

Auto Partner S.A.

Śródroczne Skrócone Sprawozdanie Finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2018 roku

sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości
Finansowej zatwierdzonych przez Unię Europejską



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

Indeks not objaśniających do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego	Strona
1 Informacje ogólne	8
2 Zasady sporządzania i prezentacji, nowe standardy i interpretacje	13
3 Przychody	15
4 Segmenty operacyjne	15
5 Koszty według rodzaju	16
6 Pozostałe zyski/straty netto	16
7 Przychody finansowe	17
8 Koszty finansowe	17
9 Rzeczowe aktywa trwałe	18
10 Wartości niematerialne	20
11 Inwestycje w jednostkach powiązanych oraz wyceniane wg metody praw własności	21
12 Zapasy	22
13 Należności handlowe i pozostałe należności	23
14 Kapitał akcyjny	25
15 Kredyty i pożyczki otrzymane	27
16 Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	29
17 Kategorie instrumentów finansowych	30
18 Płatności realizowane na bazie akcji	31
19 Transakcje z jednostkami powiązanymi	33
20 Zobowiązania warunkowe, udzielone i otrzymane poręczenia oraz aktywa warunkowe	37
21 Zdarzenia po dniu bilansowym	37
22 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	38

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	za okres 3 miesięcy zakończony		za okres 6 miesięcy zakończony	
		30/06/2018	30/06/2017 *)	30/06/2018	30/06/2017 *)
		PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
		(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)	(niebadane)
Przychody ze sprzedaży	3,4	303 223	237 650	557 267	439 122
Koszt własny sprzedaży	5	(227 809)	(179 062)	(419 817)	(328 051)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		75 414	58 588	137 450	111 071
Koszty sprzedaży i marketingu	5	(33 011)	(28 198)	(62 216)	(53 846)
Koszty magazynowania (logistyki)	5	(17 893)	(14 050)	(33 514)	(26 143)
Koszty zarządu	5	(3 318)	(2 800)	(6 679)	(5 261)
Pozostałe zyski/straty netto	6	(1 738)	(610)	(1 865)	129
Pozostałe przychody operacyjne		63	147	120	241
Pozostałe koszty operacyjne		(84)	(52)	(107)	(248)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		19 433	13 025	33 189	25 943
Przychody finansowe	7	2 528	568	8 755	7 003
Koszty finansowe	8	(1 829)	(2 876)	(4 340)	(5 910)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		20 132	10 717	37 604	27 036
Podatek dochodowy		(3 923)	(2 280)	(7 592)	(5 544)
Zysk (strata) netto		16 209	8 437	30 012	21 492
Działalność zaniechana					
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		16 209	8 437	30 012	21 492
Pozostałe całkowite dochody netto		-	-	-	-
Pozostałe całkowite dochody netto razem		-	-	-	-
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW		16 209	8 437	30 012	21 492
Zysk (strata) na akcję					
(w zł na jedną akcję)					
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:					
Zwykły		0,12	0,07	0,23	0,18
Rozwodniony		0,12	0,07	0,23	0,18
Z działalności kontynuowanej:					
Zwykły		0,12	0,07	0,23	0,18
Rozwodniony		0,12	0,07	0,23	0,18

*) dane przekształcone, szczegóły w nocie 1.3

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

		Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017 *)
	Nota	PLN'000 (niebadane)	PLN'000
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne i prawne	10	4 825	5 361
Rzeczowe aktywa trwałe	9	51 343	50 600
Inwestycje w jednostkach powiązanych	11	30 513	30 513
Inwestycje wyceniane wg metody praw własności	11	110	110
Pozostałe należności długoterminowe	13	2 043	2 171
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		1 204	1 141
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		-	-
Aktywa trwałe razem		90 038	89 896
Aktywa obrotowe			
Zapasy	12	380 606	340 138
Aktywa z tytułu prawa do zwrotu towarów		5 958	3 731
Należności handlowe oraz pozostałe należności	13	89 769	78 234
Pozostałe aktywa finansowe		2	1
Bieżące aktywa podatkowe		136	135
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		27 438	14 898
Aktywa obrotowe razem		503 909	437 137
Aktywa razem		593 947	527 033
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
Wyemitowany kapitał akcyjny	14	13 012	12 945
Pozostałe kapitały		253 021	212 620
Zyski zatrzymane rok bieżący		30 012	38 868
Kapitał własny razem		296 045	264 433
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	15	26 700	26 700
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego		14 413	16 039
Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych		238	197
Rezerwa na podatek odroczonego		797	3 912
Zobowiązania długoterminowe razem		42 148	46 848
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	16	129 975	75 545
Zobowiązania kontraktowe oraz z tytułu prawa do zwrotu towaru	16.1	9 018	5 383
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	15	106 166	126 325
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego		7 166	6 611
Pozostałe zobowiązania finansowe		-	217
Bieżące zobowiązania podatkowe		1 279	52
Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych		1 688	1 135
Rezerwy krótkoterminowe		462	484
Zobowiązania krótkoterminowe razem		255 754	215 752
Zobowiązania razem		297 902	262 600
Kapitał własny i zobowiązania razem		593 947	527 033

*) dane przekształcone, szczegóły w nocie 1.3

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Wyemitowany kapitał akcyjny	Kapitał z emisji warrantów	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Zyski zatrzymane - Kapitał z wyceny opcji	Zyski zatrzymane - pozostałe	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 stycznia 2017 roku	11 700	762	47 110	-	106 951	166 523
Zysk netto w okresie	-	-	-	-	21 492	21 492
Pozostałe całkowite dochody w okresie (netto)	-	-	-	-	-	-
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	-	21 492	21 492
Wyplata dywidendy	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji zwykłych	1 245	-	57 095	-	-	58 340
Wycena kapitału z emisji warrantów	-	362	-	-	-	362
Stan na 30 czerwca 2017 roku *) (niebadane)	12 945	1 124	104 205	-	128 443	246 717
Stan na 31 grudnia 2017 roku *)	12 945	1 493	104 176		145 819	264 433
Zysk netto w okresie	-	-	-	-	30 012	30 012
Pozostałe całkowite dochody w okresie (netto)	-	-	-	-	-	-
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	-	30 012	30 012
Wyplata dywidendy	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji zwykłych	67	-	1 231	-	-	1 298
Wycena kapitału z emisji warrantów	-	302	-	-	-	302
Stan na 30 czerwca 2018 roku (niebadane)	13 012	1 795	105 407	-	175 831	296 045

*) dane przekształcone, szczegóły w nocie 1.3

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 6 miesięcy zakończony			
		30/06/2018	30/06/2017 *)
	Nota	PLN'000	PLN'000
		(niebadane)	(niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		37 604	27 036
Korekty:		12 934	(53 953)
Amortyzacja		4 154	3 009
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		213	(61)
Zyski (straty) z tytułu działalności inwestycyjnej		137	(5 167)
Koszty finansowe ujęte w wyniku		3 862	4 422
Inne korekty - wycena kapitału z emisji warrantów		302	362
Inne korekty		(6)	(6)
Zwiększenie / zmniejszenie stanu zapasów i aktywa z prawem do zwrotu		(42 695)	(72 134)
Zwiększenie / zmniejszenie salda należności handlowych oraz pozostałych należności		(11 516)	(19 964)
Zwiększenie / zmniejszenie salda zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań		57 911	34 971
Zwiększenie / zmniejszenie zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych oraz rezerw		572	615
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		50 538	(26 917)
Zapłacony podatek dochodowy		(9 480)	(6 414)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		41 058	(33 331)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		(1 444)	(9 085)
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		12	40
Nabycie aktywów finansowych		-	(357)
Wpływy z udziału w zysku		-	-
Udzielone pożyczki		-	(1 782)
Splata udzielonych pożyczek		-	1 782
Wpływy z tytułu udzielonego leasingu finansowego		101	-
Odsetki otrzymane		38	16
Wpływy z tyt. kontraktów terminowych		-	107
Wydatki z tyt. kontraktów terminowych		(350)	(1 344)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(1 643)	(10 623)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z emisji akcji		1 336	58 377
Wydatki dotyczące emisji akcji		(38)	(37)
Otrzymane kredyty i pożyczki		-	2 238
Splaty kredytów i pożyczek		(21 108)	(2 549)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(3 586)	(2 393)
Odsetki zapłacone		(3 041)	(2 349)
Inne wydatki finansowe - poręczenia korporacyjne		(493)	(1 752)
Inne wpływy finansowe		-	3 547
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(26 930)	55 082
Przepływy pieniężne netto razem		12 485	11 128
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego		14 898	9 687
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych		55	59
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego		27 438	20 874

*) dane przekształcone, szczegóły w nocie 1.3

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o Spółce

Spółka Auto Partner S.A. została przekształcona ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na podstawie uchwały z dnia 30 lipca 2007 roku w kancelarii notarialnej w Tychach przez notariusza Dariusza Celińskiego Repertorium A nr 12065/2007. Siedziba jednostki dominującej znajduje się w Polsce pod adresem: 43-150 Bieruń, ul. Ekonomiczna 20.

