



INTER CARS SPÓŁKA AKCYJNA
JEDNOSTKOWY RAPORT ROCZNY
2021



JEDNOSTKOWY RAPORT ROCZNY ZA OKRES od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku

Spis treści

Wybrane dane finansowe:	3
Informacje o INTER CARS S.A.	4
1. Przedmiot działalności.....	4
2. Siedziba.....	4
3. Dane kontaktowe.....	4
4. Rada Nadzorcza (stan na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego)	4
5. Zarząd (stan na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego)	4
6. Biegły rewident.....	4
7. Spółki zależne i stowarzyszone.....	5
8. Notowania na giełdach	7
9. Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji.....	7
ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	8
ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	9
ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	10
ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (cd)	11
ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	12
Informacje objaśniające do rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.....	13
1. Podstawa sporządzania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	13
2. Wpływ zmian standardów i interpretacji MSSF na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki	13
2.1. Obowiązujące zmiany standardów i interpretacji MSSF	13
2.2. Standardy i Interpretacje MSSF opublikowane i zatwierdzone przez Unię Europejską, jeszcze nieobowiązujące	14
2.3. Standardy i Interpretacje przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB), oczekujące na zatwierdzenie przez UE	16
2.4. Podstawa wyceny	16
2.5. Waluta funkcjonalna i prezentacyjna.....	16
3. Opis stosowanych zasad rachunkowości.....	16
3.1. Zmiany w polityce rachunkowości.....	16
3.2. Zmiany w prezentacji	17
3.3. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	18
4. Informacje na temat segmentów działalności.....	29
5. Informacje uzupełniające.....	29
6. Rzeczowe aktywa trwałe	29
7. Prawo do użytkowania	32
8. Wartości niematerialne.....	32
9. Test na utratę wartości.....	35
10. Nieruchomości dostępne do sprzedaży	35
11. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych.....	35
12. Podatek odroczony	38
13. Zapasy	39
14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	40
15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	41
16. Kapitał zakładowy i kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.....	42
17. Zysk netto na 1 akcję	42
18. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	43
19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	46
20. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	46
21. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	46
22. Zobowiązania i należności z tytułu wynajmu długiego i krótkoterminowego - sublease	47
23. Przychody ze sprzedaży	47
24. Koszt własny sprzedaży.....	49
25. Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu.....	49
26. Koszty świadczeń pracowniczych	49
27. Pozostałe przychody operacyjne	49
28. Pozostałe koszty operacyjne.....	50
29. Przychody i koszty finansowe, różnice kursowe i otrzymane dywidendy.....	50
30. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów pieniężnych	51
31. Podatek dochodowy.....	52
32. Dywidenda	53

Spis treści

33.	Zobowiązania warunkowe oraz nieujęte zobowiązania wynikające z zawartych umów	54
34.	Leasing operacyjny	54
35.	Transakcje z jednostkami powiązanymi	55
36.	Zarządzanie ryzykiem finansowym	59
37.	Zdarzenia po dacie bilansu	64
38.	Istotne oceny i oszacowania	64
39.	Kontynuacja działalności i działalność zaniechana	65
40.	Sprawozdanie skonsolidowane	65
	OŚWIADCZENIA ZARZĄDU I ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	67

Wybrane dane finansowe:

Dane w tys.	za okres 12 miesięcy zakończony		za okres 12 miesięcy zakończony	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	zł	zł	euro	euro
Sprawozdanie z całkowitych dochodów (za okres)				
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	8 383 755	6 347 832	1 831 514	1 418 764
Zysk brutto ze sprzedaży	2 140 804	1 615 946	467 680	361 170
Opłaty licencyjne	(35 548)	(5 216)	(7 766)	(1 166)
Przychody/koszty finansowe, netto	39 729	(1 768)	8 679	(395)
Wynik z działalności operacyjnej	551 466	326 661	120 473	73 010
Zysk netto	482 162	222 609	105 333	49 754
Inne dane finansowe				
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	(85 167)	152 245	(18 606)	34 027
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	35 998	31 709	7 864	7 087
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	55 584	(182 842)	12 143	(40 866)
Podstawowy zysk na 1 akcję	34,03	15,71	7,43	3,51
Marża na sprzedaży	25,54%	25,46%		
Marża EBITDA	6,97%	5,71%		
EBITDA	584 466	362 485	127 682	81 017
Sprawozdanie z sytuacji finansowej (na dzień)				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25 494	19 079	5 543	4 134
Suma bilansowa	4 912 877	3 887 170	1 068 156	842 327
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, papierów dłużnych oraz leasingu finansowego	1 182 783	1 046 306	257 160	226 728
Kapitał własny	2 252 538	1 790 495	489 746	387 990
Zatrudnienie i liczba filii				
Pracownicy	770	666		
Filie	240	240		

Wskaźnik EBITDA liczony jest jako suma zysku z działalności operacyjnej i amortyzacji za okres sprawozdawczy.

Do wyliczenia wybranych danych finansowych w EUR zastosowano następujące kursy:

- dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej – kurs NBP z dnia 31 grudnia 2021 roku – 1 EUR = 4,5994 PLN, oraz kurs NBP z dnia 31 grudnia 2020 roku – 1 EUR = 4,6148 PLN
- dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów i przepływów pieniężnych – kurs wyliczony jako średnia kursów NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca 2021 i 2020 roku, odpowiednio: 1 EUR = 4,5775 PLN i 1 EUR = 4,4742 PLN.

Informacje o INTER CARS S.A.

1. Przedmiot działalności

Podstawową działalnością Inter Cars Spółka Akcyjna („Inter Cars”, „Spółka”) jest import i dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych.

2. Siedziba

ul Powsińska 64
02-903 Warszawa
Polska

Magazyn Centralny:

Europejskie Centrum Logistyczne
Swobodnia 35
05-170 Zakroczym

Dane administracyjne Spółki

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr:

KRS 0000008734

NIP 1181452946

Regon 014992887

3. Dane kontaktowe

tel. (+48-22) 714 19 16

fax. (+48-22) 714 19 18

bzarzadu@intercars.eu

relacje.inwestorskie@intercars.eu

www.intercars.com.pl

4. Rada Nadzorcza (stan na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego)

Andrzej Oliszewski, Przewodniczący

Piotr Płoszajski

Tomasz Rusak

Jacek Klimczak

Jacek Podgórski

Radosław Kudła

5. Zarząd (stan na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego)

Maciej Oleksowicz, Prezes

Krzysztof Soszyński, Wiceprezes

Wojciech Twaróg, Członek Zarządu

Piotr Zamora, Członek Zarządu

6. Biegły rewident

PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.

ul. Polna 11

00-633 Warszawa

Informacje o Inter Cars S.A.

7. Spółki zależne i stowarzyszone

Na dzień 31 grudnia 2021 roku w skład Grupy Kapitałowej Inter Cars wchodziły: Inter Cars S.A. jako Jednostka Dominująca oraz 35 jednostek, w tym:

- 33 spółki zależne od Inter Cars S.A.
- 2 spółki pośrednio zależne od Inter Cars S.A.

Ponadto Spółka posiada udziały w jednej jednostce stowarzyszonej.

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale podstawowym	
				31.12.2021	31.12.2020
Podmiot dominujący					
Inter Cars S.A.	Warszawa, Polska	Import i dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Spółki bezpośrednio zależne					
Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale podstawowym	
				31.12.2021	31.12.2020
Inter Cars Ukraine	Chmielnicki, Ukraina	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
Q-service Sp. z o.o.	Cząstków Mazowiecki, Polska	Doradztwo oraz organizacja szkoleń i seminariów w zakresie usług motoryzacyjnych i rynku motoryzacyjnego	Pełna	100%	100%
Lauber Sp. z o.o.	Słupsk, Polska	Regeneracja części samochodowych.	Pełna	100%	100%
Inter Cars Česká republika s.r.o.	Praga, Czechy	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
Feber Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	Produkcja pojazdów samochodowych, przyczep i naczep	Pełna	100%	100%
IC Development & Finance Sp. z o.o	Warszawa, Polska	Usługi developerskie i wynajmu nieruchomości	Pełna	100%	100%
Armatus sp. z o.o.	Warszawa, Polska	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
Inter Cars Slovenská republika s.r.o.	Bratysława, Słowacja	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
Inter Cars Lietuva UAB	Wilno, Litwa	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
JC Auto S.A.	Braine-le-Château, Belgia	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
Inter Cars Hungária Kft	Budapeszt, Węgry	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
Inter Cars Italia s.r.l	Pero, Włochy	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
Inter Cars d.o.o.	Zapresic (Grad Zaprešić), Chorwacja	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%

Informacje o Inter Cars S.A.
Spółki zależne i stowarzyszone (cd.)

