
Raport kwartalny Grupy Kapitałowej Auto Partner za 3 kwartał 2023 roku



Spis treści

I. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	4
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	6
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	7
Informacje objaśniające	7
1. Informacje ogólne	7
2. Oświadczenie o zgodności i podstawa sporządzenia	9
3. Zmiany standardów i interpretacji	9
4. Istotne oceny i oszacowania	11
5. Sezonowość	11
6. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	11
7. Przychody z umów z klientami	12
8. Koszty według rodzaju	12
9. Pozostałe zyski (straty) netto	13
10. Przychody finansowe	13
11. Koszty finansowe	13
12. Podatek dochodowy	14
13. Rzeczowe aktywa trwałe	14
14. Wartości niematerialne	16
15. Inwestycje w jednostkach pozostałych	17
16. Pozostałe aktywa finansowe	17
17. Zapasy oraz aktywo z tytułu umów z klientami	17
18. Należności handlowe oraz pozostałe należności	18
19. Kapitał własny	20
20. Kredyty i pożyczki otrzymane	20
21. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania	23
22. Zobowiązania finansowe z tytułu zawartych umów leasingu	24
23. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	24
24. Instrumenty finansowe	25
25. Transakcje z jednostkami powiązаныmi	26
26. Dywidenda za rok 2022	28
27. Zobowiązania warunkowe, przyszłe zobowiązania umowne, udzielone i otrzymane poręczenia oraz aktywa warunkowe	28
28. Zdarzenia po dniu bilansowym	29
29. Wpływ pandemii COVID-19 na działalność Grupy	29

30.	Wpływ działań zbrojnych Federacji Rosyjskiej na Ukrainie na działalność Grupy	29
31.	Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przez Zarząd.....	30
II.	Kwartałna informacja finansowa jednostki dominującej za 3 kwartał 2023 roku	31
	Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	31
	Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	32
	Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	33
	Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	35
	Informacje objaśniające	35
1.	Istotne oceny i oszacowania	35
2.	Sezonowość.....	35
3.	Inwestycje w jednostkach powiązanych oraz pozostałych	36
4.	Transakcje z jednostkami zależnymi	36
III.	Podstawowe informacje dodatkowe do skonsolidowanego raportu kwartalnego	38
1.	Charakterystyka Emitenta i jego Grupy Kapitałowej	38
2.	Zasady sporządzania skonsolidowanego raportu kwartalnego	39
3.	Najważniejsze zdarzenia mające znaczący wpływ na działalność oraz wyniki finansowe w okresie pierwszych trzech kwartałów 2023 roku	39
4.	Ocena czynników i nietypowych zdarzeń mających wpływ na wynik działalności	41
5.	Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania Emitentem i Grupą Kapitałową.....	41
6.	Stanowisko Zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników	41
7.	Określenie akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na WZ Emitenta.....	41
8.	Określenie łącznej liczby i wartości nominalnej wszystkich akcji (udziałów) Emitenta oraz akcji i udziałów w jednostkach powiązanych Emitenta, będących w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących Emitenta (dla każdej osoby oddzielnie).....	42
9.	Istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.....	42
10.	Informacja o transakcjach zawartych przez Emitenta lub jednostkę zależną z podmiotami powiązаныmi na innych warunkach niż rynkowe.....	42
11.	Znaczące poręczenia i gwarancje (otrzymane i udzielone) ze szczególnym uwzględnieniem jednostek powiązanych	42
12.	Charakterystyka działalności Grupy Kapitałowej Auto Partner	42
13.	Aktualna i przewidywana sytuacja finansowa wraz z opisem istotnych dokonań i niepowodzeń Emitenta i jego Grupy.....	44
14.	Czynniki, które w ocenie Emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez Grupę Kapitałową wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału	47
15.	Inne informacje istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego Grupy Kapitałowej oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę	47

Niniejszy dokument „Raport kwartalny Grupy Kapitałowej Auto Partner za 3 kwartał 2023 roku” zawiera śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej. W treści dokumentu znajduje się również kwartalna informacja finansowa jednostki dominującej stosownie do § 62 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

I. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	za okres 3 miesięcy zakończony		za okres 9 miesięcy zakończony	
		30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		dane niebadane	dane niebadane	dane niebadane	dane niebadane
Przychody z umów z klientami	7	956 274	751 215	2 731 459	2 097 734
Koszt własny sprzedaży	8	(685 177)	(531 817)	(1 987 188)	(1 474 908)
Zysk brutto na sprzedaży		271 097	219 398	744 271	622 826
Koszty sprzedaży i marketingu	8	(104 548)	(90 511)	(299 576)	(246 525)
Koszty magazynowania	8	(59 794)	(43 207)	(173 966)	(131 763)
Koszty zarządu	8	(11 957)	(13 176)	(34 498)	(36 008)
Pozostałe zyski/straty netto	9	(3 469)	3 031	1 694	3 918
Pozostałe przychody operacyjne		36	391	140	613
Pozostałe koszty operacyjne		(474)	(304)	(1 067)	(901)
Zysk na działalności operacyjnej		90 891	75 622	236 998	212 160
Przychody finansowe	10	(2 379)	41	492	181
Koszty finansowe	11	(7 218)	(9 189)	(23 050)	(18 865)
Zysk przed opodatkowaniem		81 294	66 474	214 440	193 476
Podatek dochodowy	12	(15 645)	(12 729)	(41 621)	(36 972)
Zysk netto		65 649	53 745	172 819	156 504
POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(215)	(335)	28	(502)
Pozostałe całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty		(215)	(335)	28	(502)
Pozostałe całkowite dochody netto		(215)	(335)	28	(502)
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW		65 434	53 410	172 847	156 002
Zysk netto przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		65 649	53 745	172 819	156 504
Suma całkowitych dochodów przypadająca:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		65 434	53 410	172 847	156 002
Zysk na akcję (w zł na jedną akcję)					
Z działalności kontynuowanej:					
Zwykły		0,50	0,41	1,32	1,20
Rozwodniony		0,50	0,41	1,32	1,20

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Na dzień 30/09/2023	Na dzień 30/06/2023	Na dzień 31/12/2022	Na dzień 30/09/2022
AKTYWA		dane niebadane	dane niebadane		dane niebadane
Aktywa trwałe					
Wartości niematerialne	14	33 628	31 535	27 043	24 877
Rzeczowe aktywa trwałe	13	267 982	266 704	251 080	248 243
Inwestycje w jednostkach pozostałych	15	110	110	110	110
Pozostałe należności długoterminowe	18	4 625	4 226	4 299	4 082
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	16	-	-	-	1
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		1 647	1 583	2 158	1 071
Aktywa trwałe razem		307 992	304 158	284 690	278 384
Aktywa obrotowe					
Zapasy	17.1	962 394	973 600	955 730	860 638
Aktywo z tytułu umów z klientami	17.2	18 946	20 205	13 584	15 391
Należności handlowe oraz pozostałe należności	18	329 770	289 456	281 343	266 370
Pozostałe aktywa finansowe	16	1	105	4	4
Bieżące aktywa podatkowe	12	-	451	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		33 746	27 900	34 931	30 522
Aktywa obrotowe razem		1 344 857	1 311 717	1 285 592	1 172 925
Aktywa razem		1 652 849	1 615 875	1 570 282	1 451 309
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA					
Kapitał własny					
Wyemitowany kapitał akcyjny		13 062	13 062	13 062	13 062
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej		106 299	106 299	106 299	106 299
Pozostałe kapitały		1 099	1 314	1 071	916
Zyski zatrzymane		875 618	809 969	722 392	671 628
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		996 078	930 644	842 824	791 905
Kapitał własny razem	19	996 078	930 644	842 824	791 905
Zobowiązania długoterminowe					
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	20	84 409	77 000	138 700	123 700
Zobowiązania z tytułu leasingu	22	105 798	109 846	112 595	116 916
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	23	2 182	2 143	2 661	1 946
Rezerwa na podatek odroczonego		20 581	10 988	15 440	9 051
Zobowiązania długoterminowe razem		212 970	199 977	269 396	251 613
Zobowiązania krótkoterminowe					
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	21.1	218 491	231 812	130 215	134 100
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	21.2	26 460	28 812	19 311	21 924
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	20	111 416	132 951	210 616	155 329
Zobowiązania z tytułu leasingu	22	37 747	37 977	39 021	40 110
Bieżące zobowiązania podatkowe	12	9 591	13 695	19 475	20 299
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	23	30 714	32 460	32 572	28 820
Rezerwy krótkoterminowe		9 382	7 547	6 852	7 209
Zobowiązania krótkoterminowe razem		443 801	485 254	458 062	407 791
Zobowiązania razem		656 771	685 231	727 458	659 404
Kapitał własny i zobowiązania razem		1 652 849	1 615 875	1 570 282	1 451 309

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

metoda pośrednia	okres 9 miesięcy zakończony		
	Nota	30/09/2023	30/09/2022
		dane niebadane	dane niebadane
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		214 440	193 476
Korekty:			
Amortyzacja		31 615	23 703
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych		(876)	1 259
Korekty z tytułu zysków/strat z tytułu sprzedaży aktywów trwałych		161	44
Inne korekty, w przypadku których skutkami pieniężnymi są przepływy pieniężne z działalności finansowej lub inwestycyjnej		(104)	(79)
Koszty finansowe ujęte w wyniku		22 652	16 300
Zmiana stanu zapasów		(6 664)	(122 132)
Zmiana stanu aktywa z tytułu umów z klientami		(5 362)	(4 532)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności		(49 128)	(25 534)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań		87 818	38 968
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami		7 149	6 331
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych oraz rezerw		193	5 389
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		301 894	133 193
Zapłacony podatek dochodowy		(46 061)	(43 697)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		255 833	89 496
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(30 383)	(28 318)
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		124	79
Udzielone pożyczki		(3 537)	(3 400)
Splata udzielonych pożyczek		3 540	3 611
Wpływy z tytułu udzielonego leasingu		-	5
Odsetki otrzymane		104	80
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(30 152)	(27 943)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wypłata dywidendy		(19 593)	(19 593)
Otrzymane kredyty i pożyczki		-	16 412
Splata kredytów i pożyczek		(153 753)	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		(31 700)	(28 886)
Odsetki i prowizje zapłacone		(21 833)	(16 061)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(226 879)	(48 128)
Przepływy pieniężne netto razem		(1 198)	13 425
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego		34 931	16 936
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych		13	161
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego		33 746	30 522

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Wyemitowany kapitał akcyjny	Kapitał z emisji warrantów	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia	Razem kapitał własny
Stan na 31 grudnia 2021 roku	13 062	2 103	106 299	534 717	(685)	655 496
Zysk netto w okresie				156 504		156 504
Pozostałe całkowite dochody w okresie (netto)					(502)	(502)
Suma całkowitych dochodów				156 504	(502)	156 002
Wyplata dywidendy				(19 593)		(19 593)
Stan na 30 września 2022 roku (dane niebadane)	13 062	2 103	106 299	671 628	(1 187)	791 905
Stan na 31 grudnia 2021 roku	13 062	2 103	106 299	534 717	(685)	655 496
Zysk netto w okresie				207 268		207 268
Pozostałe całkowite dochody w okresie (netto)					(347)	(347)
Suma całkowitych dochodów				207 268	(347)	206 921
Wyplata dywidendy				(19 593)		(19 593)
Stan na 31 grudnia 2022 roku	13 062	2 103	106 299	722 392	(1 032)	842 824
Zysk netto w okresie				172 819		172 819
Pozostałe całkowite dochody w okresie (netto)					28	28
Suma całkowitych dochodów				172 819	28	172 847
Wyplata dywidendy				(19 593)		(19 593)
Stan na 30 września 2023 roku (dane niebadane)	13 062	2 103	106 299	875 618	(1 004)	996 078

Informacje objaśniające

1. Informacje ogólne

Informacje o jednostce dominującej

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.

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 nie jest ograniczony. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Skład Zarządu według stanu na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji:

Aleksander Górecki – Prezes Zarządu

Andrzej Manowski – Wiceprezes Zarządu

Piotr Janta – Wiceprezes Zarządu

Tomasz Werbiński – Członek Zarządu

Skład Rady Nadzorczej według 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

Prokurent

Grzegorz Lenda – Prokura łączna

Biegły Rewident

PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Polna 11.

Notowania na giełdach

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

Według stanu na dzień 30 września 2023 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

Informacje o Grupie Kapitałowej

Na dzień bilansowy w skład Grupy Kapitałowej Auto Partner wchodzi Auto Partner S.A. jako podmiot dominujący oraz 4 jednostki zależne konsolidowane metodą pełną.

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

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

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

W okresie sprawozdawczym Grupę Kapitałową tworzyły następujące spółki zależne objęte konsolidacją metodą pełną:

Nazwa jednostki	Podstawowa działalność	Siedziba	udział %	
			Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Polska, Bieruń	100%*	100%*
Maxgear Sp. z o.o.	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Polska, Tychy	100%	100%
AP Auto Partner CZ s.r.o.	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Czechy, Praga	100%	100%
AP Auto Partner RO s.r.l.	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Rumunia, Bukareszt	100%	100%

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

2. Oświadczenie o zgodności i podstawa sporządzenia

Prezentowane niezbadane śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe („sprawozdanie finansowe”, „sprawozdanie”) Grupy za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku oraz za analogiczny okres roku ubiegłego zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości MSR 34 Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa oraz zgodnie ze wszystkimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi na dzień 30 września 2023 roku.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są zgodne z zasadami przyjętymi przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe należy czytać łącznie ze zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku sporządzonym według MSSF.

