12/2020	-

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Ujęty koszt		
Rezerwa na zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów	(856)	(389)
Rezerwa na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalno - rentowych	(82)	(161)
Rezerwa na zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego za rok 2019	363	(1 711)
Rezerwa na zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego za rok 2020	(3 476)	-
	(4 051)	(2 261)

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

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

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

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

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

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

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

(iii) Spółka jest zobowiązana do realizowania wypłat tytułem odprawy emerytalnej i rentowej. Prawo do odprawy emerytalnej przysługuje każdemu pracownikowi, który osiągnie wiek emerytalny 65 lat dla mężczyzn i 60 lat dla kobiet. Wysokość odprawy emerytalnej stanowi jednomiesięczne wynagrodzenie. Odprawa rentowa przysługuje pracownikowi, który nabył trwałą niezdolność do pracy uprawniającą do pobierania świadczenia rentowego w ramach ubezpieczenia społecznego. Wysokość odprawy rentowej stanowi jednomiesięczne wynagrodzenie. Rezerwy na świadczenia pracownicze wyznaczane są przez Aktuariusza. Do wyznaczenia rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe wykorzystano metodę prognozowanych świadczeń jednostkowych. Wartość przyszłych zobowiązań obliczana jest jako nagromadzona część przyszłych świadczeń z

uwzględnieniem prognozowanego wzrostu wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru przyszłych świadczeń. Przy wyznaczaniu zobowiązań zostały również uwzględnione prawdopodobieństwa osiągnięcia uprawnień do jednorazowej odprawy emerytalnej lub rentowej. Wysokość zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów, została wyliczona jako należne za niewykorzystany urlop wynagrodzenie.

26.2 Programy określonych składek ZUS

Zgodnie z ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych pracownicy Spółki są objęci państwowym programem świadczeń. Spółka ma obowiązek przekazywania określonego procentu kosztów wynagrodzeń. Ogólne koszty ujęte w rachunku zysków i strat przedstawiono poniżej i stanowią one składki zapłacone przez Spółkę w ramach tych programów, według stawek określonych w zasadach poszczególnych programów.

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Składki ZUS finansowane przez pracodawcę ujęte w kosztach	(17 686)	(16 026)
w tym nieodprowadzone składki (i)	3 080	2 661

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

26.3 Pracownicze plany kapitałowe PPK

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

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

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

27. Instrumenty finansowe

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Aktywa finansowe		
Wyceniane do wartości godziwej przez wynik (WGPW):	-	-
<i>Przeznaczone do obrotu</i>	-	-
<i>Sklasyfikowane do wyceny w WGPW</i>	-	-
Wyceniane w zamortyzowanym koszcie:	158 800	154 334
<i>Środki pieniężne</i>	13 126	22 627
<i>Należności handlowe i pozostałe należności finansowe</i>	124 834	112 184
<i>Należności z tytułu udziału w zysku</i>	19 519	18 314
<i>Udzielone pożyczki</i>	1 321	1 209
Wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-
Należności finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 - należności z tytułu leasingu finansowego	434	640
Należności finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 - udziały i wkłady w jednostkach	30 558	30 558
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:	168 003	260 005
<i>Zobowiązania handlowe</i>	71 355	71 922
<i>Zobowiązania kontraktowe</i>	351	354
<i>Zobowiązania z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wnip</i>	1 453	257
<i>Kredyty i pożyczki</i>	94 844	169 552
<i>Zobowiązania z tytułu faktoringu na finansowanie dostaw</i>	-	14 370
<i>Zobowiązania z tytułu faktoringu na finansowanie należności</i>	-	3 550
Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 - zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	83 182	81 938

Wartość godziwa

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

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

28. Zarządzanie ryzykiem finansowym

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

Zarządzanie kapitałem

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

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

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

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

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

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

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Kredyty bankowe i pożyczki	94 844	169 552
Zobowiązania z tytułu leasingu	83 182	81 938
Zobowiązania z tytułu faktoringu	-	17 920
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	79 549	78 489
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(13 126)	(22 627)
Zadłużenie netto	244 449	325 272
Kapitał własny	503 345	387 281
Współczynnik zadłużenia netto do kapitału własnego	0,49	0,84