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

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego, skład organów zarządczych i nadzorujących jednostki jest następujący:

Zarząd:

Aleksander Górecki	- Prezes Zarządu
Andrzej Manowski	- Wiceprezes Zarządu
Piotr Janta	- Członek Zarządu
Michał Breguła	- Członek Zarządu

Rada Nadzorcza:

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

Prokurenci:

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

Biegły Rewident:

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

Według stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku struktura akcjonariatu jednostki 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	1 575 000	0,10 zł	157 500,00 zł
akcje na okaziciela serii J zwykłe	9 400 000	0,10 zł	940 000,00 zł
akcje imienne serii J zwykłe	2 150 000	0,10 zł	215 000,00 zł
Razem	130 125 000		13 012 500,00 zł

Czas trwania działalności Spółki nie jest ograniczony.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

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

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

1.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

1.3. Zmiany polityki rachunkowości

1.3.1 MSSF 9 Instrumenty finansowe

Spółka wprowadziła wymogi standardu MSSF 9 z wykorzystaniem zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego ze skutkiem od 1 stycznia 2018 roku. Spółka zrezygnowała z przekształcenia danych porównywalnych zgodnie z dopuszczoną przez standard możliwością. Dane na dzień 31 grudnia 2017 oraz za okres od 1 stycznia 2017 do 30 czerwca 2017 zostały zaprezentowane w oparciu o MSR 39. Poprzednie stosowane wybrane zasady rachunkowości w zakresie instrumentów finansowych zostały opisane w sprawozdaniu finansowym za rok 2017.

Z dniem 1 stycznia 2018, Spółka kwalifikuje:

aktywa finansowe do jednej z kategorii:

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

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

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

zobowiązania finansowe do jednej z kategorii:

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

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

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

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

Spółka przeprowadzając proces pomiaru utraty wartości dla aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu – innych, niż należności z tytułu dostaw i usług, określa portfele pod kątem ryzyka kredytowego a następnie lokuje je do odpowiedniego koszyka ekspozycji, który określa ich ryzyko kredytowe. Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka dokonuje analizy wystąpienia przesłanek skutkujących zaklasyfikowaniem aktywów finansowych do poszczególnych koszyków wyznaczania odpisu z tytułu utraty wartości.

Kalkulacja oczekiwanych strat kredytowych dla należności z tytułu dostaw i usług dokonywana jest w horyzoncie czasu do upływu terminu zapadalności należności. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Spółka wykorzystuje matrycę rezerw oszacowaną na podstawie historycznych poziomów spłacalności oraz odzyskanych należności od kontrahentów. Matryca przewiduje podział należności na grupy: należności terminowe, należności przeterminowane 1-30dni, należności przeterminowane 31-90dni, należności przeterminowane 91-180dni oraz należności przeterminowane powyżej 180dni.

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

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

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

1.3.2 MSSF 15 Przychody z umów z klientami

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

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

- umowa została zawarta w formie pisemnej, ustnej lub innej zgodnej ze zwyczajowymi praktykami handlowymi,
- umowa identyfikuje prawa i obowiązki każdej ze stron w zakresie towarów lub usług oraz warunków płatności,

- umowa została zaakceptowana przez strony,
- każda ze stron oczekuje wykonania swoich obowiązków wynikających z umowy oraz jest prawdopodobne, że za przekazane towary lub usługi zostanie otrzymane wynagrodzenie,
- umowa posiada treść ekonomiczną, czyli w rezultacie jej wykonania zmienia się ryzyko, czas oraz kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki.

Krok 2 identyfikacja odrębnych obowiązków świadczenia

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

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

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

Krok 3 ustalenie ceny transakcji

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe.

Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia przysługująca Spółce (na podstawie jej oczekiwań) w zamian za przekazanie przyrządzonych dóbr lub usług. Przy ustalaniu ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia wynagrodzenie stałe, wynagrodzenie zmienne, niepieniężne, wynagrodzenie należne klientowi oraz istotny czynnik finansowania.

Najistotniejszym czynnikiem zmienny wynagrodzenia są zawierane z niektórymi klientami umowy wsparcia polegające na udzieleniu klientom określonego wsparcia po zrealizowaniu przez nich pewnego poziomu obrotu w danym okresie rozliczeniowym. Szczegóły ustalenia wartości upustów w ramach umów wsparcia zawarto w sprawozdaniu rocznym za 2017 rok. Sposób ten nie uległ zmianie w bieżącym okresie.

Krok 4 alokacja ceny do odrębnych obowiązków świadczenia

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

Krok 5 ujęcie przychodu

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

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

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

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

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

Spełnieniem obowiązku świadczenia w przypadku większości transakcji sprzedaży towarów jest dostawa towaru. W zakresie świadczonych usług najczęściej obowiązek świadczenia spełniany jest w trakcie wykonywania usługi.

Kontrakty zawierane z klientami nie posiadają istotnych składników finansowania, a okres ich spłaty najczęściej nie przekracza 3 miesięcy.

Spółka udziela klientom prawa do zwrotu towarów co zostało uwzględnione w wysokości wynagrodzenia, które Spółka spodziewa się osiągnąć. Szczegóły sposobu kalkulacji szacunku wartości dokonanych zwrotów przez klientów zawarto w sprawozdaniu rocznym za 2017 rok. Sposób ten nie uległ zmianie w bieżącym okresie.

Spółka udziela klientom również gwarancji na sprzedawane towary, w ocenie Spółki gwarancja ta nie stanowi oddzielnego obowiązku świadczenia. Szczegóły sposobu kalkulacji oczekiwanych kosztów gwarancji zawarto w sprawozdaniu rocznym za 2017 rok. Sposób ten nie uległ zmianie w bieżącym okresie.

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

1.3.3 Zmiana metody kalkulacji narzutu otrzymanych rabatów obrotowych na zapas

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

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

W bieżącym roku Spółka dokonała bardziej szczegółowej kalkulacji wartości narzutu poprzez indywidualne odniesienie dla każdego kontrahenta wartości otrzymanych bonusów obrotowych do zrealizowanego w okresie obrotu oraz posiadanego zapasu od danego kontrahenta uwzględniając przy tym wiekowanie tego zapasu.

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

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

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

	Okres zakończony 30/06/2017	nota 1.3.3 aktywo na zapas	nota 1.3.2 MSSF15	nota 1.3.2 MSSF15	nota 1.3.2 MSSF15	Okres zakończony 30/06/2017
	zatwierdzone	korekta	korekta	korekta	korekta	przekształcone
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży	439 384	-	(262)	-	-	439 122
Koszt własny sprzedaży	(328 606)	555	-	-	-	(328 051)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	110 778	555	(262)	-	-	111 071
Koszty sprzedaży i marketingu	(54 108)	-	262	-	-	(53 846)
Koszty magazynowania (logistyki)	(26 143)	-	-	-	-	(26 143)
Koszty zarządu	(5 261)	-	-	-	-	(5 261)
Pozostałe zyski/straty netto	129	-	-	-	-	129
Pozostałe przychody operacyjne	241	-	-	-	-	241
Pozostałe koszty operacyjne	(248)	-	-	-	-	(248)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	25 388	555	-	-	-	25 943
Przychody finansowe	7 003	-	-	-	-	7 003
Koszty finansowe	(5 910)	-	-	-	-	(5 910)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	26 481	555	-	-	-	27 036
Podatek dochodowy	(5 439)	(105)	-	-	-	(5 544)
Zysk (strata) netto	21 042	450	-	-	-	21 492

	Stan na 30/06/2017	nota 1.3.3 aktywo na zapas	nota 1.3.2 MSSF15	nota 1.3.2 MSSF15	nota 1.3.2 MSSF15	Stan na 30/06/2017
	zatwierdzone	korekta	korekta	korekta	korekta	przekształcone
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000

AKTYWA**Aktywa trwałe**

Wartości niematerialne i prawne	4 398	-	-	-	-	4 398
Rzeczowe aktywa trwałe	46 129	-	-	-	-	46 129
Inwestycje w jednostkach powiązanych	36 693	-	-	-	-	36 693
Inwestycje wyceniane wg metody praw własności	110	-	-	-	-	110
Pozostałe należności długoterminowe	1 229	-	-	-	-	1 229
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-	-	-	-	-
Aktywa trwałe razem	88 559	-	-	-	-	88 559

Aktywa obrotowe

Zapasy	300 538	555	-	(2 191)	-	298 902
Aktywa z tytułu prawa do zwrotu towarów	-	-	-	2 191	-	2 191
Należności handlowe oraz pozostałe należności	56 980	-	-	-	-	56 980
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
Bieżące aktywa podatkowe	182	-	-	-	-	182
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20 874	-	-	-	-	20 874
Aktywa obrotowe razem	378 574	555	-	-	-	379 129