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

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

3. Zmiany standardów i interpretacji

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzą w życie po raz pierwszy w 2023 r.:

MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17

MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” został wydany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 18 maja 2017 r., natomiast zmiany do MSSF 17 opublikowano 25 czerwca 2020 r. MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe zastąpi obecnie obowiązujący MSSF 4, który zezwala na różnorodną praktykę w zakresie rozliczania umów ubezpieczeniowych. Nowy standard zasadniczo zmieni rachunkowość wszystkich podmiotów, które zajmują się umowami ubezpieczeniowymi i umowami inwestycyjnymi; niemniej jednak zakres standardu nie jest ograniczony jedynie do firm ubezpieczeniowych, a umowy zawierane przez podmioty inne niż firmy ubezpieczeniowe mogą także zawierać element spełniający definicję umowy ubezpieczeniowej (jak zdefiniowano w MSSF 17).

Zmiana do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”

Zmiana dotyczy wymogów przejściowych w związku z zastosowaniem po raz pierwszy MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Celem zmiany jest zapewnienie użyteczności informacji finansowych dla inwestorów w okresie pierwszego zastosowania nowego standardu wprowadzając określone uproszczenia w odniesieniu do prezentacji danych porównawczych. Zmiana dotyczy wyłącznie zastosowania nowego standardu MSSF 17 i nie ma wpływu na żadne inne wymogi zawarte w MSSF 17.

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce

Zmiana do MSR 1 wprowadza wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości, które zostały zdefiniowane w standardzie. Zmiana wyjaśnia, że informacje na temat polityk rachunkowości są istotne, jeżeli w przypadku ich braku, użytkownicy sprawozdania finansowego nie byłiby w stanie zrozumieć innych istotnych informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym. Ponadto, dokonano również zmian wytycznych Rady w zakresie stosowania koncepcji istotności w praktyce, aby zapewnić wytyczne dotyczące stosowania pojęcia istotności do ujawnień dotyczących zasad rachunkowości.

Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”

W lutym 2021 r. Rada opublikowała zmianę do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” w zakresie definicji wartości szacunkowych. Zmiana do MSR 8 wyjaśnia, w jaki sposób jednostki powinny odróżniać zmiany zasad rachunkowości od zmian wartości szacunkowych.

Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”

Opublikowane w 2021 r. zmiany do standardu precyzują, w jaki sposób rozliczać podatek odroczonej od transakcji takich jak leasing i zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji. Przed zmianą do standardu istniały niejasności co do tego, czy ujęcie równych kwot aktywa i zobowiązania dla celów księgowych (np. początkowe ujęcie leasingu) pozostające bez wpływu na bieżące rozliczenia podatkowe powoduje konieczność ujęcia sald podatku odroczonego czy też zastosowanie ma tzw. zwolnienie z początkowego ujęcia (ang. initial recognition exemption), które mówi, że nie ujmuje się sald podatku odroczonego, jeśli ujęcie składnika aktywów lub

zobowiązań nie ma wpływu na wynik księgowy lub podatkowy na moment tego ujęcia. Zmieniony MSR 12 reguluje tę kwestię wymagając ujęcia podatku odroczonego w powyższej sytuacji poprzez wprowadzenie dodatkowego zapisu, że zwolnienie z początkowego ujęcia nie ma zastosowania, jeżeli jednostka jednocześnie rozpoznaje składnik aktywów i równoznaczny składnik zobowiązań i każdy z nich tworzy różnice przejściowe

Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”: globalny minimalny podatek dochodowy (Pillar Two)

W maju 2023 r. Rada opublikowała zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” w odpowiedzi na globalne regulacje w zakresie minimalnego podatku dochodowego Filar II (ang. „Pillar Two”) wydanych przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w związku z międzynarodową reformą podatkową. Zmiana do MSR 12 przewiduje czasowe zwolnienie z wymogu ujmowania podatku odroczonego wynikającego z uchwalonego prawa podatkowego, które implementuje modelowe zasady Filaru II. Spółki mogą zastosować wytyczne zmienionego standardu MSR 12 od razu, natomiast dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później wymagane jest zamieszczenie określonych ujawnień. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

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

Standardy i interpretacje, które zostały wydane, ale jeszcze nie obowiązują i nie zostały wcześniej zastosowane przez Grupę:

Zmiana do MSSF 16 „Leasing”

We wrześniu 2022 r. Rada zmieniła standard MSSF 16 „Leasing” uzupełniając wymogi dotyczące późniejszej wyceny obowiązania leasingowego w przypadku transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego, w sytuacji, gdy spełnione są kryteria MSSF 15 i gdy transakcję należy ująć jako sprzedaż. Zmiana wymaga od sprzedawcy-leasingobiorcy późniejszej wyceny zobowiązań leasingowych wynikających z leasingu zwrotnego w taki sposób, aby nie ujmować zysku lub straty związanej z zachowanym prawem do użytkowania. Nowy wymóg ma szczególne znaczenie w przypadku, gdy leasing zwrotny obejmuje zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, gdyż opłaty te są wyłączone z „płatności leasingowych” w myśl MSSF 16. Zmieniony standard zawiera nowy przykład, który ilustruje zastosowanie nowego wymogu w tym zakresie. Zmiana obowiązuje począwszy od 1 stycznia 2024 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

W 2020 roku Rada opublikowała zmiany do MSR 1, które wyjaśniają kwestię prezentacji zobowiązań jako długo- i krótkoterminowe. W październiku 2022 r. Rada wydała kolejne poprawki do standardu MSR 1, które adresują kwestię klasyfikacji zobowiązań jako długo- i krótkoterminowe, w odniesieniu do których jednostka zobowiązana jest spełniać określone wymogi umowne tzw. kowenanty. Zmieniony standard MSR 1 stanowi, że zobowiązania są klasyfikowane jako krótko- lub długoterminowe w zależności od praw istniejących na koniec okresu sprawozdawczego. Na klasyfikację nie mają wpływu ani oczekiwania jednostki ani zdarzenia po dniu sprawozdawczym (na przykład rezygnacja z kowenantu lub jego naruszenie). Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2024 r. lub po tej dacie. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” – ujawnianie informacji na temat umów finansowych z dostawcami (“supplier finance arrangement”)

W maju 2023 r. Rada opublikowała zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”. Zmiany do standardów wprowadzają wymogi w zakresie ujawnień na temat umów finansowania dostawców. Zmiany te wymagają ujawnienia specyficznych informacji dotyczących umów finansowych z dostawcami jednostki, aby umożliwić użytkownikom sprawozdań finansowych ocenę wpływu tych umów na zobowiązania i przepływy pieniężne jednostki oraz ekspozycję jednostki na ryzyko płynności. Niniejsze zmiany mają na celu zwiększenie przejrzystości ujawnianych informacji o ustaleniach dokonanych z dostawcami. Zmiany nie wpływają na zasady ujmowania i wyceny, a jedynie na wymogi dotyczące ujawniania informacji. Nowe obowiązki informacyjne będą obowiązywać dla rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

Zmiany do MSR MSSF 14 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”

W sierpniu 2023 r. Rada opublikowała zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”. Wprowadzone zmiany mają ułatwić jednostkom ustalenie, czy dana waluta jest wymiennalna na inną walutę oraz oszacowanie natychmiastowego kursu wymiany, w przypadku braku wymiennalności danej waluty. Ponadto, zmiany do standardu wprowadzają dodatkowe ujawnienia w przypadku braku wymiennalności walut na temat sposobu ustalenia alternatywnego kursu wymiany. Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2025 r. lub po tej dacie. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”

Standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy (z dniem 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie), do ujmowania kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości. Dla poprawienia porównywalności, z jednostkami które stosują już MSSF i nie wykazują takich kwot, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów. Decyzją Unii Europejskiej MSSF 14 nie zostanie zatwierdzony.

Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami

Zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. Ujęcie księgowe zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes” (ang. business). W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykazuje pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z tylko w zakresie części stanowiącej udziały innych inwestorów. Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zatwierdzenie tej zmiany jest odroczone przez Unię Europejską.

4. Istotne oceny i oszacowania

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

5. Sezonowość

Sprzedaż części zamiennych oraz akcesoriów do pojazdów samochodowych, stanowiąca podstawową działalność Grupy wykazuje wahania sezonowe w trakcie roku. Najwyższa sprzedaż występuje w sezonie wiosennym (od marca do kwietnia / maja) i jesiennym (październik-listopad), jest wysoka także w miesiącach letnich, natomiast stosunkowo najniższa w okresie zimowym. Sezonowość sprzedaży powoduje większe zapotrzebowanie na zatarowanie, co skutkuje sezonowym zwiększeniem zakupów towarów i wyższymi zobowiązaniami handlowymi z tego tytułu w okresach przedsezonowych, w szczególności przed sezonem wiosennym.

6. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

W przypadku zagranicznych Spółek zależnych walutami funkcjonalnymi są CZK oraz RON. Dla celów konsolidacji sprawozdań finansowych zagranicznych jednostek zależnych przyjęte zostały następujące zasady przeliczania danych finansowych:

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

Średni kurs NBP na dzień	30 września 2023	31 grudnia 2022
CZK	0,1901	0,1942
RON	0,9320	0,9475

dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów przyjęto średnią kursów walut obcych NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym.:

Średni kurs NBP za okres sprawozdawczy	9 miesięcy 2023	9 miesięcy 2022
CZK	0,1923	0,1904
RON	0,9255	0,9497

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach oraz odnosi na kapitale rezerwowym z przeliczenia jednostek zależnych.

7. Przychody z umów z klientami

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

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
Przychody ze sprzedaży towarów	2 729 555	2 094 989
w tym:		
Sprzedaż towarów - kraj	1 370 032	1 055 748
Sprzedaż towarów - UE	1 328 016	1 021 179
Sprzedaż towarów - pozostały eksport	31 507	18 062
Przychody ze sprzedaży usług	1 904	2 745
w tym:		
Sprzedaż usług - kraj	767	1 222
Sprzedaż usług - UE	1 137	1 523
Razem przychody z umów z klientami	2 731 459	2 097 734

8. Koszty według rodzaju

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
Amortyzacja	(31 615)	(23 703)
Zużycie materiałów i energii	(22 871)	(21 227)
Usługi obce	(276 560)	(227 257)
Podatki i opłaty	(3 950)	(2 549)
Koszty świadczeń pracowniczych	(167 444)	(134 116)
Pozostałe koszty rodzajowe	(5 600)	(5 447)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(1 987 188)	(1 474 905)
Razem koszty wg rodzaju	(2 495 228)	(1 889 204)
Koszt własny sprzedaży	(1 987 188)	(1 474 908)
Koszty sprzedaży i marketingu	(299 576)	(246 525)
Koszty magazynowania	(173 966)	(131 763)
Koszty zarządu	(34 498)	(36 008)
Razem koszty w układzie kalkulacyjnym	(2 495 228)	(1 889 204)

9. Pozostałe zyski (straty) netto

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
Różnice kursowe (dodatnie i ujemne) dotyczące działalności operacyjnej - niezrealizowane	(4 058)	4 791
Różnice kursowe (dodatnie i ujemne) dotyczące działalności operacyjnej - zrealizowane	5 939	(162)
Zyski/straty z tytułu utraty wartości należności	(668)	(990)
Pozostałe	481	279
Razem pozostałe zyski/straty netto	1 694	3 918

10. Przychody finansowe

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
Różnice kursowe z działalności finansowej	-	-
Odsetki od udzielonych pożyczek	104	80
Odsetki od należności handlowych	125	71
Odsetki bankowe	251	-
Pozostałe przychody finansowe	12	30
Razem przychody finansowe	492	181

11. Koszty finansowe

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	(12 585)	(11 023)
Odsetki od pożyczek otrzymanych od jednostek powiązanych	(1 864)	(1 001)
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu (leasing pozostały)	(4 728)	(2 375)
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu (leasing powierzchni magazynowo - biurowej)	(2 882)	(1 280)
Pozostałe koszty odsetkowe	(76)	(24)
	<u>(22 135)</u>	<u>(15 703)</u>
Pozostałe koszty finansowe:		
Różnice kursowe z działalności finansowej	(271)	(2 492)
Prowizje i opłaty od kredytów	(589)	(576)
Prowizje i opłaty od faktoringu	(3)	(45)
Pozostałe koszty finansowe	(52)	(49)
	<u>(915)</u>	<u>(3 162)</u>
Razem koszty finansowe	(23 050)	(18 865)

12. Podatek dochodowy

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
Zysk przed opodatkowaniem	214 440	193 476
Podatek dochodowy wg stawki 19%	(40 744)	(36 760)
Różnice stałe	(877)	(212)
Razem podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(41 621)	(36 972)
w tym:		
Bieżący podatek dochodowy:		
Dotyczący roku bieżącego	(35 643)	(40 380)
Dotyczący poprzednich lat	(322)	(115)
	(35 965)	(40 495)
Odroczony podatek dochodowy:		
Dotyczący roku bieżącego	(5 656)	3 523
	(5 656)	3 523
	(41 621)	(36 972)
Zysk przed opodatkowaniem	214 440	193 476
Podatek dochodowy	41 621	36 972
Efektywna stawka podatkowa	19,41%	19,11%
Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe		
	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Bieżące aktywa podatkowe	-	-
Bieżące zobowiązania podatkowe	9 591	19 475

13. Rzeczowe aktywa trwałe

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
-		
Budynki i budowle	73 746	72 383
Maszyny i urządzenia	113 626	86 125
Środki transportu	14 608	13 712
Pozostałe	52 984	47 470
Środki trwałe w budowie	13 018	31 390
Razem wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych	267 982	251 080

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

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
-		
Budynki i budowle	70 601	68 769
Maszyny i urządzenia	66 315	46 774

Środki transportu	9 722	9 255
Pozostałe	24 923	24 032
Środki trwale w budowie (i)	-	22 893
Razem wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych z tytułu prawa do użytkowania	171 561	171 723

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
-		
Budynki i budowle	14 400	10 694
Maszyny i urządzenia	5 404	3 859
Środki transportu	1 049	897
Pozostałe	1 088	960
Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych z tytułu prawa do użytkowania	21 941	16 410

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania stanowią głównie umowy leasingu samochodów, regałów magazynowych, magazynowego systemu transportu wewnętrznego oraz umowy najmu powierzchni magazynowo biurowych, sprzęt IT. Środki trwale ujęte na podstawie umów leasingu zabezpieczone są prawami leasingodawców do składników objętych umową. Zobowiązania z tytułu leasingu zostały zaprezentowane w nocie 22.