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale podstawowym	
				31.12.2021	31.12.2020
Inter Cars Romania s.r.l.	Cluj-Napoca, Rumunia	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
Inter Cars Cyprus Limited	Nikozja, Cypr	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
Inter Cars Latvija SIA	Mārupes nov., Mārupe, Łotwa	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
Cleverlog-Autoteile GmbH	Berlin, Niemcy	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
Inter Cars Bulgaria Ltd.	Sofia, Bułgaria	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
Inter Cars Marketing Services Sp. z o.o.	Częstków Mazowiecki, Polska	Usługi reklamy, badania rynku i opinii publicznej	Pełna	100%	100%
ILS Sp. z o.o.	Swobodnia, gm. Zakroczym, Polska	Usługi logistyczne	Pełna	100%	100%
Inter Cars Malta Holding Limited	Birkirkara, Malta	Zarządzanie posiadanymi aktywami	Pełna	100%	100%
Q-service Truck Sp. z o.o.	Warszawa Polska	Sprzedaż samochodów dostawczych i ciężarowych	Pełna	100%	100%
Inter Cars INT Trgovina z rezervnimi deli in opremo za motorna vozila d.o.o. Inter Cars INT d.o.o.	Ljubljana, Slovenia	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
Inter Cars Eesti OÜ	Tallin, Estonia	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
Inter Cars Piese Auto s.r.l.	Kiszyniów, Mołdawia	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
Inter Cars GREECE.	Ilioupoli Attiki, Grecja	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
Inter Cars d.o.o.	Sarajewo, Bośnia i Hercegowina	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
Inter Cars United Kingdom - automotive technology Ltd	Tipton, Wielka Brytania	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
Inter Cars d.o.o. Beograd-Rakovica	Belgrad-Rakovica, Serbia	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
Inter Cars Fleet Services Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	Obsługa flot samochodowych w zakresie napraw	Pełna	100%	100%
JAG Sp. z o.o.*	Warszawa, Polska	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	-	100%

Informacje o Inter Cars S.A.

Spółki zależne i stowarzyszone (cd.)

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale podstawowym	
				31.12.2021	31.12.2020
OOO Inter Cars Automobilna Technika**	Mogilev, Białoruś	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%
Inter Cars Norge AS***	Oslo, Norwegia	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	-
CB Dystrybucja Sp. z o.o.****	Warszawa, Polska	Zarządzanie punktami sprzedaży	Pełna	100%	-
Spółki pośrednio zależne					
Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale podstawowym	
				31.12.2021	31.12.2020
Inter Cars Malta Limited*****	Birkirkara, Malta	Sprzedaż części zamiennych oraz usługi doradcze w zakresie usług motoryzacyjnych i rynku motoryzacyjnego	Pełna	100%	100%
Aurelia Auto d o o*****	Vinkovci, Chorwacja	Dystrybucja części zamiennych oraz najem nieruchomości	Pełna	100%	100%
Spółki stowarzyszone					
InterMeko Europe Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	Usługi kontroli i oceny podzespołów, części zamiennych i akcesoriów	Praw własności	50%	50%

*spółka sprzedana w dniu 30 czerwca 2021 roku

** Spółka nie rozpoczęła jeszcze działalności operacyjnej, niekonsolidowana w roku 2021

*** Spółka nabyta w sierpniu 2021, nie rozpoczęła jeszcze działalności operacyjnej, niekonsolidowana w roku 2021

**** Spółka założona w sierpniu 2021, rozpoczęła działalność operacyjną w 4Q2021

***** 99,98% udziałów posiada spółka zależna Inter Cars Malta Holding Limited, Inter Cars Cyprus Limited posiada 1 udział

***** 100% udziałów posiada spółka zależna Inter Cars d.o.o. (Chorwacja)

W sierpniu 2021 roku została nabyta spółka w Norwegii Inter Cars Norge AS. z siedzibą w Oslo, która będzie zajmowała się dystrybucją części zamiennych oraz akcesoriów do samochodów, autobusów i motocykli na rynku norweskim.

Dodatkowo, w sierpniu 2021 roku została założona spółka CB Dystrybucja Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, której głównym celem będzie optymalizacja procesów biznesowych w Grupie.

8. Notowania na giełdach

Akcje Inter Cars S.A są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. w systemie notowań ciągłych.

9. Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Inter Cars S.A. w dniu 27 kwietnia 2022 roku.

(w tys. zł)

ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(w tys. zł)

AKTYWA	Nr noty	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Aktywa trwałe			dane przekształcone	dane przekształcone
Rzeczowe aktywa trwałe	6	103 198	112 281	119 783
Prawo do użytkowania	7	26 573	30 383	14 913
Wartości niematerialne	8	183 097	183 731	187 095
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	11	508 265	445 757	425 367
Inwestycje dostępne do sprzedaży		258	260	258
Należności	14	13 645	17 085	16 012
Należności z tytułu wynajmu długoterminowego	22	103 777	99 846	96 761
		938 813	889 343	860 189
Aktywa obrotowe				
Zapasy	13	1 761 693	1 295 136	1 256 345
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	14	2 141 491	1 639 530	1 487 838
Należności z tytułu wynajmu krótkoterminowego	22	45 386	44 082	41 198
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15	25 494	19 079	17 967
		3 974 064	2 997 827	2 803 348
AKTYWA RAZEM		4 912 877	3 887 170	3 663 537
PASYWA				
Kapitał własny				
Kapitał zakładowy	16	28 336	28 336	28 336
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	16	259 530	259 530	259 530
Kapitał zapasowy		1 476 252	1 273 761	1 118 787
Pozostałe kapitały rezerwowe		5 935	5 935	5 935
Niepodzielony wynik lat ubiegłych i roku bieżącego		482 485	222 933	155 298
		2 252 538	1 790 495	1 567 886
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek	18	564 517	535 529	536 487
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	18	24 494	28 313	22 517
Zobowiązania z tytułu wynajmu długoterminowego	22	103 777	99 846	96 761
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12	46 704	23 845	20 777
		739 493	687 533	676 542
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	19	1 201 282	805 929	752 343
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, papierów dłużnych	18	587 797	476 684	568 810
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	18	5 975	5 781	14 228
Zobowiązania z tytułu wynajmu krótkoterminowego	22	45 386	44 082	41 198
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	20	12 446	18 520	19 487
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	21	67 960	58 146	23 043
		1 920 846	1 409 142	1 419 109
PASYWA RAZEM		4 912 877	3 887 170	3 663 537

(w tys. zł)

ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	nr noty	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	23	8 383 755	6 347 832
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	24	(6 242 951)	(4 731 886)
Zysk brutto ze sprzedaży		2 140 804	1 615 946
Pozostałe przychody operacyjne	27	12 730	1 900
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	25	(891 903)	(733 094)
Koszty usługi dystrybucyjnej	25	(623 994)	(513 555)
Opłaty licencyjne	25	(35 548)	(5 216)
Pozostałe koszty operacyjne	28	(50 623)	(39 320)
Wynik z działalności operacyjnej		551 466	326 661
Przychody finansowe	29	8 887	8 345
Otrzymane dywidendy	29	58 359	47 813
Różnice kursowe	29	3 419	(9 939)
Koszty finansowe	29	(30 936)	(47 987)
Zysk przed opodatkowaniem		591 195	324 893
Podatek dochodowy	31	(109 033)	(102 284)
Zysk netto		482 162	222 609
INNE CAŁKOWITE DOCHODY			
Inne całkowite dochody netto, ogółem		-	-
CAŁKOWITE DOCHODY			
		482 162	222 609
Zysk na jedną akcję (zł)			
- podstawowy i rozwodniony	17	34,03	15,71
Średnia ważona liczba akcji w roku		14 168 100	14 168 100

(w tys. zł)

ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku

(w tys. zł)	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Niepodzielony wynik lat ubiegłych i roku bieżącego	Kapitał własny razem
Na 1 stycznia 2021 roku	28 336	259 530	1 273 761	5 935	222 933	1 790 495
Sprawozdanie z całkowitych dochodów						
Zysk w okresie	-	-	-	-	482 162	482 162
Całkowite dochody, ogółem	-	-	-	-	482 162	482 162
Podział zysku z poprzedniego okresu - dywidenda	-	-	-	-	(20 119)	(20 119)
Podział zysku z poprzedniego okresu – przeniesienie na kapitał zapasowy	-	-	202 491	-	(202 491)	-
Na 31 grudnia 2021 roku	28 336	259 530	1 476 252	5 935	482 485	2 252 538