Ryzyko kredytowe

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

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

Ryzyko stopy procentowej

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

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

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

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 968	19 598
Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych	(66 809)	(141 517)
Zobowiązania z tytułu leasingu	(25 510)	(34 559)
Zobowiązania z tytułu faktoringu	-	(17 920)
Wartość aktywów i zobowiązań finansowych o zmiennej stopie	(82 351)	(174 398)
Zmiana wartości aktywów i zobowiązań finansowych	(412)	(872)
Wpływ na zysk przed opodatkowaniem	(412)	(872)
Efekt podatkowy	78	166
Wpływ wzrostu stopy procentowej o 50 p.b. na zysk netto	(334)	(706)
Zmiana wartości aktywów i zobowiązań finansowych	412	872
Wpływ na zysk przed opodatkowaniem	412	872
Efekt podatkowy	(78)	(166)
Wpływ spadku stopy procentowej o 50 p.b. na zysk netto	334	706

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

Ryzyko walutowe

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

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

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Zobowiązania w PLN		
EUR	92 056	92 556
Pozostałe	197	223
Aktywa w PLN		
EUR	27 574	52 205
CZK	15 806	14 407
HUF	3 354	3 270
RON	1 760	1 153
Pozostałe	59	11

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

Stopień wrażliwości Spółki na 10-proc. wzrost i spadek kursu wymiany PLN na waluty obce przedstawiony jest w poniższej tabeli. Analiza wrażliwości obejmuje wyłącznie nierozliczone pozycje pieniężne denominowane w walutach obcych i koryguje przewalutowanie na koniec okresu obrachunkowego o 10-proc. zmianę kursów.

Wartość dodatnia w poniższej tabeli wskazuje wzrost zysku i zwiększenie kapitału własnego. Wartość ujemna oznacza odwrotny wpływ zmiany kursu walutowego na zysk i kapitały własne.

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Wynik brutto	6 448	4 035
Efekt podatkowy	(1 225)	(767)
Wpływ spadku o 10% kursu EUR	5 223	3 268
Wynik brutto	(1 581)	(1 441)
Efekt podatkowy	300	274
Wpływ spadku o 10% kursu CZK	(1 280)	(1 167)
Wynik brutto	(335)	(327)
Efekt podatkowy	64	62
Wpływ spadku o 10% kursu HUF	(272)	(265)
Wynik brutto	(176)	(115)
Efekt podatkowy	33	22
Wpływ spadku o 10% kursu RON	(143)	(93)

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

Ryzyko płynności

Zarządzanie ryzykiem płynności w Spółce ma formę utrzymywania odpowiedniego poziomu rezerwowych linii kredytowych, ciągłego monitoringu prognozowanych i faktycznych przepływów pieniężnych oraz dopasowywania profili zapadalności aktywów i wymagalności zobowiązań finansowych.

Na poszczególne dni bilansowe Spółka posiadała następujące kwoty limitów kredytowych oraz faktoringowych:

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

(i) w ramach limitu w wysokości 127mln785tys z kredytu korzysta również Spółka zależna.

Poza wyżej wymienionymi kredytami zaciągniętymi w bankach, Spółka wykorzystuje również pożyczki udzielone przez akcjonariuszy, szczególnie w nocy 20.

Poniższa tabela przedstawia umowne terminy wymagalności niepo pochodnych zobowiązań Spółki na dzień 31 grudnia 2020 obejmująca przepływy pieniężne zarówno z odsetek jak i z kapitału. Umowny termin wymagalności wyznaczono jako najwcześniejszy możliwy termin żądania spłaty od Spółki.