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

Tabela ruchu rzeczowych aktywów trwałych	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwale	Środki trwale w budowie	Razem
Wartość brutto stan na 31 grudnia 2021 roku	84 253	73 256	21 430	56 051	21 200	256 190
Zwiększenia						
Zakup	1 424	17 192	154	3 729	6 161	28 660
Rozliczenie środków trwałych w budowie - zakup	17	724	-	450	(1 191)	-
Leasing	37 818	13 867	3 997	4 485	23 215	83 382
Rozliczenie środków trwałych w budowie - leasing	-	17 995	-	-	(17 995)	-
Inne	-	-	4	-	-	4
Zmniejszenia						
Sprzedaż	-	(54)	(557)	(141)	-	(752)
Likwidacja	-	(5)	(107)	-	-	(112)
Inne	(5)	(69)	(16)	(3)	-	(93)
Wartość brutto stan na 31 grudnia 2022 roku	123 507	122 906	24 905	64 571	31 390	367 279
Zwiększenia						
Zakup	512	7 497	380	5 723	7 689	21 801
Rozliczenie środków trwałych w budowie - zakup	135	2 931	-	102	(3 168)	-
Leasing	15 544	4 377	2 222	2 449	-	24 592
Rozliczenie środków trwałych w budowie - leasing	-	22 601	-	292	(22 893)	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia						
Sprzedaż	-	(295)	(343)	(174)	-	(812)
Likwidacja	(90)	-	(128)	(29)	-	(247)
Inne	(3)	(71)	-	-	-	(74)
Wartość brutto stan na 30 września 2023 roku	139 605	159 946	27 036	72 934	13 018	412 539
Umorzenie stan na 31 grudnia 2021	35 451	27 816	9 781	13 805	-	86 853
Amortyzacja za okres	15 673	9 009	1 908	3 370	-	29 960
Sprzedaż	-	(47)	(426)	(74)	-	(547)
Likwidacja	-	(3)	(54)	-	-	(57)
Inne	-	6	(16)	-	-	(10)
Umorzenie stan na 31 grudnia 2022	51 124	36 781	11 193	17 101	-	116 199
Amortyzacja za okres	14 824	9 823	1 551	2 931	-	29 129
Sprzedaż	-	(284)	(240)	(75)	-	(599)
Likwidacja	(90)	-	(74)	(7)	-	(171)
Inne	1		(2)	-	-	(1)

Umorzenie stan na 30 września 2023	65 859	46 320	12 428	19 950	-	144 557
Wartość netto stan na 31 grudnia 2022	72 383	86 125	13 712	47 470	31 390	251 080
Wartość netto stan na 30 września 2023	73 746	113 626	14 608	52 984	13 018	267 982

14. Wartości niematerialne

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
-		
Oprogramowanie komputerowe	15 259	14 154
Wartości niematerialne w budowie	18 369	12 889
Razem wartość bilansowa wartości niematerialnych	33 628	27 043

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

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
-		
Oprogramowanie komputerowe	2 973	3 347
Razem wartość bilansowa wartości niematerialnych z tytułu prawa do użytkowania	2 973	3 347

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
-		
Oprogramowanie komputerowe	350	381
Razem amortyzacja wartości niematerialnych z tytułu prawa do użytkowania	350	381

Tabela ruchu wartości niematerialnych	Oprogramowanie komputerów	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość brutto stan na 31 grudnia 2021 roku	25 145	343	10 429	35 917
Zwiększenia				
Zakup	2 255	-	6 870	9 125
Rozliczenie wartości niematerialnych w budowie - zakup	4 410	-	(4 410)	-
Leasing	251	-	-	251
Wartość brutto stan na 31 grudnia 2022 roku	32 061	343	12 889	45 293
Zwiększenia				
Zakup	837	-	8 234	9 071
Rozliczenie wartości niematerialnych w budowie - zakup	2 754	-	(2 754)	-
Leasing	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-
Wartość brutto stan na 30 września 2023 roku	35 652	343	18 369	54 364
Umorzenie - stan na 31 grudnia 2021 roku	15 013	343	-	15 356
Amortyzacja za okres	2 889	-	-	2 889
Inne	5	-	-	5
Umorzenie - stan na 31 grudnia 2022 roku	17 907	343	-	18 250
Amortyzacja za okres	2 486	-	-	2 486
Inne	-	-	-	-
Umorzenie - stan na 30 września 2023 roku	20 393	343	-	20 736
Wartość netto stan na 31 grudnia 2022	14 154	-	12 889	27 043
Wartość netto stan na 30 września 2023	15 259	-	18 369	33 628

15. Inwestycje w jednostkach pozostałych

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Udziały i akcje w jednostkach pozostałych	110	110
Razem	110	110

16. Pozostałe aktywa finansowe

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Pożyczki wyceniane wg zamortyzowanego kosztu		
Pożyczki udzielone jednostkom niepowiązanym	1	4
Razem	1	4
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	1	4
Razem	1	4

W dniu 2 stycznia 2023 roku została podpisana umowa z Global One Automotive GmbH z siedzibą we Frankfurcie, mocą, której Emitent udzielił Global One pożyczki w wysokości 750 tys. EUR. Oprocentowanie pożyczki wynosi 3M EURIBOR + marża. Umowa została zawarta na czas określony od 1 lutego 2023 roku do dnia 31 lipca 2023 roku. Emitent posiada 6,25% udziałów w Global One Automotive GmbH z tytułu uczestnictwa w Międzynarodowej Grupie Zakupowej, do której należy od 2017 r. Pożyczka została spłacona w dniu 30 czerwca 2023.

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

17. Zapasy oraz aktywo z tytułu umów z klientami

17.1 Zapasy

Towary handlowe są zlokalizowane w magazynach centralnych oraz w magazynach filialnych, są co do zasady w pełni (o ile ubezpieczyciel nie dokonał wyłączenia jakiegoś ryzyka bądź nie wprowadził na nie obniżonego limitu odpowiedzialności) objęte ubezpieczeniem od kradzieży z włamaniem i rabunkiem oraz od ognia i innych żywiołów.

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Towary	970 371	964 899
Odpisy	(7 977)	(9 169)
Razem	962 394	955 730

Zmiana odpisów na zapasach

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
-		
Stan na początek okresu	(9 169)	(10 450)

Zmniejszenie	3 816	1 650
Zwiększenie	(2 624)	(2 617)
Stan na koniec okresu	(7 977)	(11 417)

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

Zabezpieczenia ustanowione na zapasach

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

-	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Wartość zobowiązań zabezpieczonych zastawem	167 261	306 174

Wartość ujętego kosztu zapasów

-	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
Koszt własny sprzedaży	(1 987 188)	(1 474 908)
Koszty sprzedaży	(5 530)	(3 999)
Razem wartość ujętego kosztu zapasów	(1 992 718)	(1 478 907)

Jako koszt sprzedaży Grupa ujmuje głównie koszt wymiany gwarancyjnej towarów.

17.2 Aktywo z tytułu umów z klientami

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Aktywo z tytułu umów z klientami	18 946	13 584

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

18. Należności handlowe oraz pozostałe należności

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Należności handlowe płatne do 12 miesięcy	236 212	179 855
Należności handlowe płatne powyżej 12 miesięcy	2 868	2 274
Należności handlowe od dostawców	71 861	68 207
Odpisy aktualizujące należności handlowe	(9 295)	(8 223)
Razem należności handlowe	301 646	242 113

Należności od operatorów tytułem zapłaty kartą	1 560	1 458
Należności tytułem zapłaconych kaucji od wynajmowanych lokali	1 962	2 052
Pozostałe należności finansowe	5 055	4 624
Odpisy aktualizujące pozostałe należności finansowe	(867)	(871)
Razem należności handlowe oraz pozostałe należności finansowe	309 356	249 376
Zaliczki na dostawy	5 231	5 725
Należności z tytułu sprzedaży środków trwałych	-	-
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	10 714	6 683
Podatek VAT do rozliczenia w następnych okresach/zwrotu na rachunek bankowy	7 911	23 007
Pozostałe należności niefinansowe	1 183	851
Razem należności niefinansowe	25 039	36 266
Razem należności handlowe oraz pozostałe należności	334 395	285 642
Pozostałe należności długoterminowe	4 625	4 299
Należności handlowe oraz pozostałe należności	329 770	281 343
Razem należności handlowe oraz pozostałe należności	334 395	285 642

Wiekowanie należności handlowych

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
terminowe	264 677	216 384
1-30 dni	17 200	21 608
31-90 dni	17 342	2 053
91-120 dni	258	542
121-180 dni	553	600
181-360 dni	1 132	564
powyżej 360 dni	484	362
Razem należności handlowe	301 646	242 113

Wartość utworzonego odpisu w odniesieniu do wieku należności handlowych

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
terminowe	(1 414)	(1 074)
1-30 dni	(61)	(59)
31-90 dni	(144)	(43)
91-120 dni	(53)	(196)
121-180 dni	(91)	(197)
181-360 dni	(539)	(420)
powyżej 360 dni	(6 993)	(6 234)
Razem odpis na należności handlowe	(9 295)	(8 223)

Zmiana stanu odpisów aktualizujących na należności handlowe

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
-		
Stan na początek okresu	(8 223)	(6 561)
Utworzenie	(2 008)	(1 750)
Spisanie	466	375

Zmniejszenie	470	87
Stan na koniec okresu	(9 295)	(7 849)

Zabezpieczenia ustanowione na należnościach handlowych i pozostałych

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

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Wartość zabezpieczenia ustanowionego na należnościach	139 368	92 595

19. Kapitał własny

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

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
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 (w zł)	0,10	0,10
Razem wartość nominalna akcji	13 062	13 062

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Wyemitowany kapitał akcyjny	13 062	13 062
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	106 299	106 299
Pozostałe kapitały	1 099	1 071
Zyski zatrzymane	875 618	722 392
Razem kapitał własny	996 078	842 824

20. Kredyty i pożyczki otrzymane

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Niezabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego		
Pożyczki od jednostek powiązanych	28 564	28 035
	28 564	28 035
Zabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego		
Kredyty w rachunku bieżącym	32 431	158 744
Kredyty bankowe	134 830	162 533

Kredyty i pożyczki inne	-	4
	167 261	321 281
Razem kredyty i pożyczki	195 825	349 316
Zobowiązania krótkoterminowe(i)	111 416	210 616
Zobowiązania długoterminowe	84 409	138 700
Razem kredyty i pożyczki	195 825	349 316

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

Zawarte umowy kredytów i pożyczek

	Charakterystyka umowy	Termin spłaty	Limit kredytowy	Waluta kredytu	Oprocentowanie	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
ING Bank Śląski S.A.	Umowa wieloproduktowa z dnia 19 października 2015 roku nr 882/2015/00000925/00	10.10.2024	177 000				
	kredyt obrotowy w rachunku bankowym			PLN	WIBOR1M+ marża	31 205	62 080
	kredyt obrotowy w rachunku kredytowym			PLN	WIBOR1M+ marża	57 224	97 244
	kredyt obrotowy w rachunku kredytowym			EUR	EURIBOR1M+marża	-	-
	kredyt obrotowy w rachunku kredytowym			USD	SOFR1M+ marża	-	-

W ramach limitu umowy jednostce zależnej Maxgear Sp. z o.o. Sp.k. przysługuje limit do 40 000 tys. PLN, w tym kredyt obrotowy w rachunku bankowym w PLN (WIBOR1M+marża) oraz kredyt obrotowy w rachunku kredytowym w USD (SOFR1M+marża). Na dzień 30.09.2023 r. Maxgear Sp. z o.o. Sp.k. posiadał zadłużenie z tytułu umowy wieloproduktowej (kredyt obrotowy w rachunku bankowym w PLN) w wysokości 30 801 tys. PLN. Obie spółki solidarnie odpowiadają za zobowiązania wynikające z powyższej umowy. Zabezpieczenia: a) zastaw rejestrowy na należnościach od odbiorców krajowych, przysługujących Auto Partner S.A. (pozycja bilansowa), do wysokości 270 000 tys. PLN, b) zastaw rejestrowy na zapasach towarów handlowych (części zamienne do samochodów), będących własnością Auto Partner S.A., zlokalizowanych w Bieruniu, ul. Ekonomiczna 20, do wysokości 270 000 tys. PLN, c) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej przedmiotu zabezpieczenia opisanego w lit.b), d) oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki w trybie art. 777 par.1 pkt 5 kodeksu postępowania cywilnego dotyczącego obowiązku zapłaty sumy pieniężnej do wysokości 270 000 tys. 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 270 000 tys. PLN f) podporządkowanie pożyczek udzielonych przez Panią Katarzynę Górecką i Pana Aleksandra Góreckiego do kwoty 26 700 tys. PLN.