(w tys. zł)

ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (cd)

za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

(w tys. zł)	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Niepodzielony wynik lat ubiegłych i roku bieżącego	Kapitał własny razem
Na 1 stycznia 2020 roku	28 336	259 530	1 118 787	5 935	155 298	1 567 886
Sprawozdanie z całkowitych dochodów						
Zysk w okresie	-	-	-	-	222 609	222 609
Całkowite dochody, ogółem	-	-	-	-	222 609	222 609
Transakcje z udziałowcami						
Podział zysku z poprzedniego okresu - dywidenda	-	-	-	-	-	-
Podział zysku z poprzedniego okresu – przeniesienie na kapitał zapasowy	-	-	154 974	-	(154 974)	-
Na 31 grudnia 2020 roku	28 336	259 530	1 273 761	5 935	222 933	1 790 495

(w tys. zł)

ROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

(w tys. zł)	Nr noty	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020 <i>Dane przekształcone</i>
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		591 195	324 893
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja		33 000	35 823
(Zysk)/strata z tytułu różnic kursowych		(272)	6 298
(Zysk)/strata z działalności inwestycyjnej		(472)	2 269
Odsetki i udziały w zyskach, netto		21 107	23 597
Dywidendy netto	29	(58 359)	(47 813)
Pozostałe pozycje netto		-	(1)
Zysk operacyjny przed zmianami w kapitale obrotowym		586 199	345 066
Zmiana stanu zapasów		(466 557)	(38 791)
Zmiana stanu należności	30	(555 893)	(178 128)
Zmiana należności z tytułu najmu		(5 235)	(5 969)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	30	427 444	88 212
Zmiana zobowiązań z tytułu najmu		5 235	5 969
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej		(8 807)	216 358
Podatek dochodowy (zapłacony)/zwrócony	30	(76 360)	(64 113)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(85 167)	152 245
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży aktywów trwałych i wartości niematerialnych		632	1 571
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(20 548)	(23 958)
Wydatki na aktywa finansowe w jednostkach powiązanych i pozostałych	30	(8 384)	(2 594)
Splata pożyczek udzielonych	30	8 725	15 661
Pożyczki udzielone	30	(3 950)	(7 960)
Odsetki otrzymane	30	693	1 207
Dywidendy otrzymane		58 360	47 782
Zbycie udziałów w jednostkach podporządkowanych		470	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		35 998	31 709
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	30	(49 828)	(49 424)
Otrzymane kredyty i pożyczki	30	147 331	-
Splaty kredytów i pożyczek	30	-	(108 564)
Otrzymane kaucje		-	(50)
Zapłacone odsetki	30	(21 800)	(24 804)
Wyplacona dywidenda	32	(20 119)	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		55 584	(182 842)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych netto		6 415	1 112
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu		19 079	17 967
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu		25 494	19 079

Informacje objaśniające do rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

1. Podstawa sporządzania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe („sprawozdanie finansowe”) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE zawierają wszystkie Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi Interpretacje poza wymienionymi poniżej Standardami oraz Interpretacjami, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską oraz Standardami i Interpretacjami, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale nie weszły jeszcze w życie.

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania nowych Standardów i Interpretacji, które zostały już opublikowane oraz zatwierdzone przez Unię Europejską, a które wejdą w życie po dniu sprawozdawczym. Ponadto na dzień sprawozdawczy Spółka nie zakończyła jeszcze procesu oszacowania wpływu wszystkich nowych Standardów i Interpretacji, które wejdą w życie po dniu sprawozdawczym.

2. Wpływ zmian standardów i interpretacji MSSF na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki

2.1. Obowiązujące zmiany standardów i interpretacji MSSF

Nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2021 roku nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Szczegółowy opis standardu MSSF 16 oraz jego wpływu na pozycje sprawozdania finansowego oraz ujęcia umów wynajmu w 2019 roku jest opisany w punkcie 3.2 Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości podpunkt g) Leasing.

Poniższa tabela analizuje zmiany długu dla każdego z zaprezentowanych okresów

	Kredyty	Pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu	Kaucje	Dług łącznie	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	Dług netto
Saldo na dzień 01.01.2020 r.	(1 014 516)	(90 640)	(36 836)	(50)	(1 142 042)	17 967	(1 124 075)
Przepływ środków pieniężnych	104 934	(6 698)	(26 000)	50	(71 643)	1 112	73 398
Wypowiedzenie umowy leasingowej	-	-	20 310	-	20 310	-	20 310
Zapłacone odsetki	18 376	519	-	-	18 895	-	18 895
Naliczone odsetki	(18 376)	(2 543)	-	-	(20 919)	-	(20 919)
Wycena	(1 135)	6 299	-	-	5 165	-	5 165
Saldo na dzień 31.12.2020 r.	(910 717)	(93 063)	(42 526)	-	(1 046 306)	19 079	(1 027 227)
Saldo na dzień 01.01.2021 r.	(910 717)	(93 063)	(42 526)	-	(1 046 306)	19 079	(1 027 227)
Przepływ środków pieniężnych	(146 645)	-	15 957	-	(130 688)	6 415	(124 273)
Nowe umowy leasingowe	-	-	(3 900)	-	(3 900)	-	(3 900)
Zapłacone odsetki	14 533	1	1 256	-	15 790	-	15 790
Naliczone odsetki	(14 533)	(1 716)	(1 256)	-	(17 505)	-	(17 505)
Wycena	(343)	198	-	-	(145)	-	(145)
Saldo na dzień 31.12.2021 r.	(1 057 705)	(94 580)	(30 469)	-	(1 182 754)	25 494	(1 157 260)

Zobowiązania z tytułu najmu krótko i długoterminowego nie są uwzględnione w kalkulacji wartości długu netto.

(w tys. zł)

Pozostałe zmiany, które nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, są następujące:

- **Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 związane z reformą IBOR**
W odpowiedzi na oczekiwaną reformę stóp referencyjnych (reforma IBOR) Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała drugą część zmian do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16, które mają zastosowanie od 1 stycznia 2021 r. Zmiany odnoszą się do kwestii księgowych, które pojawią się w momencie, gdy instrumenty finansowe oparte na IBOR przejdą na nowe stopy procentowe. Zmiany wprowadzają szereg wytycznych i zwolnień, w szczególności praktyczne uproszczenie w przypadku modyfikacji umów wymaganych przez reformę, które będą ujmowane poprzez aktualizację efektywnej stopy procentowej, zwolnienie z obowiązku zakończenia rachunkowości zabezpieczeń, tymczasowe zwolnienie z konieczności identyfikacji komponentu ryzyka, a także obowiązek zamieszczenia dodatkowych ujawnień.
- **Zmiana do MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe”**
Zmiana do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” odracza zastosowanie standardu MSSF 9 „Instrumenty finansowe” do dnia 1 stycznia 2023 r. do momentu rozpoczęcia obowiązywania MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”.
- **Zmiany do MSSF 16 „Leasing”**
W związku z pandemią koronawirusa (COVID-19), w 2020 r. wprowadzono zmianę do standardu MSSF 16, która umożliwiła zastosowanie uproszczenia w zakresie oceny, czy zmiany w umowach leasingowych wprowadzone w czasach pandemii stanowią modyfikacje leasingu. W rezultacie leasingobiorcy mogli skorzystać z uproszczenia polegającego na niestosowaniu wytycznych MSSF 16 dotyczących modyfikacji umów leasingowych. Ponieważ zmiana ta dotyczyła redukcji w opłatach leasingowych należnych do dnia 30 czerwca 2021 r. i wcześniej, stąd w marcu 2021 r. Rada wydłużyła dostępność praktycznego rozwiązania dotyczącego ulg w płatnościach leasingowych do czerwca 2022 r. Zmiana obowiązuje od 1 kwietnia 2021 r. z możliwością jej wcześniejszego zastosowania.
Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej

2.2. Standardy i Interpretacje MSSF opublikowane i zatwierdzone przez Unię Europejską, jeszcze nieobowiązujące

Spółka zamierza przyjąć wymienione poniżej nowe standardy oraz zmiany standardów i interpretacji MSSF opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, lecz nieobowiązujące do dnia zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania finansowego zgodnie z datą ich wejścia w życie.

- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”**
Rada opublikowała zmiany do MSR 1, które wyjaśniają kwestię prezentacji zobowiązań jako długo- i krótkoterminowe. Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2023 r. lub po tej dacie.
Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.
- **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”**
Zmiana wprowadza zakaz korygowania kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych o kwoty uzyskane ze sprzedaży składników wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Zamiast tego jednostka rozpozna ww. przychody ze sprzedaży i powiązane z nimi koszty bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2022 r. lub po tej dacie.

Informacje objaśniające do rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

- **Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”**
Zmiany do MSR 37 dostarczają wyjaśnień odnośnie do kosztów, które jednostka uwzględniła w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia. Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2022 r. lub po tej dacie.
- **Roczne zmiany do MSSF 2018 - 2020**
“Roczne zmiany MSSF 2018-2020” wprowadzają zmiany do standardów: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing”.
Poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny.
- **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 byłoby 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.
Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.
- **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.
Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”**
Zmiany do MSR 12 precyzują, w jaki sposób rozliczać podatek odroczony od transakcji takich jak leasing i zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji. Przed zmianą do standardu istniały niejasności co do tego, czy zwolnienie dotyczące ujmowania podatku odroczonego rozpoznanego po raz pierwszy miało zastosowanie do tego typu transakcji, tj. w przypadku których ujmowane są zarówno aktywa, jak i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego. Wprowadzone zmiany do MSR 12 wyjaśniają, że zwolnienie nie ma zastosowania oraz że jednostki są zobowiązane do ujmowania podatku odroczonego od takich transakcji. Zmiany nakładają na spółki obowiązek ujmowania podatku odroczonego od transakcji, które w momencie początkowego ujęcia powodują powstanie jednakowych różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu i odliczeniu.
Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2023 r. lub po tej dacie.
Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.
Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.
Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie pozostałych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości

(w tys. zł)

2.3. Standardy i Interpretacje przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB), oczekujące na zatwierdzenie przez UE

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później),
- 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.

2.4. Podstawa wyceny

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, za wyjątkiem:

- aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży,
- nieruchomości inwestycyjnych – wycenianych w wartości godziwej.

Wszystkie wartości w sprawozdaniu finansowym zostały przedstawione w tysiącach złotych, o ile nie wskazano inaczej.

2.5. Waluta funkcjonalna i prezentacyjna

(a) Waluta prezentacji i waluta funkcjonalna

Dane w sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w złotych polskich („PLN”), po zaokrągleniu do pełnych tysięcy. Złoty jest walutą funkcjonalną Inter Cars S.A.

(b) Różnice kursowe

Transakcje wyrażone w walutach obcych są ujmowane według kursu obowiązującego na dzień zawarcia transakcji. Różnice kursowe powstające na skutek rozliczenia tych transakcji oraz wyceny na dzień sprawozdawczy, po kursie średnim NBP na ten dzień, pieniężnych aktywów i zobowiązań, ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu, przy czym różnice kursowe powstające na skutek rozliczenia zobowiązań handlowych korygują koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, a pozostałe różnice kursowe wykazywane są w oddzielnej pozycji.

Niepieniężne pozycje bilansowe wyrażone w walucie obcej wycenione według wartości godziwej są przeliczane według średniego kursu NBP (lub innego banku w przypadku innej waluty funkcjonalnej) obowiązującego na dzień szacowania wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej jednostka przelicza używając kursu wymiany z dnia zawarcia transakcji. Różnice kursowe z przeliczenia ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu, z wyjątkiem różnic powstających na przeliczeniu instrumentów kapitałowych zakwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży, zobowiązań finansowych wyznaczonych jako zabezpieczenie udziału w aktywach netto w jednostce działającej za granicą, które są efektywne, oraz kwalifikowanych zabezpieczeń przepływów pieniężnych, które jednostka ujmuje jako inne całkowite dochody.

Różnice kursowe powstające na skutek przeliczenia na PLN operacji gospodarczych ujmowane są w odrębnej pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów, z wyłączeniem różnic kursowych dotyczących spłaty zobowiązań lub zapłaty należności związanych z dostawami lub sprzedażą towarów i usług, które są odnoszone na koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów.

3. Opis stosowanych zasad rachunkowości

3.1. Zmiany w polityce rachunkowości

Główne zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego Sprawozdania finansowego zostały przedstawione poniżej. Zasady te były stosowane we wszystkich prezentowanych latach w sposób ciągły za wyjątkiem przyjęcia opisanych powyżej nowych i zmienionych standardów.

Informacje objaśniające do rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

3.2. Zmiany w prezentacji

W raportowanym okresie sprawozdawczym Zarząd Grupy dokonał zmiany prezentacji rabatów handlowych należnych od dostawców pozostających do rozliczenia w przyszłym okresie, w ramach jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej ze względu na nieprawidłowo zastosowane kryteria kompensowania sald należności i zobowiązań wg MSR 32 par. 42. Przed zmianą, wszystkie rabaty handlowe należne od dostawców pozostające do rozliczenia w przyszłym okresie prezentowane były w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, jako ich pomniejszenie. Po zmianie, rabaty handlowe należne od dostawców w stosunku do których nie są spełnione kryteria MSR 32 par. 42 umożliwiające ich skompensowanie ze zobowiązaniami (tj. nie występuje aktualnie egzekwowalne prawo do skompensowania) prezentowane są w pozycji należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.

Wpływ zmiany prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na 31 grudnia 2020 roku oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres zakończony 31 grudnia 2020 roku prezentuje poniższa tabela:

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

(w tys. zł)	31.12.2020 przed zmianą	zmiana	31.12.2020 po zmianie
AKTYWA			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1 385 571	253 959	1 639 530
Aktywa obrotowe	2 743 868	253 959	2 997 827
AKTYWA RAZEM	3 633 211	253 959	3 887 170

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	551 970	253 959	805 929
PASYWA RAZEM	1 155 183	253 959	1 409 142
	3 633 211	253 959	3 887 170

(w tys. zł)	01.01.2020 przed zmianą	zmiana	01.01.2020 po zmianie
AKTYWA			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1 311 271	176 567	1 487 838
Aktywa obrotowe	2 626 781	176 567	2 803 348
AKTYWA RAZEM	3 486 970	176 567	3 663 537

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	575 776	176 567	752 343
PASYWA RAZEM	1 242 542	176 567	1 419 109
	3 486 970	176 567	3 663 537

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych

(w tys. zł)	31.12.2020 przed zmianą	31.12.2020 zmiana	31.12.2020 po zmianie
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(100 736)	(77 392)	(178 128)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	10 820	77 392	88 212
Środki pieniężne z działalności operacyjnej	216 358	-	216 358
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	152 245	-	152 245

(w tys. zł)

Dokonana zmiana prezentacji nie miała wpływu na zysk netto za rok 2020 ani na podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję.

3.3. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

a) Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Grunty nie podlegają amortyzacji.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe własne, inwestycje w obcych środkach trwałych, środki trwałe w budowie oraz obce środki trwałe przyjęte do używania przez jednostkę (gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z ich posiadania na jednostkę) i stanowią środki wykorzystywane przy dostawach towarów lub świadczeniu usług oraz do celów administracyjnych bądź do celów wynajmu na rzecz osób trzecich, a oczekiwany czas ich użytkowania przekracza jeden rok. Cena nabycia lub koszt wytworzenia obejmuje koszty poniesione na zakup lub wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych, w tym skapitalizowane odsetki naliczone do momentu oddania środka trwałego do użytkowania. Nakłady poniesione w terminie późniejszym uwzględnia się w wartości bilansowej, jeżeli jest prawdopodobne, że nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Koszty bieżącego utrzymania rzeczowych aktywów trwałych ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia pozycji rzeczowych aktywów trwałych składa się cena zakupu, łącznie z cla i importowymi i bezzwrotnymi podatkami od zakupu pomniejszona o opusty handlowe i rabaty, wszystkie inne pozwalające się bezpośrednio przyporządkować koszty poniesione w celu dostosowania składnika aktywów do miejsca i stanu niezbędnego do rozpoczęcia jego używania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa oraz szacunkowe koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów i koszty przeprowadzenia renowacji miejsca, w którym się znajdował, do których jednostka jest zobowiązana.