Aktywa razem	467 133	555	-	-	-	467 688
---------------------	----------------	------------	----------	----------	----------	----------------

KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA**Kapitał własny**

Wyemitowany kapitał akcyjny	12 945	-	-	-	-	12 945
Pozostałe kapitały	212 280	-	-	-	-	212 280
Zyski zatrzymane	21 042	450	-	-	-	21 492
Kapitał własny razem	246 267	450	-	-	-	246 717

Zobowiązania długoterminowe

Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	93 700	-	-	-	-	93 700
---	--------	---	---	---	---	--------

	Okres zakończony 31/12/2017	nota 1.3.3 aktywo na zapas	nota 1.3.2 MSSF15	nota 1.3.2 MSSF15	nota 1.3.2 MSSF15	Okres zakończony 31/12/2017
	zatwierdzone	korekta	korekta	korekta	korekta	przekształcone
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Przychody ze sprzedaży	919 238	-	(580)	-	-	918 658
Koszt własny sprzedaży	(691 574)	-	-	-	-	(691 574)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	227 664	-	(580)	-	-	227 084
Koszty sprzedaży i marketingu	(113 753)	-	580	-	-	(113 173)
Koszty magazynowania (logistyki)	(57 555)	-	-	-	-	(57 555)
Koszty zarządu	(11 252)	-	-	-	-	(11 252)
Pozostałe zyski/straty netto	(697)	-	-	-	-	(697)
Pozostałe przychody operacyjne	324	-	-	-	-	324
Pozostałe koszty operacyjne	(505)	-	-	-	-	(505)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	44 226	-	-	-	-	44 226
Przychody finansowe	13 576	-	-	-	-	13 576
Koszty finansowe	(8 778)	-	-	-	-	(8 778)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	49 024	-	-	-	-	49 024
Podatek dochodowy	(10 156)	-	-	-	-	(10 156)
Zysk (strata) netto	38 868	-	-	-	-	38 868

	Stan na 31/12/2017	nota 1.3.3 aktywo na zapas	nota 1.3.2 MSSF15	nota 1.3.2 MSSF15	nota 1.3.2 MSSF15	Stan na 31/12/2017
	zatwierdzone	korekta	korekta	korekta	korekta	przekształcone
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000

Wartości niematerialne i prawne	5 361	-	-	-	-	5 361
Rzeczowe aktywa trwałe	50 600	-	-	-	-	50 600
Inwestycje w jednostkach powiązanych	30 513	-	-	-	-	30 513
Inwestycje wyceniane wg metody praw własności	110	-	-	-	-	110
Pozostałe należności długoterminowe	2 171	-	-	-	-	2 171
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	1 141	-	-	-	-	1 141
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-	-	-	-	-
Aktywa trwałe razem	89 896	-	-	-	-	89 896

Zapasy	343 869	-	-	(3 731)	-	340 138
Aktywa z tytułu prawa do zwrotu towarów	-	-	-	3 731	-	3 731
Należności handlowe oraz pozostałe należności	78 058	-	-	-	176	78 234
Pozostałe aktywa finansowe	1	-	-	-	-	1
Bieżące aktywa podatkowe	135	-	-	-	-	135
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 898	-	-	-	-	14 898
Aktywa obrotowe razem	436 961	-	-	-	176	437 137

Aktywa razem	526 857	-	-	-	176	527 033
---------------------	----------------	----------	----------	----------	------------	----------------

Wyemitowany kapitał akcyjny	12 945	-	-	-	-	12 945
Pozostałe kapitały	212 620	-	-	-	-	212 620
Zyski zatrzymane	38 868	-	-	-	-	38 868
Kapitał własny razem	264 433	-	-	-	-	264 433

Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	26 700	-	-	-	-	26 700
---	--------	---	---	---	---	--------

Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	14 221	-	-	-	-	14 221	16 039	-	-	-	-	16 039
Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych	172	-	-	-	-	172	197	-	-	-	-	197
Rezerwa na podatek odroczony	899	105	-	-	-	1 004	3 912	-	-	-	-	3 912
Zobowiązania długoterminowe razem	108 992	105	-	-	-	109 097	46 848	-	-	-	-	46 848
Zobowiązania krótkoterminowe												
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	94 841	-	-	(2 654)	(100)	92 087	80 752	-	-	(4 758)	(449)	75 545
Zobowiązania kontraktowe oraz z tytułu prawa do zwrotu towaru	-	-	-	2 654	100	2 754	-	-	-	4 758	625	5 383
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	8 023	-	-	-	-	8 023	126 325	-	-	-	-	126 325
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	5 482	-	-	-	-	5 482	6 611	-	-	-	-	6 611
Pozostałe zobowiązania finansowe	267	-	-	-	-	267	217	-	-	-	-	217
Bieżące zobowiązania podatkowe	838	-	-	-	-	838	52	-	-	-	-	52
Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych	1 676	-	-	-	-	1 676	1 135	-	-	-	-	1 135
Rezerwy krótkoterminowe	747	-	-	-	-	747	484	-	-	-	-	484
Zobowiązania krótkoterminowe razem	111 874	-	-	-	-	111 874	215 576	-	-	-	176	215 752
Zobowiązania razem	220 866	105	-	-	-	220 971	262 424	-	-	-	176	262 600
Kapitał własny i zobowiązania razem	467 133	555	-	-	-	467 688	526 857	-	-	-	176	527 033

2. Zasady sporządzania i prezentacji, nowe standardy i interpretacje

2.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

Prezentowane śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe ("śródroczne sprawozdanie finansowe", "sprawozdanie finansowe") Spółki Auto Partner S.A. za okres od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku oraz za analogiczny okres roku ubiegłego zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości (MSR 34) „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, zaakceptowanym przez Unię Europejską oraz na podstawie innych obowiązujących przepisów. Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie nie zawiera informacji i ujawnień wymaganych przy pełnych sprawozdaniach finansowych i powinno być czytane łącznie z rocznym sprawozdaniem finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku. Stosowane przez Spółkę zasady rachunkowości wg MSSF zostały szczegółowo omówione w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017. W niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym, zastosowane przez Spółkę zasady rachunkowości były takie same jak opisane w poszczególnych notach objaśniających do sprawozdania finansowego za rok 2017 za wyjątkiem zmian opisanych w nocie 1.3 niniejszego sprawozdania.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Wyżej wymienione zmiany do standardów, nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki za 2018 rok za wyjątkiem zmian, które dotyczą wdrożenia MSSF15 oraz MSSF9, opisanych w nocie 1.3.

2.3. Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, jakie zostały już wydane przez RMSR i zatwierdzone przez UE ale jeszcze nie weszły w życie

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe, następujące nowe standardy zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE przy czym nie weszły jeszcze w życie:

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

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

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

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

MSSF 16 – Zarząd Spółki dokonał wstępnej, ogólnej analizy umów, które spełniają kryteria leasingu wg MSSF 16. Po zastosowaniu regulacji od 1 stycznia 2019 Zarząd spodziewa się istotnego zwiększenia wartości aktywów (szacowana wartość na dzień 30.06.2018 32mln481tys PLN) oraz zobowiązań z tytułu leasingu (szacowana wartość na 30.06.2018 32mln481tys PLN) w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i dotyczy to głównie zawartych umów najmu nieruchomości jak również w rachunku zysków i strat przesunięcia części odsetkowej z działalności operacyjnej w działalność finansową. Zarząd jest nadal w trakcie dokonywania szczegółowej analizy zmian w tym zakresie.

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

2.4 Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów wydane przez RMSR ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE

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

MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,

MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie),

Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),

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

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

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

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

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

2.5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

2.6. Istotne oceny i oszacowania

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF UE 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 za wyjątkiem zmiany szacunku odpisu aktualizującego należności wg MSSF9, patrz nota 1.3.

2.7. Sezonowość

Sprzedaż części zamiennych oraz akcesoriów do pojazdów samochodowych, stanowiąca podstawową działalność Spółki wykazuje wahania sezonowe w trakcie roku. Wyższa sprzedaż występuje w trakcie II i III kwartału roku, podczas gdy w trakcie IV oraz I kwartału sprzedaż ulega obniżeniu.

Wyższa sprzedaż powoduje większe zapotrzebowanie na zatowarowanie punktów sprzedaży co skutkuje sezonowym wzrostem zobowiązań w kwartale II i III.