Santander Bank Polska S.A.	Umowa o multiliniję z dnia 26 września 2016 roku nr K00922/16	31.03.2024	90 000				
	kredyt obrotowy w rachunku bankowym			PLN	WIBOR1M+ marża	336	4 111
	kredyt obrotowy w rachunku bankowym			EUR	EURIBOR1M+marża	837	-
	kredyt obrotowy w rachunku kredytowym			PLN	WIBOR1M+ marża	50 000	25 000

Zabezpieczeniem kredytu jest: a) zastaw rejestrowy na całości zapasów towarów handlowych, zlokalizowanych w magazynach zgodnie z umową zastawu lub alternatywnych lokalizacjach zaakceptowanych przez Bank o wartości min. 135 000 tys. PLN; b) przelew wierzytelności na rzecz Banku z tytułu umowy ubezpieczenia w/w przedmiotu zastawu; c) podporządkowanie pożyczki spłacie wierzytelności wynikających z umowy udzielonej przez panią Katarzynę Górecką oraz pana Aleksandra Góreckiego w łącznej wysokości min. 26 000 tys. PLN; d) zastaw rejestrowy na należnościach handlowych od kontrahentów zgodnie z listą stanowiącą załącznik do umowy zastawu, minimalny poziom należności 15 000 tys. PLN; e) dla dochodzenia wierzytelności Banku wynikających z umowy zostało przedłożone w Banku oświadczenie o poddaniu się egzekucji złożone w trybie art. 777 par 1 Kodeksu postępowania cywilnego.

mBank S.A.	Umowa o kredyt w rachunku bieżącym z dnia 22 października 2019 roku nr 11/145/19/Z/VV	30.09.2025	50 000				
	kredyt obrotowy w rachunku bankowym			PLN	WIBORON+ marża	-	48 732

kredyt obrotowy w rachunku bankowym

EUR

ESTRON+ marża

-

-

Zabezpieczeniem kredytu jest: a) zastaw rejestrowy na zapasach towarów o wartości 75 000 tys. PLN, b) cesja praw z umowy ubezpieczenia zapasów towaru objętych zastawem rejestrowym, c) oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki w trybie art. 777 par.1 pkt 5 kodeksu postępowania cywilnego do kwoty 75 000 tys. PLN, d) podporządkowanie pożyczek spłacie wierzytelności wynikających z umowy udzielonych przez Panią Katarzynę Górecką i Pana Aleksandra Góreckiego w łącznej wysokości min. 26 000 tys. PLN.

mBank S.A.	Umowa o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym z dnia 13 grudnia 2022 roku nr 11/168/22/Z/OB.	12.12.2024	15 000		
-------------------	---	------------	--------	--	--

kredyt obrotowy w rachunku kredytowym

PLN

WIBOR1M+ marża

-

15 103

Umowa wygasła 27 marca 2023 - nastąpiła spłata kredytu. Zabezpieczeniem kredytu (11/168/22/Z/OB) jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki w trybie art. 777 par.1 pkt 5 kodeksu postępowania cywilnego do kwoty 22 500 tys. PLN

mBank S.A.	Umowa o kredyt obrotowy w rachunku kredytowym z dnia 5 kwietnia 2023 roku nr 11/026/23/Z/LE	12.12.2024	15 000		
-------------------	--	------------	--------	--	--

kredyt obrotowy w rachunku kredytowym

PLN

WIBOR1M+ marża

-

-

Zabezpieczeniem kredytu jest: oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki w trybie art. 777 par.1 pkt 5 kodeksu postępowania cywilnego do kwoty 22 500 tys. PLN

BNP Paribas Bank Polska S.A.	Umowa wielocelowej linii kredytowej z dnia 13 września 2021 roku nr WAR/8806/21/537/CB	12.09.2025	50 000		
-------------------------------------	---	------------	--------	--	--

kredyt obrotowy w rachunku bankowym

PLN

WIBOR1M+marża

16

43 821

kredyt obrotowy w rachunku bankowym

EUR

EURIBOR1M+marża

37

-

kredyt obrotowy w rachunku bankowym

USD

SOFR+ marża

-

-

W ramach limitu umowy jednostce zależnej Maxgear Sp. z o.o. Sp.k. przysługuje limit do 35 000 tys. PLN, w tym kredyt obrotowy w rachunku bankowym w PLN (WIBOR1M+marża) oraz kredyt obrotowy w rachunku bankowym w USD (SOFR+marża). Na dzień 30.09.2023 r. Maxgear Sp. z o.o. Sp.k. nie posiadał zadłużenia z tytułu umowy. Spółki odpowiadają za zobowiązania wynikające z powyższej umowy do wysokości określonej w umowie. Zabezpieczenia: a) oświadczenie Spółki Auto Partner S.A. o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 par. 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego co do obowiązku spłaty zobowiązań pieniężnych wynikających z umowy, do kwoty 75 000 tys. PLN z terminem na złożenie wniosku o nadanie klauzuli wykonalności do dnia 12 września 2034 roku, o treści akceptowalnej dla Banku; b) oświadczenie Spółki Maxgear Sp. z o.o. Sp.kom. o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 par. 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego co do obowiązku spłaty zobowiązań pieniężnych wynikających z umowy, do kwoty 52 500 tys. PLN z terminem na złożenie wniosku o nadanie klauzuli wykonalności do dnia 9 września 2034 roku, o treści akceptowalnej dla Banku; c) zastaw rejestrowy do najwyższej sumy zabezpieczenia 60 000 tys. PLN na zapasach towarów handlowych należących do Spółki Auto Partner S.A., zlokalizowanych w lokalizacjach własnych i dzierżawionych (nieobciążonych na rzecz innego zastawnika), zgodnie z odrębną umową Zastawu, o łącznej wartości nie niższej niż 60 000 tys. PLN. Do czasu ustanowienia Zastawu obowiązuje zabezpieczenie w postaci Przewłaszczenia na rzecz Banku Przedmiotu przyszłego Zastawu; d) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej na rzecz Banku dotycząca Przedmiotu Zastawu, przy czym suma ubezpieczenia nie może być mniejsza niż 50 000 tys. PLN; e) porozumienie o podporządkowaniu spłaty pożyczki udzielonej przez Aleksandra i Katarzynę Góreckich na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2014 roku do kwoty 26 000 tys. PLN względem spłaty niniejszego limitu.

BNP Paribas Bank Polska S.A.	Umowa o kredyt odnawialny z dnia 24 stycznia 2022 roku nr WAR/8806/22/17/CB.	12.09.2025	25 000		
-------------------------------------	---	------------	--------	--	--

kredyt obrotowy w rachunku kredytowym

PLN

WIBOR1M+ marża

25 160

25 186

Zabezpieczenie: a) zastaw rejestrowy do najwyższej sumy zabezpieczenia 37 500 tys. PLN na zapasach towarów handlowych należących do Kredytobiorcy zlokalizowanych w oddziałach Kredytobiorcy b) oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5) Kodeksu postępowania cywilnego co do obowiązku spłaty zobowiązań pieniężnych wynikających z Umowy, do kwoty 37 500 tys. PLN, z terminem na złożenie wniosku o nadanie klauzuli wykonalności do dnia 30 stycznia 2023 roku, o treści akceptowalnej dla Banku c) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej na rzecz Banku dotycząca Przedmiotu Zastawu, przy czym suma ubezpieczenia nie może być mniejsza niż 25 000 tys. PLN d) porozumienie o podporządkowaniu spłaty istniejących pożyczek udzielonych Kredytobiorcy przez Pana Aleksandra Góreckiego oraz Panią Katarzynę Górecką względem spłaty niniejszego Kredytu.

Credit Agricole Bank Polska S.A.	Umowa kredytu inwestycyjnego z dnia 13 września 2022 roku nr KRI/S/8/2022	16.09.2027	15 000		
---	--	------------	--------	--	--

kredyt inwestycyjny w rachunku kredytowym

PLN

WIBOR1M+ marża

2 446

-

Zabezpieczenie: 1) zastaw rejestrowy na finansowanym ze środków kredytu sprzęcie do wysokości 120% kwoty wypłaconych przez Bank środków z kredytu 2) cesja praw z polis ubezpieczeniowych sprzętu finansowanego ze środków z kredytu do wysokości 120% kwoty wypłaconych przez Bank środków z kredytu 3) zastaw rejestrowy na zapasach do wysokości 120% kwoty wypłaconych przez Bank środków z Kredytu 4) cesja praw z polis ubezpieczeniowych zapasów do wysokości 120% kwoty wypłaconych przez Bank środków z Kredytu 5) poddanie się egzekucji na podstawie art. 777 § 1 Kodeksu postępowania cywilnego co do obowiązku spłaty zobowiązań pieniężnych wynikających z Umowy, do kwoty 18 000 tys. PLN.

K. A. Górecki	Umowa pożyczki z akcjonariuszami z dnia 2 stycznia 2014 roku	02.01.2024	26 700				
	umowa pożyczki			PLN	WIBOR3M+ marża	28 564	28 035
Zabezpieczenie: pożyczka nie jest zabezpieczona							
UniCredit Leasing a.s.	Umowa pożyczki na sfinansowanie zakupu środków trwałych	02.06.2023	70				
	umowa pożyczki			CZK		-	4
Zabezpieczenie: prawo do sfinansowanych środków trwałych							
Razem kredyty i pożyczki						195 825	349 316

21. Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania

21.1 Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Zobowiązania handlowe wymagalne do 12 miesięcy	291 817	148 016
Należności handlowe od dostawców	(82 960)	(24 655)
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	8 032	5 875
Zobowiązania z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wnip	1 247	752
Inne zobowiązania	355	227
	218 491	130 215
Zobowiązania krótkoterminowe	218 491	130 215
Razem	218 491	130 215

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

21.2 Zobowiązania z tytułu umów z klientami

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Zobowiązania kontraktowe	666	629
Zobowiązania z tytułu prawa do zwrotu towaru(i)	25 794	18 682
Razem	26 460	19 311

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

22. Zobowiązania finansowe z tytułu zawartych umów leasingu

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Suma płatności wynikająca z umów leasingu		
Zobowiązania z tytułu leasingu krótkoterminowe	37 747	39 021
Zobowiązania z tytułu leasingu długoterminowe	105 798	112 595
Razem	143 545	151 616

Zobowiązania finansowe z tytułu zawartych umów leasingu dotyczą głównie rzeczowych aktywów trwałych (umowy najmu nieruchomości, wyposażenie magazynów, urządzenia techniczne i IT, środki transportu).

MSSF 16 przewiduje wyjątki od ogólnego modelu leasingu u leasingobiorcy dotyczące umów leasingu krótkoterminowych oraz dla leasingów w odniesieniu do których bazy składnik aktywów ma niską wartość. Grupa w tych przypadkach nie ujmuje praw do użytkowania oraz zobowiązań z tytułu leasingu. Poniżej ujęty koszt:

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
Koszt umów leasingu krótkoterminowego (i)	8 409	7 418
Koszt umów leasingu nie ujętego z uwagi na niską wartość (ii)	1 166	996
Razem	9 575	8 414

(i) Grupa korzysta z uproszczenia dla leasingów krótkoterminowych w przypadku umów najmu nieruchomości na czas nieokreślony z okresem wypowiedzenia poniżej 12 miesięcy, gdzie wynajmowane powierzchnie nie podlegają specjalnym dostosowaniom, nie ma istotnych barier wyjścia, tj. kar za wcześniejsze rozwiązanie umowy i Grupa ma praktyczną możliwość wynajęcia takiej powierzchni na rynku. Część umów najmu lokali jest również refakturowana na współpracujących filiantów.

(ii) Grupa korzysta z uproszczenia dla leasingów w odniesieniu do których bazy składnik aktywów ma niską wartość, są to głównie umowy najmu drobnego wyposażenia biurowego i innego tj. drukarki, terminale płatnicze, pojemniki na odpady, itp.

Ujawnienia dotyczące wartości amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych z tytułu prawa do użytkowania zaprezentowane zostały w nocie 13 i 14, wartość odsetek w nocie 11.

23. Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	11 934	9 337
Zobowiązania z tytułu ZUS i PPK	11 444	9 001
Rezerwa na zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów	5 252	4 259
Rezerwa na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalno - rentowych	786	498
Rezerwa na zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego za rok 2022	-	11 600
Zobowiązanie z tytułu programu motywacyjnego za rok 2020 *)	-	538
Zobowiązanie z tytułu programu motywacyjnego za rok 2022 *)	3 480	-
	32 896	35 233
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych długoterminowe	2 182	2 661
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych krótkoterminowe	30 714	32 572
Razem	32 896	35 233

Zestawienie zmian na rezerwach

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
Rezerwa na zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów	(993)	(378)
Rezerwa na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalno - rentowych	(288)	144
Rezerwa na zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego za rok 2019	-	207
Rezerwa na zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego za rok 2020	538	1 075
Rezerwa na zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego za rok 2021	-	2 160
Rezerwa na zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego za rok 2022	8 120	(7 875)
Razem	7 377	(4 667)

	Stan na 31/12/2022	utworzenie	rozwiązanie	wykorzystanie	Stan na 30/09/2023
Rezerwa na zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów	4 259	4 131	-	(3 138)	5 252
Rezerwa na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalno - rentowych	498	317	-	(29)	786
Rezerwa na zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego za rok 2020	538			(538)	-
Rezerwa na zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego za rok 2022	11 600	-	-	(8 120)	3 480
	16 895	4 448	-	(11 825)	9 518

(i)Szczegółowe informacje na temat Programu Motywacyjnego na okres 2019 -2021 zostały przedstawione w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej za rok 2021 dostępnym pod adresem: <https://ir.autopartner.com/raporty/#raporty-okresowe>

premia przyznana za 2020 rok					
		premia wyplacona w roku 2021	premia wyplacona w roku 2022	premia wyplacona w roku 2023	zobowiązanie na 30/09/2023
Zarząd Emitenta	3 476	(2 434)	(694)	(348)	-
Zarząd Spółki zależnej	1 902	(1 331)	(381)	(190)	-
	5 378	(3 765)	(1 075)	(538)	-

(ii)Szczegółowe informacje na temat premii motywacyjnej za rok 2022 zostały przedstawione w niniejszym raporcie w części III Podstawowe informacje dodatkowe do skonsolidowanego raportu kwartalnego.

premia przyznana za 2022 rok		
	premia wyplacona w roku 2023	zobowiązanie na 30/09/2023
Zarząd Emitenta	7 600	(5 320)
Zarząd Spółki zależnej	4 000	(2 800)
	11 600	(8 120)

24. Instrumenty finansowe

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
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:	343 103	284 311

Środki pieniężne	33 746	34 931
Należności handlowe i pozostałe należności finansowe	309 356	249 376
Udzielone pożyczki	1	4
Wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-

Należności finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 - udziały i wkłady w jednostkach 110 110

Zobowiązania finansowe

Wyceniane do wartości godziwej przez wynik (WGPW):	-	-
Przeznaczone do obrotu	-	-
Sklasyfikowane do wyceny w WGPW	-	-
Instrumenty pochodne pozostające w powiązaniach zabezpieczających	-	-
Wyceniane w zamortyzowanym koszcie:	406 595	474 058
Zobowiązania handlowe	208 857	123 361
Zobowiązania kontraktowe	666	629
Zobowiązania z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wnip	1 247	752
Kredyty i pożyczki	195 825	349 316
Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 - zobowiązania z tytułu leasingu	143 545	151 616

Wartość godziwa

Jako aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy Grupa wykazuje pochodne instrumenty finansowe, dla których zmiany wartości godziwej wynikają ze zmian warunków rynkowych, tj. kursów wymiany walut. W okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2022 roku oraz 30 września 2023 roku Grupa nie zawierała walutowych transakcji terminowych.

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

25. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Wszystkie transakcje z jednostkami powiązаныmi przeprowadzane są na warunkach rynkowych. Transakcje między Spółką dominującą a jej jednostkami zależnymi będącymi stronami powiązаныmi zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji i nie wykazano ich w niniejszej notcie. Szczegółowe informacje o transakcjach między Grupą a pozostałymi stronami powiązаныmi przedstawiono poniżej.

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

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
Sprzedaż towarów i usług oraz pozostałe przychody		
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	56	154
w tym:		
sprzedaż towaru	-	4
refaktura kosztów	56	150
członkowie Zarządu jednostek zależnych	12	15
w tym:		
sprzedaż towaru	1	3
refaktura kosztów	11	12
Razem	68	169

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
Zakup towarów i usług oraz pozostałe zakupy		
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	1 675	1 311
<i>w tym:</i>		
<i>zakup usług</i>	1 675	1 311
członkowie Zarządu jednostek zależnych	517	187
<i>w tym:</i>		
<i>zakup usług</i>	517	187
Razem	2 192	1 498

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Należności		
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	55	10
członkowie Zarządu jednostek zależnych	1	-
Razem	56	10

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Zobowiązania		
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	240	214
członkowie Zarządu jednostek zależnych	57	7
Razem	297	221

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

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
Sprzedaż towarów i usług oraz pozostałe przychody		
Członkowie Zarządu	28	23
<i>w tym:</i>		
<i>refaktura kosztów</i>	28	23
Razem	28	23

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Należności		
Członkowie Zarządu	641	322
Razem	641	322

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
Koszt wynagrodzeń		
Członkowie Zarządu	792	5 787
Członkowie Zarządu jednostek zależnych	180	2 805
Rada Nadzorcza	173	119
Razem	1 145	8 711

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Zobowiązanie z tytułu Programu Motywacyjnego		
Członkowie Zarządu (nota 23)	2 280	348
Członkowie Zarządu jednostek zależnych (nota 23)	1 200	190
Razem	3 480	538

Pożyczki udzielone Grupie przez akcjonariuszy

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Otrzymane pożyczki		
Pożyczka od akcjonariuszy (nota 20)	28 564	28 035
Razem	28 564	28 035
	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
Koszty finansowe		
Ujęty koszt odsetkowy	(1 864)	(1 001)
Razem	(1 864)	(1 001)

26. Dywidenda za rok 2022

W dniu 31 marca 2023 r. Zarząd Emitenta podjął uchwałę w przedmiocie wniosku do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia („ZWZ”) dotyczącego wypłaty dywidendy z zysku za rok obrotowy 2022. Zgodnie z podjętą uchwałą Zarząd zaproponował wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Emitenta w kwocie 19 593 000 złotych tj. po 0,15 zł na jedną akcję. Rada Nadzorcza w dniu 17 kwietnia 2023 roku pozytywnie zaopiniowała w/w wniosek Zarządu. Zwyczajne Walne Zgromadzenie na posiedzeniu w dniu 25 maja 2023 roku podjęło uchwałę zgodną z w/w wnioskiem ustalając jednocześnie dzień dywidendy na dzień 1 czerwca 2023. Dywidenda została wypłacona w dniu 15 czerwca 2023 roku.

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

Gwarancje bankowe:

- gwarancja bankowa z dnia 01.03.2019 roku nr KLG57699IN19 dotycząca umowy najmu z dnia 15 lutego 2019 lokalu usługowo-magazynowego na kwotę 42 tys. PLN, ważna do 6 maja 2024 roku, udzielona w ramach limitu umowy z ING Bank Śląski S.A., nota 20
- gwarancja bankowa z dnia 27.07.2020 roku nr DOK2419GWB20AR dotycząca umowy najmu nieruchomości w Bieruniu, na kwotę 722 tys. EUR, ważna do 15 lipca 2026 roku, udzielona w ramach limitu umowy z Santander Bank Polska S.A., nota 20
- gwarancja bankowa z dnia 27.07.2020 roku nr DOK2418GWB20TI dotycząca umowy najmu nieruchomości w Pruszkowie, na kwotę 190 tys. EUR, ważna do 31 grudnia 2024 roku, udzielona w ramach limitu umowy z Santander Bank Polska S.A., nota 20.
- gwarancja bankowa z dnia 13 października 2021 roku nr DOK4042GWB21KW dotycząca umowy najmu nieruchomości w Poznaniu, na kwotę 213 tys. EUR, ważna do 29 czerwca 2025 roku, udzielona w ramach limitu umowy z Santander Bank Polska S.A., nota 20.
- gwarancja bankowa z dnia 25 marca 2022 (wraz z późniejszymi aneksami) roku nr DOK1141GWB22WS dotycząca umowy najmu nieruchomości w Mysłowicach, na kwotę 485 tys. EUR, ważna do 30 września 2024 roku, udzielona w ramach limitu umowy z Santander Bank Polska S.A., nota 20.
- gwarancja bankowa z dnia 12 kwietnia 2022 roku nr DOK1330GWB22KW dotycząca umowy najmu nieruchomości w Tychach, na kwotę 68 tys. PLN, ważna do 31 marca 2025 roku, udzielona w ramach limitu umowy z Santander Bank Polska S.A., nota 20.
- gwarancja bankowa z dnia 17.11.2022 roku nr KLG84169IN22 dotycząca umowy dystrybucji, na kwotę 3 000 tys. PLN, ważna do 29 grudnia 2023 roku, udzielona w ramach limitu umowy z ING Bank Śląski S.A., nota 20
- gwarancja bankowa z dnia 03.04.2023 roku nr KLG87054IN23 dotycząca umowy dystrybucji, na kwotę 2 000 tys. PLN, ważna do 31 grudnia 2024 roku, udzielona w ramach limitu umowy z ING Bank Śląski S.A., nota 20

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. Organy podatkowe mają prawo dokonywania kontroli, w ciągu pięciu lat od końca roku, w którym złożono deklarację podatkową, mogą nałożyć dodatkowe zobowiązania podatkowe wraz z odsetkami oraz sankcjami karnymi. Grupa podlegała kontroli ze strony organów podatkowych. W ocenie Zarządu nie wystąpiły okoliczności, które mogłyby prowadzić do istotnych zobowiązań z tego tytułu.

Nieujęte zobowiązania wynikające z zawartych umów

Grupa zawarła umowy, które będą zaklasyfikowane jako leasing zgodnie z MSSF 16, których zobowiązania nie zostały ujawnione na dzień bilansowy ze względu na brak udostępnienia do 30 września 2023 roku składników aktywów do użytkowania przez Grupę, a będących przedmiotem tych umów, którymi są umowy najmu oraz dotyczące wyposażenia magazynów. Wartość przyszłych zobowiązań leasingowych wynosi 108 356 tys. PLN.

28. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym Emitent zawarł aneksy do umów najmu, mocą których zwiększono wynajmowaną powierzchnię i magazynową w głównym magazynie w Bieruniu. W dniu 4 października 2023 r. Spółka podpisała aneks do umowy najmu zawartej w dniu 28 czerwca 2013 roku z WESTINVEST GESELLSCHAFT FÜR INVESTMENTFONDS MBH z siedzibą w Düsseldorfie (Wynajmujący), mocą którego wynajmowane przez Auto Partner S.A. (Najemca) powierzchnie w Parku Logistycznym w Bieruniu uległy zwiększeniu o następujące wartości: pomieszczenia magazynowe o około 10 110 m², pomieszczenia biurowo – socjalne ok. 981 m². Analogiczny aneks został również zawarty do umowy najmu w dniu 6 lutego 2023 roku z WESTINVEST GESELLSCHAFT FÜR INVESTMENTFONDS MBH z siedzibą w Düsseldorfie, która od dnia 29 maja 2024 roku tj. będzie stanowić przedłużenie dotychczasowej umowy najmu z dnia 28 czerwca 2013 r.

W dniu 24 października 2023 roku podpisany został z Santander Bank Polska S.A. aneks do gwarancji bankowej z dnia 27.07.2020 roku nr DOK2419GWB20AR. Gwarancja dotyczy umowy najmu nieruchomości w Bieruniu, aneksem została zmieniona kwota gwarancji na 951 tys. EUR, gwarancja ważna jest do 15 lipca 2026 roku.

29. Wpływ pandemii COVID-19 na działalność Grupy

W zakresie dotyczącym skutków pandemii koronawirusa w 2023 roku Grupa nie identyfikowała istotnych utrudnień w prowadzeniu działalności gospodarczej ani bezpośredniego wpływu tej sytuacji na jej wyniki finansowe.

30. Wpływ działań zbrojnych Federacji Rosyjskiej na Ukrainie na działalność Grupy

Z uwagi na inwazję Federacji Rosyjskiej na Ukrainę w dniu 24 lutego 2022 r., Zarząd Emitenta dokonał oceny wpływu tego wydarzenia na jego działalność, ciągłość działania, sytuację finansową oraz kontynuację działalności. Ekspozycja Grupy na rynek ukraiński jest znikoma i obejmuje poniżej 0,5% aktualnie generowanych przez Grupę obrotów miesięcznych. W geście solidarności z Ukrainą Grupa wstrzymała współpracę z rynkiem rosyjskim i białoruskim, a także wycofała wszelkie przedstawicielstwa oraz eksport części aftermarket na terytoria Rosji i Białorusi. Eksport Grupy na rynek rosyjski stanowił 0,1% a na rynek białoruski 0,02% generowanych przez Grupę przychodów miesięcznych. Zarząd zwraca jednak uwagę, że wpływ na ogólną sytuację gospodarczą

tego wydarzenia może wymagać korekty niektórych założeń i szacunków w przyszłości. Może to prowadzić do istotnych korekt wartości bilansowej niektórych aktywów i zobowiązań. Obecnie z uwagi na wciąż dużą niepewność dotyczącą rozwoju sytuacji Zarząd nie jest w stanie wiarygodnie oszacować wpływu tego wydarzenia na wyniki Grupy. Sytuacja charakteryzuje się dużą nieprzewidywalnością, a co za tym idzie oczekiwana sytuacja w perspektywie kolejnych okresów może ulec zmianie. Długoterminowo sytuacja może również wpłynąć na wolumen obrotu, przepływy pieniężne i rentowność. Na datę sporządzenia niniejszego sprawozdania w/w sytuacja nie wpływa w sposób istotny bezpośrednio lub pośrednio na działalność Grupy, ciągłość działania oraz sytuację finansową. Zarząd nie stwierdził również zagrożenia dla kontynuacji działalności Grupy. Zarząd prowadzi bieżący monitoring zdarzeń w zakresie mogącym wpływać na jego działalność gospodarczą w przyszłych okresach.

31. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przez Zarząd

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd dnia 20 listopada 2023 roku.