Rzeczowe aktywa trwałe, za wyjątkiem środków trwałych w budowie oraz gruntów podlegają amortyzacji. Podstawą naliczania amortyzacji jest cena nabycia lub koszty wytworzenia pomniejszone o wartość końcową, na podstawie przyjętego przez jednostkę i okresowo weryfikowanego okresu użytkowania składnika aktywów. Amortyzacja następuje od momentu, gdy składnik aktywów dostępny jest do użytkowania i dokonywana jest do wcześniejszej z dat: gdy środek trwały zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży, zostaje usunięty z bilansu, wartość końcowa składników aktywów przewyższa jego wartość bilansową lub został już całkowicie zamortyzowany.

Ustalone odpisy dokonywane są metodą liniową według następujących okresów:

Budynki oraz inwestycje w budynkach obcych	10 - 40 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	3 - 16 lat
Środki transportu	5 - 7 lat
Pozostałe środki trwałe	1 rok - 5 lat

Zyski i straty wynikające z usunięcia składnika rzeczowych aktywów trwałych z bilansu, ustalone są, jako różnica między przychodami netto ze zbycia a wartością bilansową i ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu.

b) Wartość firmy

Wartość firmy, która powstaje w związku z przejęciem jednostek zależnych, jest ujmowana jako składnik wartości niematerialnych. Wartość godziwa przekazanej zapłaty nie zawiera kwot związanych z rozliczeniem wcześniej istniejących powiązań. Kwoty te zasadniczo są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu. Koszty związane z nabyciem, inne niż odnoszące się do emisji instrumentów dłużnych lub kapitałowych, które jednostka ponosi w związku z połączeniem jednostek rozlicza się jako koszt okresu, w którym zostały poniesione.

Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. W przypadku inwestycji

(w tys. zł)

wycenianych metodą praw własności, wartość firmy jest ujęta w wartości bilansowej inwestycji, a odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości tej inwestycji nie alokuje się do żadnego składnika aktywów, w tym również do wartości firmy, która stanowi część wartości tej inwestycji. Nabycie udziałów niekontrolujących jest ujmowane jako transakcje z właścicielami, w wyniku czego przy tego rodzaju transakcjach nie jest ujmowana wartość firmy. Korekty do udziałów niekontrolujących są oparte na proporcjonalnej wartości aktywów netto jednostki zależnej.

c) Wartości niematerialne

Jako wartości niematerialne ujmowane są możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów nieposiadające postaci fizycznej o wiarygodnie ustalonej cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, z których jednostka prawdopodobnie osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, przyporządkowywane danemu składnikowi. Składniki wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania podlegają amortyzacji, przez okres ich ekonomicznej użyteczności, od momentu, gdy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy składnik wartości niematerialnych zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej lub jest całkowicie umorzony. Podlegającą amortyzacji wartość składnika aktywów niematerialnych ustala się po odjęciu jego wartości końcowej.

Relacje z dostawcami

Relacje z dostawcami nabywane w wyniku nabycia lub połączenia jednostek, są początkowo ujmowane według ceny nabycia. Cena nabycia relacji z dostawcami nabytych w transakcji połączenia jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia.

Po początkowym ujęciu, relacje z dostawcami są wykazywane w cenie nabycia pomniejszonej o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Relacje z dostawcami nabyte w transakcji połączenia z JC Auto S.A. były amortyzowane przez okres zgodny z oszacowanym okresem ich ekonomicznej użyteczności.

Programy komputerowe

Licencje na programy komputerowe są wyceniane w wysokości kosztów poniesionych na ich nabycie oraz doprowadzenie do stanu umożliwiającego ich użytkowanie.

Koszty związane z utrzymaniem programów komputerowych są ujmowane w kosztach okresu, w którym są ponoszone.

Koszty związane bezpośrednio z wytworzeniem unikalnych programów komputerowych na potrzeby jednostki, które z dużym prawdopodobieństwem przyniosą ekonomiczne korzyści przewyższające koszty w okresie dłuższym niż rok są ujmowane jako składnik wartości niematerialnych i są amortyzowane w okresie ich użytkowania, lecz nie dłużej niż przez okres trwania umowy leasingu.

d) Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne stanowią nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymywane są w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości, względnie z uwagi na obie te korzyści i nie są wykorzystywane w działalności operacyjnej ani też nie są przeznaczone na sprzedaż w ramach zwykłej działalności. Nieruchomości inwestycyjne są początkowo ujmowane po cenie nabycia powiększonej o koszty transakcji. Po początkowym ujęciu wykazywane są według wartości godziwej, a zyski lub straty wynikające ze zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych są ujmowane w zysku lub stracie w okresie, w którym powstały.

Przeniesienia aktywów do nieruchomości inwestycyjnych dokonuje się tylko w przypadku zmiany sposobu ich użytkowania i spełnienia warunków ujmowania nieruchomości jako nieruchomości inwestycyjnej. W odniesieniu do tej nieruchomości stosuje się zasady opisane w części Rzeczowe aktywa trwale aż do dnia zmiany sposobu użytkowania tej nieruchomości. Wszelkie różnice między wartością godziwą nieruchomości ustaloną na ten dzień a jej poprzednią wartością bilansową ujmuje się w innych całkowitych dochodach.

Przeniesienia aktywów z nieruchomości inwestycyjnych dokonuje się tylko wówczas, gdy nastąpiła zmiana sposobu ich użytkowania potwierdzona przez rozpoczęcie zajmowania nieruchomości do celów działalności operacyjnej lub rozpoczęcie dostosowywania nieruchomości z zamiarem jej sprzedaży.

(w tys. zł)

W przypadku przeniesienia nieruchomości inwestycyjnej do nieruchomości wykorzystywanych w działalności operacyjnej lub do zapasów, koszt tej nieruchomości, który zostanie przyjęty dla celów jej ujęcia w innej kategorii aktywów jest równy wartości godziwej tej nieruchomości ustalonej na dzień zmiany jej sposobu użytkowania.

e) Instrumenty finansowe

1. Klasyfikacja i wycena

Spółka przeprowadziła szczegółową analizę swoich modeli biznesowych w zakresie zarządzania aktywami finansowymi, jak również analizę charakterystyk przepływów pieniężnych wynikających z obowiązujących umów. W wyniku przeprowadzonych analiz dokonano zmian w klasyfikacji aktywów finansowych.

Spółka klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny:

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

Klasyfikacja uzależniona jest od przyjętego przez Spółkę modelu zarządzania aktywami finansowymi oraz warunków umownych przepływów pieniężnych. Spółka dokonuje reklasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne tylko wtedy, gdy zmienia się model zarządzania tymi aktywami. Instrumenty dłużne utrzymywane w celu ściągnięcia umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek („SPPI”, ang. solely payment of principal and interest) Spółka wycenia według zamortyzowanego kosztu. Spółka przeprowadza test SPPI dla udzielonych pożyczek porównując sumę kapitału i odsetek do instrumentu modelowego według MSSF 9. Przychody z tytułu odsetek oblicza się metodą efektywnej stopy procentowej i wykazuje w pozycji „przychody z tytułu odsetek” w wyniku finansowym. Odpisy z tytułu utraty wartości prezentowane są w pozycji „odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych”. Spółka dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu.

Spółka nie korzystała w roku 2020 i 2021 z instrumentów zewnętrznych dla należności handlowych, takich jak faktoring. W ramach analizy modelu biznesowego dla należności handlowych ustalono, że wszystkie należności handlowe spełniają model utrzymywania w celu ściągnięcia – Spółka nie dokonywała i nie planuje dokonywania sprzedaży, wszystkie utrzymywane są do daty wymagalności. Spółka dokonuje oceny, czy spełniony jest test klasyfikacyjny według MSSF 9, tzw. test SPPI – tj. sprawdzenie, czy płatności za należności reprezentują tylko spłatę kapitału i odsetki. W przypadku, gdy test jest spełniony, należności handlowe będą wyceniane w zamortyzowanym koszcie. W odniesieniu do należności handlowych Spółka stosuje – zgodnie z możliwością, jaką daje standard – uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia należności. Podejście to wynika z faktu, iż należności Spółki nie zawierają istotnego elementu finansowania w rozumieniu MSSF 15. Do wyliczenia odpisu Spółka stosuje metodę matrycy rezerw, w ramach której odpisy aktualizujące ustala się dla należności zaliczonych do różnych przedziałów przeterminowania. Metoda ta uwzględnia dane historyczne dotyczące strat kredytowych oraz ewentualny wpływ istotnych i możliwych do zidentyfikowania przyszłych czynników (np. rynkowych lub makroekonomicznych). Prawdopodobieństwo niewykonania zobowiązania szacowane jest na podstawie danych historycznych dotyczących niespłaconych należności. W celu oszacowania parametru niewykonania zobowiązania przez kontrahenta Spółka wyodrębniła osiem przedziałów:

- Nieprzeterminowane;
- Przeterminowane od 1 do 30 dni;
- Przeterminowane od 31 do 60 dni;
- Przeterminowane od 61 do 90 dni;
- Przeterminowane od 91 do 180 dni;
- Przeterminowane od 181 do 270 dni;
- Przeterminowane od 271 do 360 dni;
- Przeterminowane powyżej 360 dni.