3. Przychody

	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	PLN' 000	PLN' 000
<i>Przychody ujmowane w momencie:</i>		
Przychody ze sprzedaży towarów	556 668	438 120
<i>Przychody rozpoznawane w czasie:</i>		
Przychody ze świadczenia usług	599	1 002
	557 267	439 122

4. Segmenty operacyjne

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

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

4.2 Informacje geograficzne

Informacje na temat geograficznej struktury sprzedaży:

	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	PLN'000	PLN'000
Sprzedaż towarów - kraj	378 009	318 652
Sprzedaż towarów - UE	165 837	104 571
Sprzedaż towarów - pozostały eksport	12 822	14 897
Sprzedaż usług - kraj	353	485
Sprzedaż usług - UE	246	517
Sprzedaż usług - pozostały eksport	-	-
	557 267	439 122

4.3 Informacje o wiodących klientach

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

5. Koszty według rodzaju

	Okres zakończony 30/06/2018 PLN' 000	Okres zakończony 30/06/2017 PLN' 000
Amortyzacja	(4 154)	(3 009)
Zużycie materiałów i energii	(4 306)	(3 602)
Usługi obce	(51 154)	(42 678)
Podatki i opłaty	(1 156)	(864)
Koszty świadczeń pracowniczych	(36 440)	(31 309)
Pozostałe koszty rodzajowe	(5 293)	(3 889)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(419 723)	(327 950)
Razem koszty wg rodzaju	(522 226)	(413 301)
Koszty sprzedaży i marketingu	(62 216)	(53 846)
Koszty magazynowania (logistyki)	(33 514)	(26 143)
Koszty zarządu	(6 679)	(5 261)
Koszt własny sprzedaży	(419 817)	(328 051)
Razem koszty w układzie kalkulacyjnym	(522 226)	(413 301)

6. Pozostałe zyski/straty netto

	Okres zakończony 30/06/2018 PLN'000	Okres zakończony 30/06/2017 PLN'000
Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej (netto)	(1 149)	469
Pozostałe	(716)	(340)
Razem pozostałe zyski/straty netto	(1 865)	129

7. Przychody finansowe

	Okres zakończony 30/06/2018 PLN'000	Okres zakończony 30/06/2017 PLN'000
Zyski z tyt. zrealizowanych walutowych kontraktów terminowych wycenianych WGPW	-	107
Zyski z wyceny aktywów i zobowiązań z tyt. walutowych kontraktów terminowych wycenianych w WGPW	-	-
Zyski z tytułu udziału w wyniku finansowym w jednostkach powiązanych	8 598	6 684
Zyski z tytułu udzielonego poręczenia korporacyjnego (i)	15	120
Pozostałe przychody finansowe	142	92
Razem	8 755	7 003

8. Koszty finansowe

	Okres zakończony 30/06/2018 PLN'000	Okres zakończony 30/06/2017 PLN'000
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od kredytów i kredytów w rachunku bieżącym	(1 640)	(1 318)
Odsetki od pożyczek otrzymanych od jednostek powiązanych	(668)	(668)
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(951)	(732)
Pozostałe koszty odsetkowe	(11)	(3)
	(3 270)	(2 721)
Pozostałe koszty finansowe:		
Straty z tyt. zrealizowanych walutowych kontraktów terminowych wycenianych WGPW	(133)	(1 344)
Straty z wyceny aktywów i zobowiązań z tyt. walutowych kontraktów terminowych wycenianych w WGPW	-	(271)
Koszty z tytułu otrzymanego poręczenia korporacyjnego (i)	(176)	(1 113)
Pozostałe koszty finansowe	(761)	(461)
	(1 070)	(3 189)
Razem	(4 340)	(5 910)

(i) dotyczy noty nr 7 i 8. W dniu 12.01.2016 Spółka dominująca podpisała z ING Bank Śląski aneks do umowy wieloproduktowej nr 882/2015/00000925/00 z dnia 19.10.2015, na mocy którego jednostka zależna Maxgear Sp. z o.o. Sp.kom. przystąpiła do umowy w charakterze dłużnika solidarnego. Dłużnik solidarny zobowiązuje się do spłaty wszelkich zobowiązań wynikających z umowy. W ramach umowy, zgodnie z aneksem z dnia 23.03.2017 Bank stawiał do dyspozycji limit kredytowy w wysokości 127mln785tys, w tym do wykorzystania przez jednostkę zależną w wysokości do 10mln zł, przy czym wysokość do wykorzystania przez Spółkę zależną uzależniona jest od kwoty wykorzystania kredytu przez Spółkę dominującą. Z tytułu odpowiedzialności każda ze Spółek będzie otrzymywała wynagrodzenie określone w zawartej między spółkami umowie z dnia 12.01.2016 (wraz z aneksami) o odpowiedzialności solidarnej z tytułu zawarcia umowy wieloproduktowej.

9. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe:

	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Grunty własne	-	-
Budynki i budowle	1 699	1 726
Maszyny i urządzenia	19 096	18 427
Środki transportu	9 256	9 187
Pozostałe	21 028	20 232
Środki trwałe w budowie	264	1 028
Razem	51 343	50 600

Rzeczowe aktywa trwałe w leasingu

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

	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Maszyny i urządzenia	12 037	11 042
Środki transportu	6 905	6 134
Pozostałe	14 123	11 345
Środki trwałe w budowie (i)	128	875
Razem	33 193	29 396

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

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

Tabela ruchu rzeczowych aktywów trwałych

	Grunty własne PLN'000	Budynki PLN'000	Maszyny i urządzenia PLN'000	Środki transportu PLN'000	Inne środki trwałe PLN'000	Środki trwałe w budowie PLN'000	Razem PLN'000
Wartość brutto stan na 1 stycznia 2017 roku	-	2 136	15 415	10 988	17 508	2 771	48 818
Zwiększenia							
Zakup	-	300	2 931	1 373	3 690	(2 669)	5 625
Leasing	-	-	4 300	1 436	2 144	180	8 060
Zmniejszenia							
Sprzedaż	-	-	(5)	(157)	(1)	-	(163)
Likwidacja	-	(10)	-	-	-	-	(10)
Inne	-	-	-	(1)	(2)	-	(3)
Wartość brutto stan na 30 czerwca 2017 roku	-	2 426	22 641	13 639	23 339	282	62 327
Wartość brutto stan na 1 stycznia 2018 roku	-	2 577	26 490	13 847	25 596	1 028	69 538
Zwiększenia							
Zakup	-	101	650	206	569	88	1 614
Rozliczenie środków trwałych w budowie - zakup	-	18	20	-	67	(105)	-
Leasing	-	-	1 672	636	97	128	2 533
Rozliczenie środków trwałych w budowie - leasing	-	-	-	62	813	(875)	-
Zmniejszenia							
Sprzedaż	-	-	(2)	(228)	-	-	(230)
Likwidacja	-	(26)	(16)	-	(11)	-	(53)
Inne	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto stan na 30 czerwca 2018 roku	-	2 670	28 814	14 523	27 131	264	73 402
Umorzenie - stan na 1 stycznia 2017 roku	-	640	5 724	3 593	4 148	-	14 105
Amortyzacja za okres	-	111	1 020	542	545	-	2 218
Sprzedaż	-	-	(4)	(112)	-	-	(116)
Likwidacja	-	(9)	-	-	-	-	(9)
Inne	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie - stan na 30 czerwca 2017 roku	-	742	6 740	4 023	4 693	-	16 198
Umorzenie - stan na 1 stycznia 2018 roku	-	851	8 063	4 660	5 364	-	18 938
Amortyzacja za okres	-	128	1 661	781	740	-	3 310
Sprzedaż	-	-	(2)	(174)	-	-	(176)
Likwidacja	-	(8)	(4)	-	(1)	-	(13)
Inne	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie - stan na 30 czerwca 2018 roku	-	971	9 718	5 267	6 103	-	22 059
Wartość netto stan na 30.06.2017	-	1 684	15 901	9 616	18 646	282	46 129
Wartość netto stan na 30.06.2018	-	1 699	19 096	9 256	21 028	264	51 343

9.1 Rzeczowe aktywa oddane w zastaw jako zabezpieczenie

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

	Stan na 30/06/2018 PLN'000	Stan na 31/12/2017 PLN'000
Wartość netto środków trwałych w leasingu	33 193	29 396

10. Wartości niematerialne

Wartości bilansowe:

	Stan na 30/06/2018 PLN'000	Stan na 31/12/2017 PLN'000
Oprogramowanie komputerowe	4 350	5 106
Inne wartości niematerialne	-	-
Wartości niematerialne w budowie	475	255
Razem	4 825	5 361

Tabela ruchu wartości niematerialnych

	Oprogr. komputerów PLN'000	Inne wartości niematerialne PLN'000	Wartości niematerialne w budowie PLN'000	Razem PLN'000
Wartość brutto stan na 1 stycznia 2017 roku	11 068	343	-	11 411
Zwiększenia				
Zakup	78	-	-	78
Zmniejszenia				
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Wartość brutto stan na 30 czerwca 2017 roku	11 146	343	-	11 489
Wartość brutto stan na 1 stycznia 2018 roku	12 746	343	255	13 344
Zwiększenia				
Zakup	88	-	220	308
Rozliczenie wartości niematerialnych w budowie - zakup	-	-	-	-
Leasing	-	-	-	-
Rozliczenie wartości niematerialnych w budowie - leasing	-	-	-	-
Zmniejszenia				
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Wartość brutto stan na 30 czerwca 2018 roku	12 834	343	475	13 652