II. Kwartałna informacja finansowa jednostki dominującej za 3 kwartał 2023 roku

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	za okres 3 miesięcy zakończony		za okres 9 miesięcy zakończony	
	30/09/2023	30/09/2022	30/09/2023	30/09/2022
	dane niebadane	dane niebadane	dane niebadane	dane niebadane
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Przychody z umów z klientami	958 536	751 982	2 734 204	2 099 607
Koszt własny sprzedaży	(701 392)	(541 588)	(2 020 840)	(1 499 754)
Zysk brutto na sprzedaży	257 144	210 394	713 364	599 853
Koszty sprzedaży i marketingu	(103 424)	(89 032)	(296 871)	(243 041)
Koszty magazynowania	(59 680)	(43 079)	(173 541)	(131 432)
Koszty zarządu	(9 443)	(8 839)	(26 893)	(25 680)
Pozostałe zyski/straty netto	(2 020)	1 570	(232)	1 800
Pozostałe przychody operacyjne	36	388	139	608
Pozostałe koszty operacyjne	(467)	(293)	(1 048)	(866)
Zysk na działalności operacyjnej	82 146	71 109	214 918	201 242
Przychody finansowe	3 821	5 870	13 606	11 016
Koszty finansowe	(6 875)	(8 160)	(21 364)	(16 913)
Zysk przed opodatkowaniem	79 092	68 819	207 160	195 345
Podatek dochodowy	(14 019)	(12 310)	(37 824)	(35 948)
Zysk netto	65 073	56 509	169 336	159 397
POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY				
Pozostałe całkowite dochody netto	-	-	-	-
Pozostałe całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty	-	-	-	-
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	65 073	56 509	169 336	159 397
Zysk na akcję (w zł na jedną akcję)				
Z działalności kontynuowanej:				
Zwykły	0,50	0,43	1,30	1,22
Rozwodniony	0,50	0,43	1,30	1,22

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Na dzień 30/09/2023	Na dzień 30/06/2023	Na dzień 31/12/2022	Na dzień 30/09/2022
	dane niebadane	dane niebadane		dane niebadane
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Wartości niematerialne	33 628	31 535	27 043	24 877
Rzeczowe aktywa trwałe	265 456	264 028	248 079	245 879
Inwestycje w jednostkach powiązanych	45 443	30 448	30 448	30 448
Inwestycje w jednostkach pozostałych	110	110	110	110
Pozostałe należności długoterminowe	4 491	4 093	4 160	3 968
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	1
Aktywa trwałe razem	349 128	330 214	309 840	305 283
Aktywa obrotowe				
Zapasy	894 539	930 639	901 722	810 363
Aktywo z tytułu umów z klientami	18 946	20 205	13 584	15 391
Należności handlowe oraz pozostałe należności	339 482	303 724	304 777	279 651
Pozostałe aktywa finansowe	1	105	4	1 609
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18 000	23 650	32 031	26 303
Aktywa obrotowe razem	1 270 968	1 278 323	1 252 118	1 133 317
Aktywa razem	1 620 096	1 608 537	1 561 958	1 438 600
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny				
Wyemitowany kapitał akcyjny	13 062	13 062	13 062	13 062
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	106 299	106 299	106 299	106 299
Pozostałe kapitały	2 103	2 103	2 103	2 103
Zyski zatrzymane	895 583	830 510	745 840	694 684
Kapitał własny razem	1 017 047	951 974	867 304	816 148
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	84 409	77 000	138 700	123 700
Zobowiązania z tytułu leasingu	104 665	108 580	111 070	115 776
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2 182	2 143	2 661	1 946
Rezerwa na podatek odroczoney	24 024	14 698	20 044	13 122
Zobowiązania długoterminowe razem	215 280	202 421	272 475	254 544
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	195 843	222 089	173 301	155 776
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	26 460	28 812	19 311	21 925
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	80 615	113 914	137 329	97 357
Zobowiązania z tytułu leasingu	37 219	37 516	38 565	39 770
Bieżące zobowiązania podatkowe	8 966	13 481	18 642	20 048
Zobowiązania i rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	29 284	30 783	28 179	25 823
Rezerwy krótkoterminowe	9 382	7 547	6 852	7 209
Zobowiązania krótkoterminowe razem	387 769	454 142	422 179	367 908
Zobowiązania razem	603 049	656 563	694 654	622 452
Kapitał własny i zobowiązania razem	1 620 096	1 608 537	1 561 958	1 438 600

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

metoda pośrednia	okres 9 miesięcy zakończony	
	30/09/2023	30/09/2022
	dane niebadane	dane niebadane
Przeplwy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	207 160	195 345
Korekty:		
Amortyzacja	31 146	23 450
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	(942)	1 594
Korekty z tytułu zysków/strat z tytułu działalności inwestycyjnej	57	(88)
Koszty finansowe ujęte w wyniku	20 977	14 447
Przychody finansowe ujęte w wyniku	(168)	(135)
Zmiana stanu zapasów	7 183	(163 083)
Zmiana stanu aktywa z tytułu umów z klientami	(5 362)	(4 532)
Zyski z tytułu udziału w wyniku finansowym w jednostkach powiązanych	(12 973)	(10 648)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	(50 646)	(28 780)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań	21 876	95 310
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	7 149	6 332
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych oraz rezerw	3 156	3 910
Środki pieniężne z działalności operacyjnej	228 613	133 122
Zapłacony podatek dochodowy	(43 521)	(41 445)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	185 092	91 677
Przeplwy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	(30 383)	(28 042)
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	124	79
Udzielone pożyczki	(3 537)	(3 400)
Spłata udzielonych pożyczek	3 540	3 599
Wpływy zysków z tytułu udziału w jednostkach powiązanych	13 213	-
Wpływy z tytułu udzielonego leasingu	-	187
Odsetki otrzymane	104	87
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(16 939)	(27 490)
Przeplwy pieniężne z działalności finansowej		
Wyplata dywidendy	(19 593)	(19 593)
Otrzymane kredyty i pożyczki	-	10 487
Spłaty kredytów i pożyczek	(111 267)	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	(31 333)	(28 761)
Odsetki i prowizje zapłacone	(19 649)	(13 767)
Inne wydatki finansowe - poręczenie korporacyjne	(509)	(441)
Inne wpływy finansowe - poręczenie korporacyjne	168	135
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(182 183)	(51 940)
Przeplwy pieniężne netto razem	(14 030)	12 247
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	32 031	13 922
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych z wyceny	(1)	134
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	18 000	26 303

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Wyemitowany kapitał akcyjny	Kapitał z emisji warrantów	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Stan na 31 grudnia 2021 roku	13 062	2 103	106 299	554 880	676 344
Zysk netto w okresie				159 397	159 397
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	159 397	159 397
Wyplata dywidendy				(19 593)	(19 593)
Stan na 30 września 2022 roku (dane niebadane)	13 062	2 103	106 299	694 684	816 148
Stan na 31 grudnia 2021 roku	13 062	2 103	106 299	554 880	676 344
Zysk netto w okresie				210 553	210 553
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	210 553	210 553
Wyplata dywidendy				(19 593)	(19 593)
Stan na 31 grudnia 2022 roku	13 062	2 103	106 299	745 840	867 304
Zysk netto w okresie				169 336	169 336
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	169 336	169 336
Wyplata dywidendy				(19 593)	(19 593)
Stan na 30 września 2023 roku (dane niebadane)	13 062	2 103	106 299	895 583	1 017 047

Informacje objaśniające

Kwartałna informacja finansowa jednostki dominującej za 3 kwartał 2023 roku zawiera informacje stosownie do § 62 ust. 1 oraz ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

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

1. 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.

2. Sezonowość

Sprzedaż części zamiennych oraz akcesoriów do pojazdów samochodowych, stanowiąca podstawową działalność Spółki wykazuje wahania sezonowe w trakcie roku. Najwyższa sprzedaż występuje w sezonie wiosennym (od marca do kwietnia / maja) i jesiennym (październik-listopad), jest wysoka także w miesiącach letnich, natomiast stosunkowo najniższa w okresie zimowym. Sezonowość sprzedaży powoduje większe zapotrzebowanie na zatowarowanie, co skutkuje sezonowym zwiększeniem zakupów towarów i wyższymi zobowiązaniami handlowymi z tego tytułu w okresach przedsezonowych, w szczególności przed sezonem wiosennym.

3. Inwestycje w jednostkach powiązanych oraz pozostałych

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Udziały i akcje w jednostkach zależnych	931	931
Wkłady w Spółce Maxgear Sp. z o.o. Sp. kom.	29 517	29 517
Wkłady w Spółce AP Auto Partner CZ s.r.o. (i)	14 995	-
Udziały i akcje w jednostkach pozostałych	110	110
Razem	45 553	30 558

(i) W dniu 28 września 2023 roku Emitent jako jedyny udziałowiec spółki AP Auto Partner CZ s.r.o. złożył oświadczenie, w którym zobowiązał się do wniesienia dobrowolnego dodatkowego wkładu poza zarejestrowanym kapitałem zakładowym spółki AP Auto Partner CZ s.r.o. w wysokości 78 303 078,26 CZK. W dniu 29 września 2023 roku podpisana została umowa o potrąceniu wierzytelności należnej Emitentowi od spółki AP Auto Partner CZ s.r.o. z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 78 303 078,26 CZK z wierzytelnością spółki AP Auto Partner CZ s.r.o. od Emitenta z tytułu wniesienia w/w wkładu na jej kapitał własny.

4. Transakcje z jednostkami zależnymi

Wszystkie transakcje z jednostkami powiązаныmi przeprowadzane są na warunkach rynkowych.

Transakcje z jednostkami zależnymi

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
Sprzedaż towarów i usług oraz pozostałe przychody		
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	6 481	6 262
<i>w tym:</i>		
<i>sprzedaż towaru</i>	3	1
<i>sprzedaż usług</i>	6 126	5 827
<i>refaktura kosztów</i>	352	434
AP Auto Partner CZ s.r.o.	20 941	13 645
<i>w tym:</i>		
<i>sprzedaż towaru</i>	20 740	13 418
<i>sprzedaż usług</i>	144	176
<i>refaktura kosztów</i>	57	51
Razem	27 422	19 907

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
Przychody finansowe		
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	12 032	10 783
<i>w tym:</i>		
<i>udział w zysku</i>	11 864	10 648
<i>poręczenie korporacyjne</i>	168	135
Maxgear Sp. z o.o.	1 109	-
<i>w tym:</i>		
<i>wypłata zysku z kapitału zapasowego</i>	1 109	-

AP Auto Partner CZ s.r.o.	-	53
<i>w tym:</i>		
<i>odsetki od udzielonej pożyczki</i>	-	47
<i>odsetki od udzielonego leasingu finansowego</i>	-	6
<i>poręczenie korporacyjne</i>	-	-
Razem	13 141	10 836

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
Koszty finansowe		
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	(509)	(441)
<i>w tym:</i>		
<i>poręczenie korporacyjne</i>	(509)	(441)
Razem	(509)	(441)

	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2022
Zakup towarów oraz pozostałe zakupy		
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	271 559	338 064
<i>w tym:</i>		
<i>zakup towarów</i>	271 559	338 064
Razem	271 559	338 064

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Należności		
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	11 864	12 225
<i>w tym:</i>		
<i>należności z tytułu dostaw i usług</i>	-	121
<i>należności z tytułu udziału w zysku</i>	11 864	12 104
AP Auto Partner CZ s.r.o.	4 625	15 523
<i>w tym:</i>		
<i>należności z tytułu dostaw i usług</i>	4 625	15 523
Razem	16 489	27 748

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Zobowiązania		
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	26 488	63 806
<i>w tym:</i>		
<i>zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	26 488	63 806
Razem	26 488	63 806

III. Podstawowe informacje dodatkowe do skonsolidowanego raportu kwartalnego

1. Charakterystyka Emitenta i jego Grupy Kapitałowej

Podstawowe informacje o Grupie

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

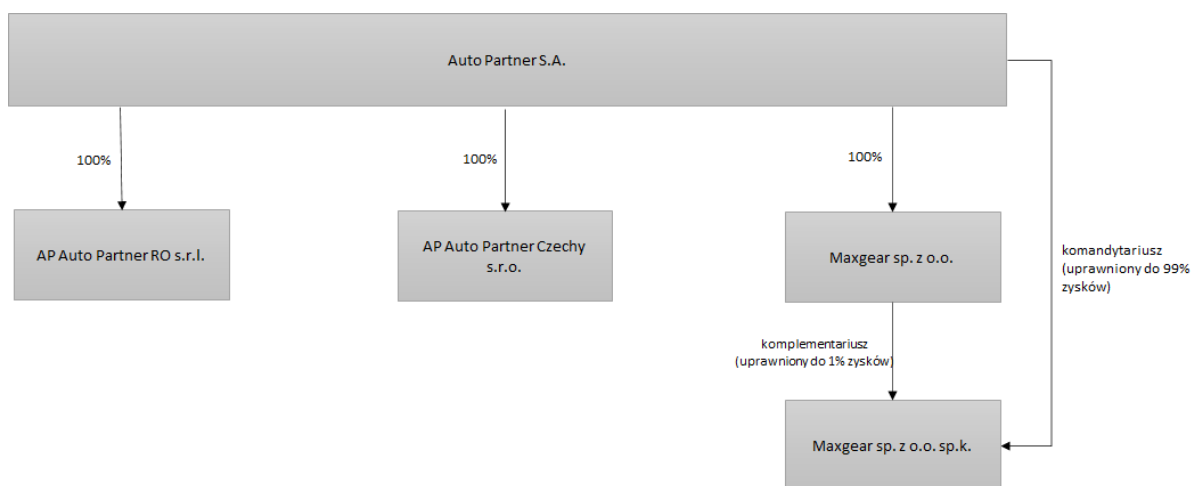
Siedziba:	Bieruń
Forma prawna:	spółka akcyjna
Kraj siedziby:	Polska
Adres:	ul. Ekonomiczna 20, 43-150 Bieruń
Telefon/Fax:	+48 32 325 15 00 / +48 32 325 15 20
E-mail:	kontakt@autopartner.com
Adres strony internetowej:	www.autopartner.com

W skład Grupy na dzień 30 września 2023 r. wchodziły poza Spółką dominującą następujące spółki zależne: Maxgear Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Tychach, w której Spółka posiada 100% udziałów, Maxgear Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Bieruniu (spółka dominująca jest komandytariuszem uprawnionym do 99 % zysków), AP Auto Partner CZ s.r.o. z siedzibą w Pradze, Czechy, w której spółka dominująca posiada 100% udziałów oraz AP Auto Partner RO s.r.l. z siedzibą w Bukareszcie, Rumunia, w której Spółka posiada 100% udziałów.