	Nota	Wartość bilansowa	Wartość przepływów	<=30dni	31-90 dni	91-365 dni	powyżej roku do 5 lat	> 5 lat
Stan na 31 grudnia 2019								
Kredyty i pożyczki bankowe (poza kredytami w rachunku bieżącym)	20	63 600	67 517	295	271	1 433	65 518	-
Kredyty w rachunku bieżącym	20	77 917	77 917	106	18 714	-	59 097	-
Pożyczki	20	28 035	33 375	-	-	1 335	32 040	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	23	81 938	89 851	2 098	4 187	18 709	64 857	-
Zobowiązania z tytułu faktoringu	24	17 920	18 080	2 108	15 202	770	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	71 922	71 922	37 445	34 477	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	22	11 518	11 518	8 556	2 962	-	-	-
Zobowiązania kontraktowe	22	354	354	354	-	-	-	-
		353 204	370 534	50 962	75 813	22 247	221 512	-
Stan na 31 grudnia 2020								
Kredyty i pożyczki bankowe (poza kredytami w rachunku bieżącym)	20	66 809	68 278	333	212	67 733	-	-
Kredyty w rachunku bieżącym	20	-	-	-	-	-	-	-
Pożyczki	20	28 035	32 040	-	1 335	1 335	29 370	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	23	83 182	89 403	2 372	4 771	22 106	52 843	7 311
Zobowiązania z tytułu faktoringu	24	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	71 355	71 355	6 736	64 386	233	-	-
Pozostałe zobowiązania	22	13 784	13 784	10 580	3 204	-	-	-
Zobowiązania kontraktowe	22	351	351	351	-	-	-	-
		263 516	275 211	20 372	73 908	91 407	82 213	7 311

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

	Nota	Wartość bilansowa	Wartość przepływów	<=30dni	31-90 dni	91-365 dni	1-5 lat	> 5 lat
Stan na 31 grudnia 2019								
Środki pieniężne	25	22 627	22 627	22 627	-	-	-	-
Należności z tytułu udzielonego leasingu finansowego	17	640	702	40	40	180	442	-
Należności z tytułu dostaw i usług	17	99 318	99 318	69 421	21 940	6 755	1 202	-
Należności z tytułu udziału w grupie zakupowej	17	9 834	9 834	-	-	9 834	-	-
Pożyczki	15	1 209	1 308	-	-	-	1 308	-
Należności z tytułu udziału w zysku	17	18 314	18 314	-	-	18 314	-	-
Pozostałe należności finansowe	17	3 032	3 032	1 528	-	-	-	1 504
		154 974	155 135	93 616	21 980	35 083	2 952	1 504
Stan na 31 grudnia 2020								
Środki pieniężne	25	13 126	13 126	13 126	-	-	-	-
Należności z tytułu udzielonego leasingu finansowego	17	434	461	40	60	159	202	-
Należności z tytułu dostaw i usług	17	109 457	109 457	72 975	28 785	6 524	1 173	-
Należności z tytułu udziału w grupie zakupowej	17	12 670	12 670	-	-	12 670	-	-
Pożyczki	15	1 321	1 369	-	-	1 369	-	-
Należności z tytułu udziału w zysku	17	19 519	19 519	-	-	19 519	-	-
Pozostałe należności finansowe	17	2 707	2 707	1 096	-	-	-	1 611
		159 234	159 309	87 237	28 845	40 241	1 375	1 611

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

29. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Wszystkie transakcje z jednostkami powiązаныmi przeprowadzane są na warunkach rynkowych. Spółka dokonuje transakcji z podmiotami powiązаныmi kapitałowo, z członkami Zarządu, z podmiotami, które są powiązane z członkami Rady Nadzorczej i Zarządu oraz członkami ich rodzin.

Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Sprzedaż towarów i usług oraz pozostałe przychody		
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	4 473	1 821
<i>w tym:</i>		
<i>sprzedaż towaru</i>	18	12
<i>sprzedaż usług</i>	4 149	1 525
<i>refaktura kosztów</i>	306	284
AP Auto Partner CZ s.r.o.	11 919	9 404
<i>w tym:</i>		
<i>sprzedaż towaru</i>	11 760	9 237
<i>sprzedaż usług</i>	137	110
<i>refaktura kosztów</i>	22	57
Maxgear Sp. z o.o.	-	-
AP Auto Partner RO s.r.l.	-	-
Razem	16 392	11 225
	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Przychody finansowe		
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	19 549	18 344
<i>w tym:</i>		
<i>udział w zysku</i>	19 519	18 314
<i>poręczenie korporacyjne</i>	30	30
AP Auto Partner CZ s.r.o.	91	103
<i>w tym:</i>		
<i>odsetki od udzielonej pożyczki</i>	57	56
<i>odsetki od udzielonego leasingu finansowego</i>	34	47
Maxgear Sp. z o.o.	-	-
AP Auto Partner RO s.r.l.	-	-
Razem	19 640	18 447

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Koszty finansowe		
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	(383)	(353)
<i>w tym:</i>		
<i>poręczenie korporacyjne</i>	<i>(383)</i>	<i>(353)</i>
AP Auto Partner CZ s.r.o.	-	-
Maxgear Sp. z o.o.	-	-
AP Auto Partner RO s.r.l.	-	-
Razem	(383)	(353)

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Zakup towarów oraz pozostałe zakupy		
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	234 770	216 288
<i>w tym:</i>		
<i>zakup towarów</i>	<i>234 770</i>	<i>216 288</i>
AP Auto Partner CZ s.r.o.	-	596
<i>w tym:</i>		
<i>zakup towarów</i>	-	<i>596</i>
Maxgear Sp. z o.o.	-	-
AP Auto Partner RO s.r.l.	-	-
Razem	234 770	216 884

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Należności		
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	21 163	18 711
<i>w tym:</i>		
<i>należności z tytułu dostaw i usług</i>	<i>1 644</i>	<i>397</i>
<i>należności z tytułu udziału w zysku</i>	<i>19 519</i>	<i>18 314</i>
AP Auto Partner CZ s.r.o.	13 618	11 317
<i>w tym:</i>		
<i>należności z tytułu dostaw i usług</i>	<i>11 878</i>	<i>9 492</i>
<i>należności z tytułu udzielonego leasingu finansowego</i>	<i>419</i>	<i>616</i>
<i>należności z tytułu udzielonej pożyczki</i>	<i>1 321</i>	<i>1 209</i>
Maxgear Sp. z o.o.	-	-
AP Auto Partner RO s.r.l.	-	-
Razem	34 781	30 028

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Zobowiązania		
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	12 803	16 115
<i>w tym:</i>		
<i>zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	<i>12 803</i>	<i>16 115</i>
AP Auto Partner CZ s.r.o.	-	-
Maxgear Sp. z o.o.	-	-
AP Auto Partner RO s.r.l.	-	-
Razem	12 803	16 115

Kwoty nieuregulowanych płatności nie są zabezpieczone i zostaną rozliczone w środkach pieniężnych. Nie udzielono i nie otrzymano żadnych gwarancji. W okresie obrachunkowym, zgodnie z MSSF9 ujęto koszt z tytułu odpisu na należności wynikające z transakcji ze stronami powiązanymi w wysokości 113 tys. PLN.

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

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

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Zakup towarów i usług oraz pozostałe zakupy		
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	949	1 130
<i>w tym:</i>		
<i>zakup usług</i>	<i>949</i>	<i>1 130</i>
członkowie Zarządu jednostek zależnych	75	104
<i>w tym:</i>		
<i>zakup usług</i>	<i>75</i>	<i>104</i>
Razem	1 024	1 234

Należności	Stan na	Stan na
	31/12/2020	31/12/2019
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	4	8
<i>w tym zapłacone zaliczki na usługi</i>	-	-
członkowie Zarządu jednostek zależnych	3	1
Razem	7	9

Zobowiązania	Stan na	Stan na
	31/12/2020	31/12/2019
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	100	78
członkowie Zarządu jednostek zależnych	8	8
Razem	108	86

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

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

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

Wynagrodzenia	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2020	31/12/2019
Członkowie Zarządu	1 868	693
Rada Nadzorcza	86	80
Razem	1 954	773