	Oprogr. komputerów PLN'000	Inne wartości niematerialne PLN'000	Wartości niematerialne w budowie PLN'000	Razem PLN'000
Umorzenie - stan na 1 stycznia 2017 roku	5 963	343	-	6 306
Amortyzacja za okres	785	-	-	785
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Umorzenie - stan na 30 czerwca 2017 roku	6 748	343	-	7 091
Umorzenie - stan na 1 stycznia 2018 roku	7 640	343	-	7 983
Amortyzacja za okres	844	-	-	844
Sprzedaż	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-
Umorzenie - stan na 30 czerwca 2018 roku	8 484	343	-	8 827
Wartość netto stan na 30.06.2017	4 398	-	-	4 398
Wartość netto stan na 30.06.2018	4 350	-	475	4 825

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

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

Nazwa jednostki	Podstawowa działalność	Siedziba	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Spółkę	
			Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017
konsolidowane metodą pełną				
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Polska, Bieruń	100%	100%
Maxgear Sp. z o.o.	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Polska, Tychy	100%	100%
AP Auto Partner Latvia, SIA	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Łotwa, Ryga	100%	100%
AP Auto Partner CZ, s.r.o.	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Czechy, Praga	100%	100%
AP Auto Partner RO, s.r.l.	sprzedaż części zamiennych i akcesoriów do pojazdów samochodowych	Rumunia, Bukareszt	100%	100%
konsolidowane metodą praw własności				
Global One Automotive GmbH	międzynarodowa grupa zakupowa	Niemcy, Frankfurt	20%	20%

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

	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
udziały i akcje w jednostkach zależnych	996	996
wkłady w Spółce komandytowej	29 517	29 517
udziały i akcje wyceniane metodą praw własności	110	110
wartość odpisów aktualizujących inwestycje	-	-
	30 623	30 623

Tabela ruchu inwestycji

	Udziały i akcje	Wkłady w Spółce kom.	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Wartość na 01 stycznia 2017 roku	245	29 517	29 762
Zwiększenia			
Utworzenie Spółki	861	-	861
Podział zysku w Spółce komandytowej	-	-	-
Zwiększenie kapitału	-	-	-
Nabycie udziałów	-	-	-
Zmniejszenia			
Sprzedaż	-	-	-
Wartość na 31 grudnia 2017 roku	1 106	29 517	30 623
Zwiększenia			
Utworzenie Spółki	-	-	-
Podział zysku w Spółce komandytowej	-	-	-
Zwiększenie kapitału	-	-	-
Nabycie udziałów	-	-	-
Zmniejszenia			
Sprzedaż	-	-	-
Wartość na 30 czerwca 2018 roku	1 106	29 517	30 623

12. Zapasy

	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Towary	389 885	350 989
Odpisy	(9 279)	(10 851)
	380 606	340 138

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

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

Wartość ujętego kosztu zapasów

Pozycja sprawozdania finansowego	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	PLN'000	PLN'000
Koszt własny sprzedaży	(419 817)	(328 051)
Koszty magazynowania (logistyki)	-	-
Koszty sprzedaży	(70)	(218)
Koszty zarządu	-	-
	(419 887)	(328 269)

Jako koszt sprzedaży Spółka ujmuje koszt wymiany gwarancyjnej towarów.

Zmiana odpisów na zapasy

	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu	10 851	8 911
Zmniejszenie	(2 311)	(23)
Zwiększenie	739	703
Stan na koniec okresu	9 279	9 591

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

Zabezpieczenia ustanowione na zapasach

	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Spółka ustanowiła zastaw rejestrowy na zapasach jako zabezpieczenie kredytów bankowych. Wartość zobowiązań zabezpieczonych zastawem na zapasach w poszczególnych okresach wynosiła:	104 164	124 990

Nabycie towarów z zastrzeżonym przekazaniem prawa własności

Zgodnie z zawartymi z niektórymi dostawcami umowami zakupu towarów, otrzymywane dostawy towarów przeprowadzane są przy zastrzeżeniu przekazania prawa własności tych towarów w momencie całkowitej zapłaty za dostawę. W ocenie Zarządu Spółki przekazanie wszystkich istotnych ryzyk dotyczących nabywanych towarów następuje w momencie dostawy towaru i dlatego zakup zapasu ujmowany jest w momencie otrzymania dostawy, a zastrzeżenie przekazania własności stanowi rodzaj zabezpieczenia dotyczącego zobowiązań handlowych Spółki.

13. Należności handlowe i pozostałe należności

	Stan na 30/06/2018 PLN'000	Stan na 31/12/2017 PLN'000
Należności handlowe płatne do 12 miesięcy	71 318	56 320
Należności handlowe płatne powyżej 12 miesięcy	1 412	1 145
Odpisy aktualizujące należności handlowe	(3 433)	(3 236)
	69 297	54 229
Oczekiwanie wpływy z udziału w grupie zakupowej Global One (i)	5 676	7 546
Należności z tyt. udzielonego leasingu finansowego	902	976
Należności z tyt. udziału w zysku w spółce zależnej	8 598	13 174
Należności z tyt. udzielonych poręczeń korporacyjnych	-	-
Pozostałe należności finansowe	12 621	8 739
Odpisy aktualizujące pozostałe należności finansowe	(7 476)	(6 282)
Razem należności finansowe	89 618	78 382
Zaliczki na dostawy	988	381
Należności z tyt. sprzedaży środków trwałych	-	-
Pozostałe należności niefinansowe	1 206	1 642
	91 812	80 405
Należności handlowe oraz pozostałe należności	89 769	78 234
Pozostałe należności długoterminowe	2 043	2 171
Razem należności handlowe oraz pozostałe należności	91 812	80 405

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

13.1 Należności handlowe

Utworzony odpis aktualizujący w odniesieniu do wieku należności handlowych

	Stan na 30/06/2018 PLN'000	Stan na 30/06/2017 PLN'000
terminowe	248	-
1-30 dni	32	-
31-90 dni	73	-
91-180 dni	265	-
ponad 180 dni	2 815	3 661
Razem	3 433	3 661

13.2 Odpisy aktualizujące pozostałe należności

	Okres zakończony 30/06/2018 PLN'000	Okres zakończony 30/06/2017 PLN'000
Stan na początek okresu	6 282	3 186
Zwiększenie	1 703	580
Zmniejszenie	(509)	(220)
Stan na koniec okresu	7 476	3 546

13.3 Zabezpieczenia ustanowione na należnościach handlowych i pozostałych

	Stan na 30/06/2018 PLN'000	Stan na 31/12/2017 PLN'000
Spółka udzieliła kredytodawcom cesji należności z tyt. sprzedaży jako zabezpieczenie otrzymanych kredytów. Wartość zabezpieczenia ustanowionego na należnościach w poszczególnych okresach wynosiła:	69 297	54 229

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

	Stan na 30/06/2018 PLN'000	Stan na 31/12/2017 PLN'000
Saldo kaucji wpłaconych	1 227	1 218

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

	Stan na 30/06/2018 PLN'000	Stan na 31/12/2017 PLN'000
Krótkoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego	191	194
Długoterminowe należności z tytułu leasingu finansowego	711	782
	902	976

13.4.1 Umowy leasingu

1) Umowa leasingu z dnia 27 listopada 2017 zawarta z AP Auto Partner CZ s.r.o. na okres 5 lat, przedmiot umowy: regały magazynowe, wartość części kapitałowej: 970tys, wartość części odsetkowej 172tys. Zabezpieczeniem umowy jest prawo do przedmiotu leasingu objętego umową.

2) Umowa leasingu z dnia 12 kwietnia 2018 zawarta z osobą fizyczną na okres 3 lat, przedmiot umowy: samochód osobowy, wartość części kapitałowej: 32tys, wartość części odsetkowej 2tys. Zabezpieczeniem umowy jest prawo do przedmiotu leasingu objętego umową.