Grupa dokonuje dla tych spółek pełnej konsolidacji sprawozdań finansowych.

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

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



Źródło: Grupa

Wykaz istotnych podmiotów zależnych Auto Partner SA

Maxgear sp. z o.o.

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

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

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

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

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

AP Auto Partner CZ s.r.o.

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

AP Auto Partner RO s.r.l.

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

2. Zasady sporządzania skonsolidowanego raportu kwartalnego

Skrócone skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami MSR i MSSF oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („Rozporządzenie”). Spółka zamieszcza w skonsolidowanym raporcie kwartalnym również kwartalną informację finansową zgodnie z zakresem wymaganym przez Rozporządzenie.

3. Najważniejsze zdarzenia mające znaczący wpływ na działalność oraz wyniki finansowe w okresie pierwszych trzech kwartałów 2023 roku

Na wyniki finansowe w pierwszych trzech kwartałach 2023 r. oraz na działalność gospodarczą Emitenta w tym okresie miały wpływ przede wszystkim takie czynniki jak:

1. W dniu 2 stycznia 2023 r. Emitent zawarł umowę z firmą Global One Automotive GmbH z siedzibą we Frankfurcie, mocą której udzielił firmie Global One pożyczki w wysokości 750.000,00 EUR. Umowa została zawarta na czas określony do dnia 31 lipca 2023 r. Emitent posiada 6,25% udziałów w firmie Global One Automotive GmbH z tytułu uczestnictwa w międzynarodowej grupie zakupowej, do której należy od 2017 r.
2. W dniu 6 lutego 2023 r. Emitent aneksował umowę najmu z firmą Westinvest Gesellschaft für Investmentfonds mbH z siedzibą w Düsseldorfie, Niemcy. Mocą w/w umowy okres obowiązywania umowy najmu dotyczącej siedziby Spółki oraz magazynu w Bieruniu został przedłużony na okres do dnia 30 maja 2034 r.
3. W dniu 15 lutego 2023 roku podpisany został aneks nr 2 do umowy pożyczki zawartej dnia 2 stycznia 2014 roku z akcjonariuszami Spółki, tj. Panem Aleksandrem Góreckim oraz Katarzyną Górecką. Mocą podpisanego aneksu

zmienione zostały warunki w zakresie oprocentowania otrzymanej pożyczki, tj. od 1 stycznia 2023 roku oprocentowanie będzie zmienne, oparte o WIBOR-3M + marża (wcześniej oprocentowanie było stałe).

4. W dniu 6 lutego 2023 roku Emitent podpisał aneks do Umowy o Multilinię z Santander Bank Polska Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie zawartej w dniu 26 września 2016 r. (z późniejszymi aneksami). Mocą podpisanego aneksu do Umowy podwyższony został limit multilinii z dotychczasowej wysokości 65.000.000,00 PLN (w jej ramach dostępny jest również m.in. sublimit kredytowy EUR) do wysokości nieprzekraczającej 90.000.000 PLN, z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności Auto Partner S.A., a termin dostępności limitów w ramach multilinii został wydłużony do 31 marca 2026 roku. Odsetki od zadłużenia obliczane są wg stóp zmiennych (powiększonych o marżę): WIBOR 1M dla zadłużenia PLN, EURIBOR 1M dla zadłużenia EUR.
5. W dniu 10 lutego 2023 r., na wniosek Emitenta, zwolnione zostały wszystkie zabezpieczenia umowne i formalnie zakończona została umowa Faktoringu odwrotnego – Finansowania Dostaw z dnia 29 marca 2019 roku, zawarta z Santander Factoring sp. z o.o.
6. W dniu 21 lutego 2023 r. Emitent podpisał akt założycielski, mocą którego ustanowił Fundację pod nazwą Auto Partner z siedzibą w Bieruniu. Celem Fundacji jest: niesienie pomocy społecznej, działalność charytatywna, działalność edukacyjna, ochrona i promocja zdrowia, promocja wolontariatu, ekologia i ochrona zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego, działalność kulturalna, upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, pomoc ofiarom katastrof, klęsk żywiołowych, konfliktów zbrojnych i wojen w kraju i za granicą, działalność w zakresie porządku i bezpieczeństwa publicznego.
7. W dniu 31 marca 2023 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w przedmiocie wniosku do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia dot. wypłaty dywidendy z zysku za rok 2022. Zgodnie z podjętą uchwałą Zarząd zaproponował wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki w kwocie 19 593 000 złotych, tj. 0,15 zł na jedną akcję. Rada Nadzorcza Spółki na posiedzeniu w dniu 17 kwietnia 2023 r. pozytywnie zaopiniowała w/w wniosek. Zwyczajne Walne Zgromadzenie na posiedzeniu w dniu 25 maja 2023 roku podjęło uchwałę zgodną z w/w wnioskiem ustalając jednocześnie dzień dywidendy na dzień 1 czerwca 2023. Dywidenda została wypłacona w dniu 15 czerwca 2023 roku.
8. W związku ze spłatą w dniu 27 marca 2023 r. kredytu obrotowego nieodnawialnego w kwocie 15.000.000 PLN, udzielonego przez mBank S.A., w dniu 5 kwietnia 2023 r. Spółka podpisała nową umowę o kredyt obrotowy z mBank S.A. z siedzibą w Warszawie. Mocą podpisanej umowy Spółce został udzielony kredyt obrotowy odnawialny w wysokości 15.000.000 PLN, z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności Auto Partner S.A. z terminem spłaty na 12 grudnia 2024 roku, oprocentowanie zmienne WIBOR 1M + marża.
9. W dniu 31 maja 2023 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie ustalenia wysokości premii za rok 2022 dla Członków Zarządu Spółki na podstawie Regulaminu Programu Motywacyjnego na lata 2022-2024 oraz rozliczenia Programu. Mocą powyższej uchwały w oparciu o postanowienia Regulaminu Programu Motywacyjnego z dnia 10 września 2021 r. z późniejszymi zmianami, a także w oparciu o dane zawarte w zbadanym przez biegłego rewidenta i zatwierdzonym przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 25 maja 2023 r. skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Auto Partner S.A. za rok obrotowy 2022 oraz rozliczeniem kryteriów biznesowych zawartych w Regulaminie, Rada Nadzorcza podjęła decyzję o przyznaniu premii za rok 2022 dla uczestników Programu tj. Pana Andrzeja Manowskiego – Wiceprezesa Zarządu, Pana Piotra Janty – Wiceprezesa Zarządu oraz Pana Tomasza Werbińskiego – Członka Zarządu. W wyniku realizacji celów finansowych w roku 2022 pula premii przewidziana na cały okres obowiązywania Programu Motywacyjnego – lata 2022-2024, została w roku 2022 wyczerpana.
10. W dniu 31 maja 2023 r. Zgromadzenie Wspólników MAXGEAR Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością podjęło uchwałę w sprawie ustalenia wysokości premii Członkom Zarządu Spółki na podstawie Regulaminu Programu Motywacyjnego na lata 2022-2024 oraz rozliczenia Programu. Mocą powyższej uchwały w oparciu o postanowienia Regulaminu Programu Motywacyjnego przyjętego przez Zgromadzenie Wspólników w dniu 10 stycznia 2022 r., Zgromadzenie Wspólników MAXGEAR Sp. z o.o. podjęło decyzję o przyznaniu premii za rok 2022 dla uczestników Programu tj. Pana Grzegorza Pala – Członka Zarządu oraz Pana Arkadiusza Ciepłaka – Członka Zarządu. W wyniku realizacji celów finansowych w roku 2022 pula premii przewidziana na cały okres obowiązywania Programu Motywacyjnego – lata 2022-2024, została w roku 2022 wyczerpana.
11. W dniu 12 września 2023 r. podpisane zostały aneksy z BNP Paribas Bank Polska S.A.:
 - aneks nr 3 do umowy wielocelowej linii kredytowej z dnia 13 września 2021 roku - zmianie uległ termin spłaty kredytu na 11 września 2025 roku,
 - aneks nr 1 do umowy o kredyt odnawialny z dnia 24 stycznia 2022 roku - zmianie uległ termin spłaty kredytu na 11 września 2025 roku.
12. W dniu 12 września 2023 r. podpisany został z Credit Agricole Bank Polska S.A. aneks nr 1 do umowy kredytu inwestycyjnego z dnia 13 września 2022 roku. Zmianie uległ termin dostępności kredytu na do 13 września 2024 roku

oraz termin spłaty kredytu na 15 września 2028 roku, a także został podwyższony limit kredytowy do kwoty 15.000.000 PLN.

Ponadto na osiągnięte wyniki finansowe miały wpływ następujące czynniki:

- dalsza ekspansja i rozwój sprzedaży,
- okresowy spadek rentowności brutto ze sprzedaży (w szczególności w pierwszym półroczu 2023) w porównaniu do poprzednich okresów, spowodowany sprzedażą towaru zakupionego w drugiej połowie 2022 roku w okresie rekordowo słabych notowań PLN oraz wysokich kosztów transportu, przy obecnie dużo niższych kursach EUR/PLN i USD/PLN oraz znaczącym spadku cen frachtu,
- wzrost stóp procentowych rok do roku (w pierwszych 9 miesiącach 2022 roku stopy WIBOR były średnio na niższym poziomie niż w tym samym okresie 2023 roku), co przełożyło się na wzrost kosztów finansowych mimo braku wzrostu średniego dla całego okresu nominalnego zadłużenia,
- podwyżki wynagrodzeń dla pracowników Spółki wynikające z inflacji,
- zarządzanie zapasami i zakupami towarów handlowych w sposób, który pozwolił osiągnąć na dzień bilansowy poziom zadłużenia z tytułu kredytów, pożyczek i leasingów istotnie niższy niż na dzień 30 września 2022 roku. Wskaźnik dług netto / EBITDA cały czas pozostaje na niskim poziomie i na dzień bilansowy wyniósł 0,8.

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

W omawianym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły nietypowe zdarzenia mające wpływ na wyniki działalności gospodarczej.

Jeśli chodzi o skutki zakończonego już stanu pandemii koronawirusa, to w III kwartale 2023 roku Grupa nie identyfikowała trudnień w prowadzeniu działalności gospodarczej ani bezpośredniego wpływu tej sytuacji na wyniki finansowe.

W związku z sytuacją w Ukrainie, w III kwartale 2023 roku Grupa nie identyfikowała jej wpływu na prowadzoną działalność. Ekspozycja Spółki i jej spółek zależnych na rynek ukraiński jest znikoma i obejmuje poniżej 0,5% aktualnie generowanych obrotów miesięcznych. Tym samym, wpływ sytuacji na Ukrainie na działalność Grupy w okresie sprawozdawczym był neutralny.

5. Zmiany w podstawowych zasadach zarządzania Emitentem i Grupą Kapitałową

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

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

Zarząd Emitenta nie publikował prognoz finansowych na 2023 r. dla Spółki i Grupy Kapitałowej.

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

W okresie od przekazania skonsolidowanego raportu półrocznego za I półrocze 2023 r. tj. od dnia 14 września 2023 r. do momentu publikacji niniejszego raportu, tj. do dnia 21 listopada 2023 r. nie wystąpiły zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji Spółki.

Zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na dzień 21 listopada 2023 r., tj. na dzień publikacji niniejszego raportu są:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Liczba głosów na WZ	Udział w kapitale zakładowym (%)	Udział w ogólnej liczbie głosów (%)
Aleksander Górecki	28 383 577	28 383 577	21,73%	21,73%
Katarzyna Górecka	33 560 681	33 560 681	25,69%	25,69%

Otwarty Fundusz Emerytalny „Złota Jesień” (OFE PZU)	8 617 124	8 617 124	pow. 5%*	pow. 5%*
Nationale Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	13 062 403	13 062 403	10,0003 %	10,0003 %

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

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

Zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki w okresie od przekazania rozszerzonego skonsolidowanego raportu za I półrocze roku 2023, tj. od dnia 14 września 2023 r. do momentu publikacji niniejszego raportu, tj. do dnia 21 listopada 2023 r. nie miały miejsca zmiany w stanie posiadania akcji Emitenta przez Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta.

Na podstawie otrzymanych oświadczeń w tabeli poniżej przedstawiono ilość akcji znajdujących się w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących na dzień publikacji niniejszego raportu.

Imię i nazwisko	Funkcja	Liczba posiadanych akcji Emitenta	Wartość nominalna posiadanych akcji Emitenta (PLN)
Aleksander Górecki	Prezes Zarządu	28 383 577	2 838 357,70
Andrzej Manowski	Wiceprezes Zarządu	375 000	37 500,00
Piotr Janta	Wiceprezes Zarządu	209 000	20 900,00
Jarosław Plisz	Przewodniczący Rady Nadzorczej	20	2,00
suma:		28 967 597	

Źródło: Grupa

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

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

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

Spółki wchodzące w skład Grupy dokonują transakcji z podmiotami powiązanimi wyłącznie na warunkach rynkowych. Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanimi zostały szczegółowo opisane w nocie nr 25 Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego oraz w nocie nr 4 Kwartalnej informacji finansowej jednostki dominującej za 3 kwartał 2023 roku.