Informacje objaśniające do rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

Dla każdego z powyższych przedziałów Spółka szacuje parametr niewykonania zobowiązania, który uwzględnia historyczny brak zapłaty za faktury sprzedażowe przez kontrahentów w okresie dwóch lat, poprzedzających rok, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe. Wartość oczekiwanej straty kredytowej liczona jest w wyniku przemnożenia wartości należności w danym przedziale przeterminowania przez wyliczony parametr niewykonania zobowiązania.

Przedział	Poziom odpisu 2020	Poziom odpisu 2021
Nieprzeterminowane	0,27%	0,12%
1-30 dni	0,68%	0,32%
31-60 dni	4,47%	2,19%
61-90 dni	7,72%	3,77%
91-180 dni	12,91%	5,92%
181-270 dni	22,50%	9,53%
271 – 360 dni	28,05%	11,80%
Powyżej 360 dni	38,19%	15,67%

W odniesieniu do należności handlowych Spółka dopuszcza również indywidualną możliwość określania oczekiwanych strat kredytowych. W szczególności dotyczy to: należności od dłużników znajdujących się w stanie likwidacji lub w stanie upadłości, należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, pozostałych należności przeterminowanych, a także należności nieprzeterminowanych, których ryzyko nieściągalności jest znaczne według indywidualnej oceny Zarządu (w szczególności, gdy przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wierzytelności są równe albo wyższe od dochodzonej kwoty). W powyższych sytuacjach odpis na należności może zostać utworzony w wysokości 100% ich wartości.

W chwili obecnej Spółka nie identyfikuje negatywnych zmian na rynku mogących powodować negatywny wpływ przyszłych czynników na wielkość strat finansowych. Czynniki makroekonomiczne (PKB, bezrobocie) nie dają przesłanek do zastosowania dalszych odpisów portfelowych odnośnie stanu należności na dzień bilansowy.

Spółka stosuje 3-stopniową klasyfikację aktywów finansowych pod kątem ich utraty wartości, za wyjątkiem należności handlowych:

- Stopień 1 – salda, dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypełnienia zobowiązania w ciągu 12 miesięcy (tj. całkowita oczekiwana strata kredytowa pomnożona jest przez prawdopodobieństwo, że strata wystąpi w ciągu następujących 12 miesięcy);
- Stopień 2 – salda, dla których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia, ale brak jest obiektywnych przesłanek utraty wartości i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypełnienia zobowiązania w ciągu całego umownego okresu życia aktywa;
- Stopień 3 – salda z obiektywną przesłanką utraty wartości.

Aktywa finansowe spisywane są, w całości lub w części, kiedy Spółka wyczerpie praktycznie wszystkie działania w zakresie ściągnięcia i uzna, że nie można już racjonalnie oczekiwać odzyskania należności. Zazwyczaj następuje to, gdy składnik aktywów jest przeterminowany ponad 360 dni (w przypadku podmiotów niepowiązanych) i ściągальność należności została oceniona jako wątpliwa. Inwestycje w instrumenty kapitałowe Spółka, po początkowym ujęciu, wycenia w wartości godziwej. Spółka wybrała opcję prezentowania zysków i strat z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów kapitałowych w pozostałych całkowitych dochodach. W związku z tym zyski i straty z tytułu zmian wartości 1godziwej nie podlegają późniejszej reklasyfikacji do wyniku finansowego w momencie zaprzestania ujmowania inwestycji. Dywidendy z takich inwestycji ujmują się w wyniku finansowym w momencie ustanowienia prawa Spółki do otrzymania płatności.

Odpisy z tytułu utraty wartości inwestycji kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody prezentowane są w pozycji „odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych”.

(w tys. zł)

f) Zobowiązania finansowe nie będące instrumentami pochodnymi

Wyemitowane instrumenty dłużne oraz zobowiązania podporządkowane są ujmowane przez Spółkę na dzień ich powstania. Wszystkie pozostałe zobowiązania finansowe, w tym zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, są ujmowane na dzień zawarcia transakcji, który jest dniem, w którym Spółka staje się stroną umowy zobowiązującej do wydania instrumentu finansowego.

Spółka wyłącza z ksiąg zobowiązania finansowe, kiedy zobowiązanie zostanie spłacone, umorzone lub ulegnie przedawnieniu.

Aktywa i zobowiązania finansowe kompensuje się ze sobą i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto wyłącznie, jeśli Spółka posiada ważny prawnie tytuł do kompensaty określonych aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza rozliczyć daną transakcję w wartości netto poddanych kompensacie składników aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza jednocześnie podlegające kompensacie aktywa finansowe zrealizować, a zobowiązania finansowe rozliczyć.

Spółka klasyfikuje zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi do kategorii innych zobowiązań finansowych. Tego typu zobowiązania finansowe początkowo ujmowane są w wartości godziwej powiększonej o dające się bezpośrednio przyporządkować koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu zobowiązania te wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Do innych zobowiązań finansowych zalicza się kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne, kredyty w rachunku bieżącym, zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania. Szczegóły odnośnie wyceny kredytów bankowych i pożyczek zostały zaprezentowane w punkcie k).

g) Utrata wartości składnika aktywów

Aktywa finansowe

Odpis z tytułu utraty wartości aktywów finansowych jest ujmowany w momencie, kiedy istnieją obiektywne przesłanki, że zaistniały zdarzenia, które mogą mieć negatywny wpływ na wartość przyszłych przepływów pieniężnych związanych z danym składnikiem aktywów.

Utrata wartości w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu szacowana jest jako różnica między ich wartością bilansową, a wartością bieżącą przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu pierwotnej efektywnej stopy procentowej. Odpis z tytułu utraty wartości w odniesieniu do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży jest wyliczany przez odniesienie do ich bieżącej wartości godziwej.

Wartość bilansowa poszczególnych aktywów finansowych o jednostkowo istotnej wartości poddawana jest ocenie na każdy dzień sprawozdawczy w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Pozostałe aktywa finansowe są oceniane pod kątem utraty wartości zbiorczo, pogrupowane według podobnego poziomu ryzyka kredytowego.

Odpisy z tytułu utraty wartości ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Odpisy z tytułu utraty wartości są odwracane, jeśli późniejszy wzrost wartości odzyskiwalnej może być obiektywnie przypisany do zdarzenia po dniu ujęcia straty z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości w odniesieniu do inwestycji w instrumenty kapitałowe zaklasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży nie są odwracane przez wynik finansowy. Jeżeli wartość godziwa instrumentów dłużnych zakwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży wzrośnie a jej wzrost może być obiektywnie przypisany do zdarzenia po ujęciu utraty wartości to uprzednio ujętą stratę z tytułu utraty wartości odwraca się z kwotą odwrócenia wykazaną w innych całkowitych dochodach.

Aktywa niefinansowe

Wartość bilansowa aktywów niefinansowych, innych niż nieruchomości inwestycyjne, zapasy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego poddawana jest ocenie na każdy dzień sprawozdawczy w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Spółka dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów. Wartość odzyskiwalna wartości firmy, wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartości niematerialnych, które nie są jeszcze zdadne do użytkowania jest szacowana na każdy dzień sprawozdawczy.

Odpis z tytułu utraty wartości ujmowany jest w momencie, kiedy wartość bilansowa składnika aktywów lub ośrodka generującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Ośrodek generujący środki pieniężne jest definiowany jako najmniejsza identyfikowalna grupa

(w tys. zł)

aktywów, która wypracowuje środki pieniężne niezależnie od innych aktywów i ich grup. Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu. Utrata wartości ośrodka generującego środki pieniężne jest w pierwszej kolejności ujmowana jako zmniejszenie wartości firmy przypisanej do tego ośrodka (grupy ośrodków), a następnie jako zmniejszenie wartości bilansowej pozostałych aktywów tego ośrodka (grupy ośrodków) na zasadzie proporcjonalnej.