13.4.2 Należności w leasingu finansowym

	Minimalne opłaty leasingowe		Wartość bieżąca minimalnych opłat	
	Stan na 30/06/2018 PLN'000	Stan na 31/12/2017 PLN'000	Stan na 30/06/2018 PLN'000	Stan na 31/12/2017 PLN'000
Do 1 roku	245	254	191	194
Od drugiego do piątego roku włącznie	795	889	711	782
	1 040	1 143	902	976
Minus niezyskany dochód finansowy	(138)	(167)	n/a	n/a
Wartość bieżąca minimalnych opłat	902	976	902	976
Rezerwa na nieodzyskiwalne opłaty leasingowe	-	-	-	-
	902	976	902	976

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

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

14. Kapitał akcyjny

	Stan na 30/06/2018 PLN'000	Stan na 31/12/2017 PLN'000
W pełni opłacony kapitał podstawowy	13 012	12 945
Kapitał akcyjny składa się z:		
akcje zwykłe na okaziciela serii A	1	1
akcje zwykłe na okaziciela serii B	111	111
akcje zwykłe na okaziciela serii C	160	160
akcje zwykłe na okaziciela serii D	48 320	48 320
akcje zwykłe na okaziciela serii E	39 964	39 964
akcje zwykłe na okaziciela serii F	4 444	4 444
akcje zwykłe na okaziciela serii G	1 000	1 000
akcje zwykłe na okaziciela serii H	23 000	23 000
akcje zwykłe na okaziciela serii I (i)	1 570	900
akcje zwykłe na okaziciela serii J (ii)	9 400	9 400
akcje zwykłe imienne serii J (iii)	2 150	2 150
Razem	130 120	129 450
Wartość nominalna 1 akcji	0,10	0,10
Razem wartość nominalna akcji	13 012	12 945

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

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

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

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

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

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

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

W dniu 17 maja 2018 roku Spółka otrzymała komunikat z Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A., w którym poinformowano, że zgodnie z decyzją nr 228/2018 z dnia 9 maja 2018 roku Zarządu KDPW, w dniu 21 maja 2018 w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych nastąpi rejestracja 675 000 akcji serii I Spółki o wartości nominalnej 0,10 zł każda, oznaczonych kodem PLATPRT00018.

W dniu 17 maja 2018 roku Spółka powzięła informację iż Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. na podstawie uchwały nr 479/2018 z dnia 17 maja 2018 roku postanowił dopuścić do obrotu giełdowego na rynku podstawowym 675 000 akcji zwykłych na okaziciela serii I. Zarząd GPW mocą tej samej uchwały postanowił wprowadzić z dniem 21 maja 2018 roku w trybie zwykłym do obrotu giełdowego na rynku podstawowym w/w akcje Spółki pod warunkiem dokonania przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. w dniu 21 maja 2018 rejestracji tych akcji i oznaczenia ich kodem PLATPRT00018.

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

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

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

15. Kredyty i pożyczki otrzymane

	Stan na 30/06/2018 PLN'000	Stan na 31/12/2017 PLN'000
Niezabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego		
Pożyczki od:		
jednostek powiązanych	28 702	28 035
	28 702	28 035
Zabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego		
Kredyty w rachunku bieżącym	40 143	61 240
Kredyty bankowe	64 021	63 750
	104 164	124 990
	132 866	153 025
Zobowiązania krótkoterminowe	106 166	126 325
Zobowiązania długoterminowe	26 700	26 700
	132 866	153 025

15.1 Podsumowanie umów kredytowych oraz umów pożyczek

Zobowiązania Spółki z tytułu kredytów i pożyczek:

	Stan na 30/06/2018 PLN'000	Stan na 31/12/2017 PLN'000
ING Bank Śląski S.A./kredyt obrotowy w rachunku bankowym w ramach umowy wieloproduktowej/termin spłaty: 18.10.2018/sublimit kredytowy w ramach limitu kredytowego umowy wieloproduktowej (i)	40 143	53 772
ING Bank Śląski S.A./kredyt obrotowy w rachunku bankowym w ramach umowy wieloproduktowej/termin spłaty: 18.10.2018/sublimit kredytowy w ramach limitu kredytowego umowy wieloproduktowej: 2.500.000,00 EUR (i)	6 996	6 699
ING Bank Śląski S.A./kredyt obrotowy w rachunku kredytowym/ termin spłaty: 18.10.2018/sublimit kredytowy w ramach limitu kredytowego umowy wieloproduktowej (i)	57 025	57 051
Bank Zachodni WBK S.A./kredyt obrotowy w rachunku bankowym/termin spłaty: 25.10.2019/przyznana kwota kredytu: 10.000.000,00 PLN(ii)	-	7 468
Pożyczka udzielona przez akcjonariusza/ przyznana kwota pożyczki 30.000.000,00 PLN, aneksem z dnia 2 stycznia 2014 roku przyznana kwota pożyczki została zmieniona na 28.700.000 PLN/ termin spłaty: 02.01.2024/ rodzaj zabezpieczenia: brak/ odsetki 5% w skali roku	28 702	28 035
	132 866	153 025

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów oraz pożyczek zaciągnięte zostały w walucie PLN oraz EUR.

(i) W dniu 19.10.2015 Spółka podpisała z ING Bank Śląski umowę wieloproduktową nr 882/2015/00000925/00, która zastąpiła dotychczasowe umowy kredytowe z ING Bank Śląski. W ramach umowy ING Bank Śląski stawia do dyspozycji Spółki odnawialny limit kredytowy w maksymalnej wysokości (zmiana od 01.12.2016 aneks nr 8) 77.785.000,00 PLN. Limit udzielany jest do dnia 18.10.2018. Kredyt oprocentowany jest wg zmiennej stopy procentowej w oparciu o WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych + marża. Zabezpieczenie: zastaw rejestrowy na zapasach towarów handlowych będących własnością Spółki wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, zastaw rejestrowy na należnościach, pełnomocnictwo dla banku w zakresie dysponowania środkami Spółki zgromadzonymi na rachunkach prowadzonych przez Bank Zachodni WBK S.A. oraz Deutsche Bank Polska S.A., oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki dotyczące obowiązku wydania przedmiotu zabezpieczenia (zapasy towarów handlowych), oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki dotyczące obowiązku zapłaty sumy pieniężnej do wysokości 194mln970tys PLN, oświadczenie o poddaniu się egzekucji Spółki zależnej Maxgear Sp. z o.o Sp.kom. dotyczące obowiązku zapłaty sumy pieniężnej do wysokości 194mln 970 tys. PLN.

W dniu 12.01.2016 Spółka dominująca podpisała z ING Bank Śląski aneks do umowy wieloproduktowej nr 882/2015/00000925/00 z dnia 19.10.2015, na mocy którego jednostka zależna Maxgear Sp. z o.o. Sp.kom. przystąpiła do umowy w charakterze dłużnika solidarnego. Dłużnik solidarny zobowiązuje się do spłaty wszelkich zobowiązań wynikających z umowy. W ramach umowy, zgodnie z aneksem nr 8 z dnia 01.12.2016 Bank stawia do dyspozycji limit kredytowy w wysokości 77mln785tys, w tym do wykorzystania przez jednostkę zależną w wysokości do 10mln zł, przy czym wysokość sublimitu kredytowego do wykorzystania przez Spółkę zależną uzależniona jest od kwoty wykorzystania kredytu przez Spółkę dominującą. Z tytułu odpowiedzialności każda ze Spółek będzie otrzymywała wynagrodzenie określone w zawartej między spółkami umowie z dnia 12.01.2016 o odpowiedzialności solidarnej z tytułu zawarcia umowy wieloproduktowej.

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

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

(ii) W dniu 26.09.2016 Spółka podpisała z Bank Zachodni WBK S.A. umowę o multilinię nr K00922/16. Kredyt został udzielony w rachunku bieżącym do wysokości 1.000.000,00 PLN z terminem spłaty do 30.09.2017. W dniu 28.10.2016 Spółka podpisała z Bank Zachodni WBK S.A. aneks nr 001 do umowy o multilinię nr K00922/16 z dnia 26.09.2016. Kredyt został udzielony w rachunku bieżącym do wysokości 10.000.000,00 PLN z terminem spłaty do 25.10.2019. Zabezpieczeniem kredytu jest: zastaw rejestrowy na całości zapasów towarów handlowych, usytuowanych w budowanym magazynie w Pruszkowie lub alternatywnych lokalizacjach zaakceptowanych przez Bank, o wartości min.20.000.000,00PLN; przelew wierzytelności na rzecz Banku z tytułu ubezpieczenia w/w przedmiotu zastawu; podporządkowanie pożyczek spłacie wierzytelności wynikających z umowy udzielonych przez Panią Katarzynę Górecką i Pana Aleksandra Góreckiego w łącznej wysokości min. 26.000.000,00 PLN, weksel in blanco.

16. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 30/06/2018 PLN'000	Stan na 31/12/2017 PLN'000
Zobowiązania handlowe	121 332	66 747
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 635	4 367
Zobowiązania z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych oraz WNiP	312	783
Zobowiązania z tyt. otrzymanych gwarancji korporacyjnych	-	316
Inne zobowiązania	3 696	3 332
	129 975	75 545
Zobowiązania krótkoterminowe	129 975	75 545
Zobowiązania długoterminowe	-	-
	129 975	75 545

Struktura wiekowa zobowiązań handlowych

	Stan na 30/06/2018 PLN'000	Stan na 31/12/2017 PLN'000
Wymagalne do 12 miesięcy	121 332	66 747
Wymagalne powyżej 12 miesięcy	-	-
	121 332	66 747

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

16.1 Zobowiązania kontraktowe oraz z tytułu prawa do zwrotu towaru

	Stan na 30/06/2018 PLN'000	Stan na 31/12/2017 PLN'000
Zobowiązania kontraktowe	1 417	625
Zobowiązania z tytułu prawa do zwrotu towaru*)	7 601	4 758
	9 018	5 383

*) zmieniono sposób prezentacji danych w stosunku do śródrocznego sprawozdania z sytuacji finansowej za okres od 01.01.2018 do 31.03.2018, poprzednio dane zostały zagregowane w pozycji zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania.