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

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

12. Charakterystyka działalności Grupy Kapitałowej Auto Partner
Informacja o podstawowych produktach, towarach i usługach

Grupa pełni funkcję wyspecjalizowanego podmiotu logistycznego, którego podstawowym obszarem działalności jest organizacja dystrybucji części zamiennych do samochodów bezpośrednio od producentów do odbiorców końcowych. Grupa jest importerem i dystrybutorem części do samochodów osobowych i dostawczych w obszarze rynku części zamiennych klasyfikowanych zgodnie z regulacjami prawnymi i dyrektywami Unii Europejskiej GVO. Grupa stanowi platformę sprzedaży - głównie kanałami

elektronicznymi, oraz logistyki dostaw części zamiennych w trybie just-in-time do rozproszonych klientów: warsztatów oraz sklepów.

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

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

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

Charakterystyka geograficznych rynków Grupy

Aktualnie Grupa generuje połowę przychodów na rynku krajowym, a drugą połowę na rynkach eksportowych. Grupa realizuje eksportową głównie poprzez dostawy bezpośrednio z magazynu centralnego oraz HUBu w Pruszkowie, do klientów na terenie Niemiec, Austrii, Czech, Słowacji, Węgier, Rumunii, Słowenii, Chorwacji, Serbii, Bośni i Hercegowiny, Kosowa, Litwy, Łotwy, Estonii, Ukrainy, Holandii, Belgii, Luksemburga, Danii, Finlandii, Szwecji, Norwegii, Francji, Hiszpanii, Portugalii, Włoch, Szwajcarii, Wielkiej Brytanii i Irlandii.

Struktura przychodów w podziale na sprzedaż krajową i eksportową:

Za okres zakończony 30 września				
	2023		2022	
	PLN'000	udział [%]	PLN'000	udział [%]
Sprzedaż towarów - kraj	1 370 032	50,2%	1 055 748	50,3%
Sprzedaż towarów - UE	1 328 016	48,6%	1 021 179	48,7%
Sprzedaż towarów - pozostały eksport	31 507	1,2%	18 062	0,9%
Sprzedaż usług - kraj	767	0,0%	1 222	0,1%
Sprzedaż usług - UE	1 137	0,0%	1 523	0,1%
Razem	2 731 459	100%	2 097 734	100,0%

Źródło: Grupa, Śródroczne Skrócone Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Przewidywany rozwój Grupy

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

Zarząd określił cztery główne cele strategiczne Grupy:

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

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

Opis sytuacji finansowej w pierwszych trzech kwartałach 2023 r.

W pierwszych trzech kwartałach 2023 r. Grupa odnotowała 30,2% wzrost obrotów w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. Wzrost spowodowany był w większym stopniu wzrostem sprzedaży zagranicznej (+30,7%), choć w kraju dynamika była również prawie tak samo wysoka (+29,7%). Istotnie większy wpływ na rosnące przychody niż w poprzednich latach miał poziom inflacji.

Rentowność marży brutto ze sprzedaży była niższa niż w analogicznym okresie poprzedniego roku (27,2% vs 29,7%), pomimo dalszego zwiększania udziału sprzedaży eksportowej charakteryzującej się niższą marżą brutto, ale jednocześnie niższymi kosztami operacyjnymi. Przyczyną okresowego spadku rentowności brutto na sprzedaży zwłaszcza w pierwszym półroczu 2023 r. w porównaniu do roku ubiegłego była sprzedaż towaru zakupionego w drugiej połowie 2022 roku w okresie rekordowo słabych notowań PLN oraz wysokich kosztów transportu, przy obecnie dużo niższych kursach EUR/PLN i USD/PLN oraz znaczącym spadku cen frachtu.

Po stronie kosztowej widać było wyraźny wpływ wysokiej inflacji (w tym wzrost wynagrodzeń), mimo to zanotowany w Grupie w pierwszych 9 miesiącach 2023 roku wzrost kosztów operacyjnych był niższy niż wzrost przychodów.

Poza powyżej opisanymi czynnikami, na poziom zysku i rentowności netto wpływ miały znacząco wyższe koszty finansowe, wynikające z podwyżek stóp procentowych. Średnio w pierwszych trzech kwartałach 2022 r. stopy WIBOR były niższe niż w analogicznym okresie 2023 r., co przy utrzymaniu nominalnie podobnego poziomu zadłużenia doprowadziło do wzrostu kosztów finansowych rok do roku. Rentowność netto uległa obniżeniu z 7,5% do 6,3% rok do roku.

W wyniku opisanych powyżej czynników Grupa osiągnęła po pierwszych trzech kwartałach br. zysk netto w wysokości 172,8 mln PLN (156,5 mln PLN w analogicznym okresie roku poprzedniego), czyli wyższy o 10,4%.

Wskaźniki finansowe

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

Użyte wskaźniki zostały wyliczone wg formuł przytoczonych poniżej.

Należy zwrócić uwagę na wpływ zmiany prezentacji doszacowanej wartości rabatów obrotowych należnych od dostawców na wartość należności i zobowiązań handlowych, a co za tym idzie wartość wybranych wskaźników dot. niektórych przeszłych okresów. Zmiany prezentacji dokonano od Sprawozdania Finansowego za rok 2020, na dzień 31.12.2020 roku. Dane na wcześniejsze daty bilansowe, użyte do kalkulacji wskaźników, zostały odpowiednio przekształcone, powodując zmiany w wartościach wskaźników w stosunku do tych publikowanych w przeszłych sprawozdaniach. Druga zmiana prezentacyjna dotyczy zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych, zmiany prezentacji dokonano od Sprawozdania Finansowego na dzień 30.06.2020 roku, a dane na wcześniejsze daty bilansowe zostały przekształcone na potrzeby wyliczenia wskaźników.

Wskaźniki rentowności

W tabelach poniżej przedstawiono wskaźniki rentowności Grupy we wskazanych okresach.

	Za okres zakończony 30 września sprawozdanie skonsolidowane		
	2023	2022	2021
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
EBITDA (w tys. zł) ¹	268 613	235 863	203 364
Rentowność brutto ze sprzedaży (w %) ²	27,2	29,7	28,5
Marża na EBITDA (w %) ³	9,8	11,2	12,1
Rentowność działalności operacyjnej (EBIT) (w %) ⁴	8,7	10,1	11,0
Rentowność zysku przed opodatkowaniem (w %) ⁵	7,9	9,2	10,7
Rentowność zysku netto (w %) ⁶	6,3	7,5	8,6

Źródło: Grupa

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

	Za okres zakończony 30 września sprawozdanie skonsolidowane		Za rok sprawozdanie skonsolidowane	
	2023	2022	2022	2021
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
ROE ⁷ (w %)	25,1	28,9	27,7	32,7
ROA ⁸ (w %)	14,3	15,8	14,9	18,7

Źródło: Grupa

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

Wskaźniki sprawności zarządzania

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

	Wg stanu na dzień			
	Sprawozdanie Skonsolidowane			
	30.09.2023	30.09.2022	31.12.2022	31.12.2021
	dni	dni	dni	dni
Okres rotacji zapasów (w dniach) ^{1*}	134	150	158	141
Okres inkasa należności (w dniach) ²	31	33	34	30
Okres spłaty zobowiązań (w dniach) ³	27	25	24	23
Cykl konwersji gotówki ⁴	137	159	168	148

Źródło: Grupa

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

Wskaźniki zadłużenia

W tabeli poniżej przedstawiono wskaźniki zadłużenia Grupy.

	Wg stanu na dzień			
	Sprawozdanie skonsolidowane			
	30.09.2023	30.09.2022	31.12.2022	31.12.2021
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Wskaźnik ogólnego zadłużenia (w %) ¹	39,8	45,4	46,3	45,5
Wskaźnik zadłużenia długoterminowego (w %) ²	12,9	17,3	17,2	15,0
Wskaźnik zadłużenia krótkoterminowego (w %) ³	26,9	28,1	29,2	30,5
Wskaźnik pokrycia zadłużenia kapitałem własnym (w %) ⁴	151,4	120,1	115,9	119,8

Źródło: Grupa

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

Wskaźniki płynności

W tabeli poniżej przedstawiono wskaźniki płynności kapitału obrotowego Grupy.

	Wg stanu na dzień		
	Sprawozdanie skonsolidowane		
	30.09.2023	31.12.2022	31.12.2021
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Wskaźnik bieżącej płynności ¹	3,03	2,81	2,75
Wskaźnik wysokiej płynności ²	0,82	0,69	0,70
Wskaźnik podwyższonej płynności ³	0,08	0,08	0,05

Źródło: Grupa

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

Zatrudnienie

Stan zatrudnienia w Grupie przedstawia się następująco:

	Stan na 30/09/2023	Stan na 31/12/2022
Liczba pracowników	2643	2327

Źródło: Grupa

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

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

- Uruchomienie w grudniu 2022 roku nowego centrum logistyczno-magazynowego w Poznaniu, na podstawie zawartej dniu 22 września 2021 r. umowy najmu powierzchni magazynowej z firmą MLP Poznań West II Sp. z o.o. z siedzibą w Pruszkowie o łącznej powierzchni 14 672 m², w tym 13 660 m² powierzchni magazynowej.
- Utworzenie nowego centrum logistyczno-magazynowego w Zgorzelcu, na podstawie zawartej dnia 22 grudnia 2022 r. umowy najmu powierzchni z firmą MLP Poznań East spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Pruszkowie o powierzchni: pomieszczenia magazynowe, serwisowe i techniczne - powierzchnia około 28.534 m², pomieszczenia biurowe i socjalne – powierzchnia około 1.117 m². Zgodnie z treścią zawartej umowy wydanie Auto Partner S.A. przedmiotu najmu przez Wynajmującego nastąpi nie później niż 3 czerwca 2024 roku. Szacuje się, że prace związane z uruchomieniem w/w centrum logistyczno-magazynowego zakończą się w III kwartale 2025 roku.
- Kształtowanie się stopy inflacji w obszarach istotnie wpływających na rachunek zysków i strat Grupy.
- Kształtowanie się kursów na rynku walutowym, w szczególności na parach walutowych USD/PLN oraz EUR/PLN.
- Notowania rynkowych stóp procentowych będących podstawą oprocentowania kredytów bankowych oraz umów leasingowych opartych na stopie zmiennej, w szczególności stóp WIBOR.

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

Po dniu bilansowym Emitent zawarł aneksy do umów najmu, mocą których zwiększono wynajmowaną powierzchnię w magazynie głównym w Bieruniu. W dniu 4 października 2023 r. Spółka podpisała aneks do umowy najmu zawartej w dniu 28 czerwca 2013 roku z WESTINVEST GESELLSCHAFT FÜR INVESTMENTFONDS MBH z siedzibą w Düsseldorfie (Wynajmujący), mocą którego wynajmowane przez Auto Partner S.A. (Najemca) powierzchnie w Parku Logistycznym w

Bieruniu uległy zwiększeniu o następujące wartości: pomieszczenia magazynowe o około 10 110 m², pomieszczenia biurowo – socjalne ok. 981 m². Analogiczny aneks został również zawarty do umowy najmu z dnia 6 lutego 2023 roku z WESTINVEST GESELLSCHAFT FÜR INVESTMENTFONDS MBH z siedzibą w Düsseldorfie, która od dnia 29 maja 2024 roku tj. będzie stanowić przedłużenie dotychczasowej umowy najmu z dnia 28 czerwca 2013 r. na lokalizację w Bieruniu.

Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na Ukrainie na działalność Emitenta i jego Grupy Kapitałowej:

Z uwagi na inwazję Federacji Rosyjskiej na Ukrainę w dniu 24 lutego 2022 r., Zarząd Emitenta dokonał oceny wpływu tego wydarzenia na jego działalność, ciągłość działania, sytuację finansową oraz kontynuację działalności. Ekspozycja Grupy na rynek ukraiński jest znikoma i obejmuje poniżej 0,5% aktualnie generowanych przez Grupę obrotów miesięcznych. W geście solidarności z Ukrainą Grupa wstrzymała współpracę z rynkiem rosyjskim i białoruskim, a także wycofała wszelkie przedstawicielstwa oraz eksport części aftermarket na terytoria Rosji i Białorusi. Eksport Grupy na rynek rosyjski stanowi 0,1% a na rynek białoruski 0,02% generowanych przez Grupę przychodów miesięcznych. Zarząd zwraca jednak uwagę, że wpływ na ogólną sytuację gospodarczą tego wydarzenia może wymagać korekty niektórych założeń i szacunków w przyszłości. Może to prowadzić do istotnych korekt wartości bilansowej niektórych aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym. Obecnie z uwagi na wciąż dużą niepewność dotyczącą rozwoju sytuacji Zarząd nie jest w stanie wiarygodnie oszacować wpływu tego wydarzenia na wyniki Grupy. Sytuacja charakteryzuje się dużą nieprzewidywalnością, a co za tym idzie oczekiwana sytuacja w perspektywie kolejnych kwartałów może ulec zmianie. Długoterminowo sytuacja może również wpłynąć na wolumen obrotu, przepływy pieniężne i rentowność. Na datę publikacji niniejszego raportu w/w sytuacja nie wpływa w sposób istotny bezpośrednio lub pośrednio na działalność Emitenta i jego Grupy Kapitałowej, ciągłość działania oraz sytuację finansową. Zarząd nie stwierdził również zagrożenia dla kontynuacji działalności Grupy. Zarząd prowadzi bieżący monitoring zdarzeń w zakresie mogącym wpływać na jego działalność gospodarczą w przyszłych okresach.

Niniejszy raport kwartalny został zatwierdzony do publikacji przez Zarząd w dniu 20 listopada 2023 roku.

Podpisy Zarządu

Aleksander Górecki – Prezes Zarządu

Andrzej Manowski – Wiceprezes Zarządu

Piotr Janta – Wiceprezes Zarządu

Tomasz Werbiński – Członek Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Kamila Obłodecka Pieńkosz – Główna Księgowa