Wartość odzyskiwalna aktywów lub ośrodków generujących środki pieniężne definiowana jest jako większa z ich wartości netto możliwej do uzyskania ze sprzedaży oraz ich wartości użytkowej. Przy szacowaniu wartości użytkowej przyszłe przepływy pieniężne dyskontowane są przy użyciu stopy procentowej przed opodatkowaniem, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów. W przypadku aktywów, które nie generują niezależnych przepływów pieniężnych wartość użytkowa szacowana jest dla najmniejszego identyfikowalnego ośrodka generującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów przynależy.

Odpis wartości firmy z tytułu utraty wartości nie jest odwracany. W odniesieniu do innych aktywów odpisy z tytułu utraty wartości rozpoznane w poprzednich okresach, są poddawane na każdy dzień sprawozdawczy ocenie, czy zaszły przesłanki wskazujące na zmniejszenie utraty wartości lub jej całkowite odwrócenie. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest odwracany, jeżeli zmieniły się szacunki zastosowane do szacowania wartości odzyskiwalnej. Odpis z tytułu utraty wartości odwracany jest tylko do wysokości wartości bilansowej składnika aktywów pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jaka byłaby wykazana w sytuacji, gdyby odpis z tytułu utraty wartości nie został ujęty.

h) Leasing

Zgodnie z wymogami, z dniem 1 stycznia 2019 roku, Spółka zastosowała po raz pierwszy MSSF 16 Leasing. MSSF 16 zastępuje istniejące wytyczne dotyczące leasingu, w tym MSR 17 Leasing. MSSF 16 wprowadza dla leasingobiorców jeden, bilansowy model ujmowania i wyceny leasingu. Leasingobiorca rozpoznaje składnik aktywów reprezentujący prawo do użytkowania określonego aktywa oraz zobowiązanie leasingowe odpowiadające jego obowiązkowi uiszczania opłat leasingowych.

MSSF 16 stawia wymóg sprawowania kontroli nad użytkowanym, konkretnym składnikiem aktywów, wskazanym w umowie wprost lub w sposób dorozumiany. Przeniesienie prawa do użytkowania ma miejsce wówczas, gdy mamy do czynienia ze zidentyfikowanym aktywem, w odniesieniu do którego leasingobiorca ma prawo do praktycznie wszystkich korzyści ekonomicznych i kontroluje wykorzystanie danego aktywa w danym okresie.

Leasingobiorca odrębnie ujmuje koszty odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu i amortyzację aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

MSSF 16 przewiduje wyjątki od ogólnego modelu leasingu u leasingobiorcy dotyczące krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów poniżej 12 miesięcy) oraz leasingu aktywów o niskiej wartości (np. laptopy).

Spółka postanowiła zastosować powyższe zwolnienia przewidziane przez standard i ujęła opłaty liniowo w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Standard nie wprowadza znaczących zmian do wymogów dotyczących leasingodawców. Leasingodawca nadal klasyfikuje umowy leasingu jako leasing finansowy bądź operacyjny.

Spółka jako leasingobiorca

Dla leasingów klasyfikowanych zgodnie z MSR 17 jako leasingi operacyjne Spółka rozpoznała zobowiązanie leasingowe wycenione w wartości bieżącej pozostałych do dokonania płatności leasingowych, zdyskontowanych z wykorzystaniem krańcowej stopy procentowej na dzień początkowego zastosowania. Spółka dokonała wyceny prawa do użytkowania składnika aktywów dla poszczególnych umów leasingowych (odrębnie dla każdej umowy) w wartości równej zobowiązaniu leasingowemu, skorygowanemu o wcześniej rozpoznane przedpłacone lub naliczone opłaty leasingowe.

Składniki, które zostały rozpoznane jako aktywa z tytułu prawa do użytkowania stanowią powierzchnie biurowe i lokale wynajmowane na potrzeby działalności niektórych filii.

Na dzień 1 stycznia 2019 r. wartość składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania i wartość zobowiązań z tytułu leasingu są sobie równe, a wdrożenie standardu nie miało wpływu na kapitały własne.

(w tys. zł)

Wpływ wdrożenia MSSF 16 na sumę bilansową wynika z ujęcia aktywa z tytułu prawa do użytkowania w korespondencji ze zobowiązaniem leasingowym. W sprawozdaniu z całkowitych dochodów, wpłynie na zmniejszenie kosztów operacyjnych (innych niż amortyzacja) oraz wzrost kosztów amortyzacji i kosztów finansowych (odsetek).

Spółka jako leasingodawca

Lokale, samochody i inne urządzenia, których Spółka jest leasingobiorcą i dalej wynajmuje swoim agentom prowadzącym filie, traktuje jako subleasing. Zobowiązania z tego tytułu leasingu tych przedmiotów i obiektów równają się należnościom z tytułu wynajmu.

Dla subleasingów klasyfikowanych zgodnie z MSR 17 jako leasingi operacyjne, Spółka skorzystała z uproszczenia przy pierwszym zastosowaniu MSSF 16 w zakresie ujmowania ich jako leasing finansowy.

Ustalenie okresu leasingu: umowy na czas nieokreślony

W 2019 roku Komitet ds. Interpretacji MSSF („Komitet”) wydał podsumowanie decyzji podjętych na publicznych posiedzeniach dotyczących interpretacji w odniesieniu do MSSF 16 w kwestii rozpoznania umów na czas nieokreślony. Spółka przeanalizowała wpływ decyzji Komitetu na zasady rachunkowości Spółki i stwierdziła, iż decyzje wpływają na wartość praw do użytkowania oraz należności i zobowiązania z tytułu najmu prezentowanych w bilansie Spółki. Zgodnie z nowym podejściem i interpretacją standardu, wszystkie umowy zawarte na czas nieokreślony lub określony z możliwością przedłużenia zostały szczegółowo przeanalizowane oraz zakwalifikowane jako najem na przewidywany okres trwania umowy najmu indywidualnie oszacowany dla każdej z umów, biorąc pod uwagę m.in.:

- potencjalne koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu, w tym koszty pozyskania nowej umowy leasingu takie jak koszty negocjacji, koszty relokacji, koszty zidentyfikowania innego bazowego składnika aktywów odpowiadającego potrzebom leasingobiorcy, koszty zintegrowania nowego składnika aktywów z działalnością Spółki lub kary za wypowiedzenie i podobne koszty, w tym koszty związane ze zwrotem bazowego składnika aktywów w stanie określonym w umowie lub na miejsce wskazane w umowie, lub

- istniejące plany biznesowe oraz inne istniejące umowy uzasadniające wykorzystanie leasingowanego przedmiotu w danym okresie.

Ustalenie krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy

W związku z tym, że Spółka nie posiada informacji odnośnie stopy procentowej dla umów leasingowych, stosuje krańcową stopę procentową do wyceny zobowiązań z tytułu leasingu, jaką Spółka musiałaby zapłacić, aby na podobny okres i przy podobnych zabezpieczeniach pożyczyć środki w danej walucie niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania w podobnym środowisku gospodarczym.

i) Zapasy

Zapasy są wykazywane według wartości niższej z ceny nabycia (kosztów wytworzenia) lub wartości netto możliwej do uzyskania w wyniku sprzedaży. Koszt zapasów obejmuje wszystkie koszty nabycia, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w celu doprowadzenia zapasów do ich obecnego miejsca i stanu.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów ustala się przyjmując, że składniki, których dotyczy rozchód są tymi, które jednostka nabyła najwcześniej (metoda FIFO).

Kwoty wynikające z rabatów i opustów oraz innych płatności uzależnionych od wielkości zakupów ujmowane są jako zmniejszenie ceny zakupu niezależnie od daty faktycznego ich otrzymania pod warunkiem, że ich otrzymanie jest uprawdopodobnione.

Wartość netto możliwa do uzyskania jest ujmowana w wysokości szacunkowej ceny sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej pomniejszonej o szacunkowe koszty wykończenia i koszty niezbędne aby doprowadzić sprzedaż do skutku.

Wartość zapasów pomniejszając odpisy aktualizacyjne tworzone w przypadku, gdy możliwa do uzyskania cena sprzedaży netto (stanowiąca cenę pomniejszoną o opusty, rabaty oraz koszty związane z dokonaniem sprzedaży) jest niższa od ceny nabycia (kosztów wytworzenia) zapasów.