17. Kategorie instrumentów finansowych

	Stan na 30/06/2018 PLN'000	Stan na 31/12/2017 PLN'000
Aktywa finansowe		
Wyceniane do wartości godziwej przez wynik (WGPW):	-	-
<i>Przeznaczone do obrotu</i>	-	-
<i>Skasyfikowane do wyceny w WGPW</i>	-	-
Wyceniane w zamortyzowanym koszcie:	117 360	93 446
<i>Środki pieniężne</i>	27 438	14 898
<i>Należności handlowe i pozostałe należności finansowe</i>	80 118	64 232
<i>Należności z tyt. udziału w zysku</i>	8 598	13 174
<i>Udzielone pożyczki</i>	1 206	1 142
Wyceniane do wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-
Należności finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 - należności z tytułu leasingu finansowego	902	976
Należności finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 - udziały i wkłady w jednostkach	30 623	30 623
Zobowiązania finansowe		
Wyceniane do wartości godziwej przez wynik (WGPW):	-	217
<i>Przeznaczone do obrotu</i>	-	217
<i>Skasyfikowane do wyceny w WGPW</i>	-	-
<i>Instrumenty pochodne pozostające w powiązaniach zabezpieczających</i>	-	-
Wyceniane w zamortyzowanym koszcie:	254 510	220 871
<i>Zobowiązania handlowe</i>	121 332	66 747
<i>Zobowiązania z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych oraz WNIP</i>	312	783
<i>Zobowiązania z tyt. otrzymanych gwarancji korporacyjnych</i>	-	316
<i>Kredyty i pożyczki</i>	132 866	153 025
Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 - zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	21 579	22 650

17.1 Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w WGPW

Spółka nie wyznaczyła pożyczki lub należności (ani grupy pożyczek lub należności) jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy stanowią pochodne instrumenty finansowe, dla których zmiany wartości godziwej wynikają ze zmian warunków rynkowych, tj. kursów wymiany walut.

17.2 Wycena w wartości godziwej

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

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

	Wartość godziwa na dzień		Hierarchia
	30/06/2018	31/12/2017	
	PLN'000	PLN'000	
1) Kontrakty w walucie obcej			
Aktywa	-	-	Poziom 2
Zobowiązania	-	217	Poziom 2

Techniki wyceny i podstawowe dane wsadowe:

Wartość godziwa walutowych kontraktów ustalana jest w oparciu o zdyskontowane przyszłe przepływy pieniężne z tytułu zawartych transakcji kalkulowane w oparciu o różnicę pomiędzy ceną terminową a ceną transakcyjną. Przyszłe przepływy pieniężne wycenia się w oparciu o wyceny bankowe sporządzone na koniec okresu sprawozdawczego.

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

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

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

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

18. Płatności realizowane na bazie akcji

18.1 Plan pracowniczych opcji na akcje

18.1.1 Szczegółowy opis programu pracowniczych opcji na akcje

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

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

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

Zgodnie z Regulaminem program składa się z 2 transz:

a) Transza Stała - przyznawana na mocy uchwały Rady Nadzorczej w oparciu o wzrost wskaźnika EBITDA wyliczonego na podstawie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Auto Partner S.A.

b) Transza Ruchoma - przyznawana przez Radę Nadzorczą według jej uznania,

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

18.1.2 Wartość godziwa opcji na akcje

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

Wartość godziwa warrantów ustalona na datę przyznania:

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

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

Dane wejściowe do modelu

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

18.1.3 Zestawienie zmian w wartości przyznanych warrantów

	Liczba warrantów (szt)	Średnia ważona cena wykonania (zł)
Stan na 01/01/2017	1 000 000	2,88
Warranty przyznane w bieżącym okresie	372 918	2,88
Warranty wykonane w bieżącym okresie	(900 000)	2,88
Warranty zaniechane w bieżącym okresie	(100 000)	2,88
Stan na 30/06/2017	372 918	2,88
Stan na 01/01/2018	750 000	2,88
Warranty przyznane w bieżącym okresie	272 740	2,88
Warranty wykonane w bieżącym okresie (ii)	(675 000)	2,88
Warranty zaniechane w bieżącym okresie (i)	(102 274)	2,88
Stan na 30/06/2018	245 466	2,88

(i) Warranty zaniechane w bieżącym okresie stanowią: 27 274 szt tytułem rozwiązanej umowy o pracę w dniu 11 kwietnia 2018 z osobą uprawnioną w ramach programu wobec czego prawo do objęcia warrantów Subskrypcyjnych serii B za rok 2018 nie zostanie zrealizowane oraz 75 000 szt tytułem transzy ruchomej, która nie została przyznana za drugi okres rozliczeniowy tj.: za rok 2017.

(ii) W dniu 10 kwietnia 2018 roku Rada Nadzorcza Spółki określiła łączną liczbę warrantów subskrypcyjnych w ilości 675 000 i zaoferowała je osobom uprawnionym w ramach transzy stałej za drugi okres rozliczeniowy tj. od 01.01.2017 do 31.12.2017, szczegóły opisano w notcie 14.

18.1.4 Wartość ujętego kosztu programu

	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Pozycja sprawozdania finansowego		
Koszty zarządu	(302)	(731)
Wpływ na wynik okresu	(302)	(731)

19. Transakcje z jednostkami powiązanymi

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

19.1 Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo

	Przychody ze sprzedaży towarów, usług, refaktura kosztów	
	Okres zakończony	Okres zakończony
	30/06/2018	30/06/2017
	PLN'000	PLN'000
Maxgear Sp. z o.o.	-	-
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	169	128
AP Auto Partner Latvia SIA	-	-
AP Auto Partner CZ s.r.o.	1 939	-
AP Auto Partner RO s.r.l.	-	-
Global One Automotive GmbH	-	-
	2 108	128

Przychody stanowią głównie przychody ze sprzedaży towarów handlowych oraz refaktur kosztów.

	Przychody finansowe	
	Okres zakończony	Okres zakończony
	30/06/2018	30/06/2017
	PLN'000	PLN'000
Maxgear Sp. z o.o.	-	-
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa (i)	8 613	6 804
AP Auto Partner Latvia SIA	-	-
AP Auto Partner CZ s.r.o. (ii)	60	-
AP Auto Partner RO s.r.l.	-	-
Global One Automotive GmbH	-	-
	8 673	6 804

(i) Przychody finansowe w okresie zakończonym 30.06.2018 stanowią przychody z tytułu udziału w zyskach Spółki zależnej (8mln598tys.) oraz z tytułu poręczenia korporacyjnego kredytów (15tys.)

(ii) Przychody finansowe w okresie zakończonym 30.06.2018 stanowią przychody z odsetek z tytułu udzielonych pożyczek (29tys.) oraz z tytułu udzielonego leasingu finansowego (31tys.)

	Koszty finansowe	
	Okres zakończony	Okres zakończony
	30/06/2018	30/06/2017
	PLN'000	PLN'000
Maxgear Sp. z o.o.	-	-
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa (i)	176	1 113
AP Auto Partner Latvia SIA	-	-
AP Auto Partner CZ s.r.o.	-	-
Global One Automotive GmbH	-	-
	176	1 113

(i) Koszty finansowe stanowią opłatę za poręczenie korporacyjne kredytów.

Zakup towarów oraz pozostałe zakupy	
Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
PLN'000	PLN'000
Maxgear Sp. z o.o.	-
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa (i)	89 658
AP Auto Partner Latvia SIA	-
AP Auto Partner CZ s.r.o.	-
Global One Automotive GmbH (ii)	147
89 805	70 989

(i) Zakupy od jednostek zależnych stanowią przede wszystkim zakupu towaru handlowego.