Naliczona rezerwa na zobowiązania z tytułu Programu Motywacyjnego (i)	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2020	31/12/2019
Członkowie Zarządu (nota 26)	3 476	1 711
Razem	3 476	1 711

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

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

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

Pożyczki udzielone Spółce przez Członków Zarządu, Rady Nadzorczej i akcjonariuszy

Udzielone pożyczki	Stan na	Stan na
	31/12/2020	31/12/2019
Pożyczka od akcjonariusza będącego równocześnie Członkiem Zarządu, nota 20	28 035	28 035
Razem	28 035	28 035

Koszty finansowe	Okres	Okres
	zakończony	zakończony
	31/12/2020	31/12/2019
Ujęty koszt odsetkowy	(1 335)	(1 335)
Razem	(1 335)	(1 335)

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

Udzielone i otrzymane poręczenia i gwarancje

W dniu 19.10.2015 Spółka 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 w dniu 12.01.2016. Dłużnik solidarny zobowiązuje się do spłaty wszelkich zobowiązań wynikających z umowy. Wartość przyznanego limitu kredytowego wynosi 127.785.000,00 z terminem spłaty na 16 października 2021 roku. W ramach limitu jednostce zależnej przysługuje sublimit kredytowy w wysokości 10mln PLN. Na dzień bilansowy Spółka zależna wykorzystała limit w wysokości 8mln438tys.PLN. Z tytułu solidarnej odpowiedzialności każda ze spółek będzie otrzymywała wynagrodzenie określone w zawartej między Spółkami umowie z dnia 12.01.2016 (z późniejszymi aneksami) o odpowiedzialności solidarnej z tytułu zawarcia umowy wieloproduktowej.

Gwarancje bankowe:

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

Aktywa warunkowe

Spółka posiada następujące aktywa warunkowe:

Spółka 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 Spółka otrzyma stosowne odszkodowania od ubezpieczyciela.

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

Zobowiązania podatkowe

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

Zawarte umowy

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

31. Wynagrodzenie Biegłego Rewidenta

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

- dokonania przeglądu sprawozdań finansowych Spółki i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy za I półrocza 2018, 2019, 2020 i 2021 rok

- przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za lata 2018, 2019, 2020 i 2021 rok.

Umowa została podpisana 30 lipca 2018 roku.

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

Wynagrodzenie netto audytora badającego sprawozdanie w latach 2020 i 2019 przedstawia się następująco:

	Okres zakończony 31/12/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Badanie rocznego sprawozdania finansowego	163 000	114 000
Przegląd sprawozdania finansowego	58 000	58 000
Razem wynagrodzenie Biegłego Rewidenta (w zł)	221 000	172 000

32. Stan zatrudnienia w Spółce

	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Zarząd i administracja	108	165
Sprzedaż i marketing	774	660
Logistyka i magazynowanie	882	799
Razem (w os.)	1 764	1 624

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

33. Zdarzenia po dniu bilansowym

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

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

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

34. Wpływ pandemii COVID-19 na działalność Spółki

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

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

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

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

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

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

W ocenie Zarządu pandemia koronawirusa oraz związane z nią krajowe i światowe konsekwencje w zakresie możliwych ponownych ograniczeń nakładanych przez rządy państw, mogą wpłynąć na działalność, możliwości rozwoju i kondycję finansową Emitenta. W związku z zaistniałą sytuacją Zarząd Emitenta od połowy marca 2020 roku prowadzi bieżący monitoring sytuacji gospodarczej i finansowej Spółki. 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 Spółki.

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

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

35. Zatwierdzenie Roczego Sprawozdania Finansowego przez Zarząd

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało zatwierdzone przez Zarząd dnia 30 marca 2021 roku.

Aleksander Górecki – Prezes Zarządu

Andrzej Manowski – Wiceprezes Zarządu

Piotr Janta – Wiceprezes Zarządu

Kamila Obłodecka – Pieńkosz – Główna Księgowa