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

Koszt własny sprzedaży	
Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
PLN'000	PLN'000
wartość dodatkowych rabatów od Global One Automotive GmbH	4 672
wartość dodatkowych rabatów od Global One Automotive GmbH aktywowana na zapas w okresie	(2 147)
wartość dodatkowych rabatów od Global One Automotive GmbH aktywowana na zapas na 31.12.2017	2 283
4 808	1 986

Należności	
Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017
PLN'000	PLN'000
Maxgear Sp. z o.o.	-
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	-
<i>w tym zaliczki na dostawy</i>	-
AP Auto Partner Latvia SIA	-
AP Auto Partner CZ s.r.o.	6 544
<i>w tym należności z tyt. udzielonego leasingu finansowego</i>	870
Global One Automotive GmbH (i)	5 676
12 220	12 446

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

Zobowiązania	
Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017
PLN'000	PLN'000
Maxgear Sp. z o.o.	-
Maxgear Sp. z o.o. Sp. komandytowa	30 112
AP Auto Partner Latvia SIA	-
AP Auto Partner CZ s.r.o.	-
Global One Automotive GmbH (i)	-
30 112	33 541

Pożyczki udzielone	
Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017
PLN'000	PLN'000
AP Auto Partner CZ s.r.o.	1 206
1 206	1 142

Kwoty nieuregulowanych płatności nie są zabezpieczone i zostaną rozliczone w środkach pieniężnych. Nie udzielono i nie otrzymano żadnych gwarancji. W okresie obrotowym, zgodnie z MSSF9 ujęto koszt z tytułu odpisu na należności wynikające z transakcji ze stronami powiązanymi w wysokości 168tys.PLN.

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

	Przychody ze sprzedaży towarów, usług, refaktura kosztów	
	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	PLN'000	PLN'000
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	34	38
członkowie Zarządu jednostek zależnych	2	5
	36	43

	Zakupy towarów i usług	
	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	PLN'000	PLN'000
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	571	673
członkowie Zarządu jednostek zależnych	66	73
	637	746

	Należności	
	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	205	225
<i>w tym zapłacone zaliczki na usługi</i>	133	213
członkowie Zarządu jednostek zależnych	7	-
	212	225

	Zobowiązania	
	Stan na 30/06/2018	Stan na 31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
jednostki powiązane osobowo z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	19	48
członkowie Zarządu jednostek zależnych	-	7
	19	55

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

	Przychody ze sprzedaży towarów, usług, refaktura kosztów	
	Okres zakończony 30/06/2018	Okres zakończony 30/06/2017
	PLN'000	PLN'000
Członkowie Zarządu	18	20
Rada Nadzorcza	-	-
	18	20

Przychody ze sprzedaży stanowią głównie przychody z refaktury kosztów.

	Należności	
	Stan na	Stan na
	30/06/2018	31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Członkowie Zarządu	45	41
Rada Nadzorcza	-	-
	45	41

	Zobowiązania	
	Stan na	Stan na
	30/06/2018	31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Członkowie Zarządu	-	-
Rada Nadzorcza	-	-
	-	-

Wynagrodzenia Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej przedstawiają się następująco:

	Wynagrodzenia	
	Okres	Okres
	zakończony	zakończony
	30/06/2018	30/06/2017
	PLN'000	PLN'000
Członkowie Zarządu	415	539
w tym świadczenia z tyt. Programu Motywacyjnego (i)	202	326
Rada Nadzorcza	40	40
	455	579

(i) Zarządowi przysługuje dodatkowo prawo do udziału w transzy ruchomej przyznawanej uznaniowo przez Radę Nadzorczą do 31 maja 2019 roku, wartość ujętego kosztu transzy ruchomej na dzień bilansowy wynosi 33tys.PLN.

W dniu 7 kwietnia 2017 roku osoby uprawnione w ramach wykonania uprawnienia z warrantów subskrypcyjnych serii B objęły łącznie 900.000 akcji serii I Spółki po cenie 1,98 za jedną akcję. Szczegóły przedstawiono w nocie 14 i 18.

W dniu 17 maja 2017 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę nr 17/2017 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji zwykłych na okaziciela serii J w ilości 11 550 000 o wartości nominalnej 0,10 zł, w ramach subskrypcji prywatnej z wyłączeniem poboru dotychczasowych akcjonariuszy oraz zmiany Statutu Spółki. Szczegóły przedstawiono w nocie 14 i 18.

W dniach 11-12 kwietnia 2018 roku osoby uprawnione w ramach wykonania uprawnienia z warrantów subskrypcyjnych serii B objęły łącznie 675.000 akcji serii I Spółki po cenie emisyjnej 1,98 za jedną akcję. Zapłata ceny emisyjnej akcji serii I obejmowanych przez Osoby Uprawnione nastąpiła w dniach 11-12 kwietnia 2018 na rachunek bankowy Spółki, o łącznej wartości 1.336.500,00 PLN. Szczegóły przedstawiono w nocie 14 i 18.

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

	Pożyczki	
	Stan na	Stan na
	30/06/2018	31/12/2017
	PLN'000	PLN'000
Pożyczka od akcjonariusza będącego równocześnie Członkiem Zarządu (nota 15)	28 702	28 035
	28 702	28 035

	Koszty finansowe	
	Okres	Okres
	zakończony	zakończony
	30/06/2018	30/06/2017
	PLN'000	PLN'000
Ujęty koszt odsetkowy	(668)	(668)
	(668)	(668)

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

20.1 Udzielone i otrzymane poręczenia i gwarancje

W dniu 12.01.2016 Spółka podpisała z ING Bank Śląski aneks do umowy wieloproduktowej nr 882/2015/00000925/00 z dnia 19.10.2015, na mocy którego jednostka zależna Maxgear Sp. z o.o. Sp.kom. przystąpiła do umowy w charakterze dłużnika solidarnego. Dłużnik solidarny zobowiązuje się do spłaty wszelkich zobowiązań wynikających z umowy. Na mocy aneksu nr 8 z dnia 01.12.2016 w ramach umowy bank stawiał do dyspozycji limit kredytowy w wysokości 77mln785tys PLN, w tym do wykorzystania przez jednostkę zależną w wysokości do 10mln zł. W dniu 23.03.2017 został podpisany aneks do umowy, na mocy którego uległ zmianie limit kredytowy na 127mln785tys. PLN Z tytułu odpowiedzialności każda ze spółek będzie otrzymywała wynagrodzenie określone w zawartej między spółkami umowie z dnia 12.01.2016 o odpowiedzialności solidarnej z tytułu zawarcia umowy wieloproduktowej. Na dzień 30.06.2018 Spółka zależna posiadała zadłużenie z tytułu umowy wieloproduktowej 4mln386tys. PLN.

Gwarancje bankowe:

- gwarancja bankowa z dnia 03.10.2017 nr KLG46849IN17, dotycząca umowy dystrybucji, na kwotę 2mln500tys PLN, ważna do 30.09.2018 roku, w dniu 03.09.2018 został podpisany aneks nr 1 wydłużający okres gwarancji do 30.09.2019.
- gwarancja bankowa z dnia 16.11.2017 nr KLG48048IN17, aneks nr 1 z dnia 13.06.2018, dotycząca najmu nieruchomości w Bieruniu na kwotę 597 tys. EUR, ważna do 31.08.2020 roku.
- gwarancja bankowa z dnia 24.08.2016 nr KLG38679IN16 dotycząca najmu nieruchomości w Pruszkowie na kwotę 171 tys. EUR. Gwarancja ważna jest do dnia 31.08.2020 roku

20.2 Aktywa warunkowe

Spółka posiada następujące aktywa warunkowe:

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

20.3 Umowy najmu nieruchomości

Spółka zawarła umowy najmu:

- umowa najmu z dnia 28 czerwca 2013 roku (wraz z późniejszymi aneksami), nieruchomości będącej siedzibą Spółki w Bieruniu,
- umowa najmu z dnia 14 lipca 2016 roku, na okres od 28.12.2016 (część magazynowa) 28.01.2017 (część socjalno-biurowa) do 28.01.2027, dotycząca nieruchomości, która przeznaczona jest na centrum logistyczno-magazynowe w Pruszkowie.

Na dzień bilansowy, szacunkowa roczna (okres 12 miesięcy od dnia bilansowego) wartość minimalnych opłat z tytułu zawartych powyższych umów najmu wynosi 5mln793tys PLN.

20.4 Zobowiązania podatkowe

Obowiązujące w Polsce przepisy podatkowe podlegają częstym zmianom, powodując istotne różnice w ich interpretacji i istotne wątpliwości w ich stosowaniu. Organy podatkowe posiadają instrumenty kontroli umożliwiające im weryfikację podstaw opodatkowania (w większości przypadków w okresie poprzednich 5 lat obrotowych), oraz nakładanie kar i grzywien. Od 15 lipca 2016 roku Ordynacja Podatkowa uwzględniła także postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia opodatkowania. Klauzulę GAAR należy stosować tak w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie, jak i do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal 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.

21. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zdarzenia, które wymagałyby ujęcia w niniejszym skróconym sprawozdaniu finansowym.

22. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki zostało zatwierdzone przez Zarząd dnia 11 września 2018.

Bieruń, 11 września 2018

Aleksander Górecki - Prezes Zarządu

Andrzej Manowski - Wiceprezes Zarządu

Piotr Janta - Członek Zarządu

Michał Breguła - Członek Zarządu

Kamila Obłodecka-Pieńkosz - Główna Księgowa