Spółka otrzymuje rabaty na wartość nabytych towarów, których wielkość uzależniona jest od rocznego obrotu z danym dostawcą (w tym również z tytułu udziału w grupie zakupowej). Spółka dokonuje bieżącej kalkulacji wartości narzutu poprzez indywidualne odniesienie dla każdego kontrahenta wartości otrzymanych bonusów obrotowych do zrealizowanego w okresie obrotu

Informacje objaśniające do rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

oraz posiadanego zapasu od danego kontrahenta. Tak skalkulowane rabaty rozkładane są proporcjonalnie na wartość sprzedanych towarów oraz na wartość zapasu. Wartość skont, rabatów i opustów i innych płatności uzależnionych od wielkości zakupów (z wyjątkiem rabatów marketingowych, gwarancyjnych oraz reklamacyjnych) uwzględniana jest jako zmniejszenie ceny zakupu niezależnie od daty faktycznego ich otrzymania

j) Środki pieniężne i ekwiwalenty

Środki pieniężne i ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz depozyty i krótkoterminowe papiery wartościowe z terminem zapadalności do trzech miesięcy.

k) Kapitał własny

W sprawozdaniu finansowym Spółki kapitał własny stanowią:

1. Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym,
2. Premia z tytułu sprzedaży akcji po cenie przewyższającej ich wartość nominalną jest wykazywana jako oddzielna pozycja kapitałów własnych. Koszty emisji akcji pomniejszają wartość kapitałów.
3. Kapitał zapasowy tworzony zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych,
4. Pozostały kapitał rezerwowy utworzony z wyceny opcji managerskich,
5. Zyski zatrzymane, w skład których wchodzi zyski zatrzymane z lat ubiegłych oraz zysk lub strata bieżącego okresu obrotowego.

l) Kredyty bankowe i pożyczki

Początkowo kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej, przy ustalaniu której uwzględniane są koszty transakcyjne związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązań.

W kolejnych okresach kredyty i pożyczki są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

m) Zobowiązania handlowe i zobowiązania handlowe przekazane do faktoringu

Zobowiązania handlowe stanowią zobowiązania do zapłaty za towary i usługi nabyte w toku zwykłej działalności gospodarczej od dostawców. Zobowiązania handlowe klasyfikuje się jako zobowiązania krótkoterminowe, jeżeli termin zapłaty przypada w ciągu jednego roku (lub w zwykłym cyklu działalności, jeżeli jest dłuższy). W przeciwnym wypadku zobowiązania wykazuje się jako długoterminowe.

Zobowiązania inne niż zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się na dzień bilansowy w skorygowanej cenie nabycia. W przypadku zobowiązań krótkoterminowych wycena ta odpowiada kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe wycenia się według wartości godziwej.

Zobowiązania handlowe za towary obniża się o wartość należnych od dostawców bonusów handlowych do wysokości zobowiązania wobec każdego dostawcy szczegółowo, o ile w kontrakcie handlowym nie ma zastrzeżenia do rozliczania się za pomocą kompensat.

Zobowiązania wobec dostawców prezentowane w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki zawierają również zobowiązania handlowe przekazane do faktoringu dłużnego, które mieszczą się w kategorii „handlowe”. W momencie przekazania zobowiązania do faktoringu dłużnego Spółka ujmuje zobowiązanie wobec faktora, który w związku z dokonaniem subrogacji ustawowej wierzytelności, z prawnego punktu widzenia przejmuje prawa i obowiązki charakterystyczne dla wierzytelności handlowych. Faktoring dłużny nie jest bezpośrednio uregulowany w MSSF i w związku z niejednoznacznym charakterem niezbędne było dokonanie przez Spółkę istotnego sądu w zakresie prezentacji sald oddanych do faktoringu w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz prezentacji transakcji w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych. W ocenie Spółki, na ustalenie ww. prezentacji sald zobowiązań handlowych przekazanych do faktoringu dłużnego jako „Zobowiązania handlowe” razem z pozostałymi zobowiązaniami handlowymi a nie jako zobowiązania z tytułu zadłużenia, kluczowy wpływ miały poniższe aspekty:

Informacje objaśniające do rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

- z prawnego punktu widzenia w momencie objęcia faktoringiem dłużnym w drodze subrogacji następuje przeniesienie praw i obowiązków wynikających z zobowiązań, a nie ich wygaśnięcie i ustanowienie nowych praw i obowiązków wobec faktora,
- nie są ustanawiane dodatkowe gwarancje związane z faktoringiem dłużnym oraz nie ma miejsca zmiana warunków handlowych dotyczących niewywiązania się z warunków umowy i anulowania umowy,
- celem programu jest nie tylko poprawa płynności Spółki, ale również wsparcie dostawców w pozyskaniu korzystniejszego finansowania, w celu budowania długotrwałych relacji biznesowych,
- ustalone terminy płatności, jak również wzorzec płatności (w tym dotyczący odsetek i dyskonta) nie ulegają zmianie w stosunku do zobowiązań handlowych wobec danego dostawcy, które nie są objęte faktoringiem dłużnym. W związku z powyższym, jak również uwzględniając ustalone oprocentowanie i dyskonto oraz termin wydłużonej spłaty, przepływy pieniężne związane z zobowiązaniem przekazany do faktoringu dłużnego nie zmieniają się o więcej niż 10%,
- koszty związane z faktoringiem dłużnym ponoszone są wyłącznie przez dostawców. Dostawcy ponoszą koszt dyskonta w związku z wcześniejszym (tj. przed upływem terminu podstawowego wynoszącego standardowo 60 dni) otrzymaniem płatności od faktora,
- ostateczne warunki faktoringu negocjowane są między dostawcami a bankiem a Inter Cars nie jest stroną tych umów,
- faktorem jest bank i w momencie dokonania subrogacji przez faktora zmienia się strona, która jest wierzycielem,
- dostawcy decydują o tym czy chcą przedstawić swoje należności do wcześniejszego wykupu a faktor ma prawo nie zaakceptować danej faktury do wcześniejszego finansowania,
- Inter Cars nie posiada informacji o tym, który dostawca i które jego faktury zostały wcześniej sfinansowane przez faktora,
- termin faktycznej spłaty zobowiązań wobec dostawców objętych faktoringiem dłużnym jest dłuższy (i wynosi do 180 dni) od terminu spłaty zobowiązań wobec pozostałych dostawców, których zobowiązania nie są oddawane do faktoringu, (i standardowo wynosi 60 dni).

n) Rezerwy

Rezerwy są tworzone wówczas, gdy na jednostce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

o) Przychody

Spółka stosuje MSSF 15 Przychody z umów z klientami do wszystkich umów z klientami, za wyjątkiem umów leasingowych objętych zakresem MSSF 16 Leasing, instrumentów finansowych i innych praw lub zobowiązań umownych objętych zakresem MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe, MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne, MSR 27 Jednostkowe sprawozdania finansowe i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstwach.

Podstawową zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez Spółkę w zamian za przekazanie tych dóbr i usług. Zasady te są stosowane przy wykorzystaniu modelu pięciu kroków:

- identyfikacja umowy z klientem,
- identyfikacja zobowiązania do wykonania świadczenia w ramach umowy z klientem,
- określenie ceny transakcji,
- alokacja ceny transakcji do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęcie przychodu w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.

Identyfikacja umowy z klientem

Spółka ujmuje umowę z klientem tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie następujące kryteria:

- strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;

Informacje objaśniające do rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

- Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych Spółki); oraz
- jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Oceniając, czy otrzymanie kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, Spółka uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie. Kwota wynagrodzenia, które będzie przysługiwało Spółce, może być niższa niż cena określona w umowie, jeśli wynagrodzenie jest zmienne, ponieważ Spółka może zaoferować klientowi ulgę cenową.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Dobro lub usługa przyrzczone klientowi są odrębne, jeżeli spełnione są obydwa następujące warunki:

- klient może odnosić korzyści z dobra lub usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne, oraz
- zobowiązanie Grupy do przekazania dobra lub usługi na rzecz klienta można zidentyfikować jako odrębne w stosunku do innych zobowiązań określonych w umowie.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży).

Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – przysuguje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Spełnianie zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzczonego dobra lub usługi klientowi.

W odniesieniu do umów dotyczących usług ciągłych, na podstawie których Spółka ma prawo do otrzymania od klienta wynagrodzenia w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane, Spółka ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować.

Spółka nie jest zobligowana do przyjmowania zwrotów sprzedanych towarów i produktów. W momencie przekazania składnika aktywów klientowi (uzyskania przez niego kontroli nad tym składnikiem aktywów). Spółka nie zawiera umów z klientami zawierających kwoty zmienne wynagrodzenia (przychodu) wynikające z udzielonych upustów, rabatów czy premii za osiągnięte wyniki oraz nie udziela klientom opcji uzyskania dodatkowych dóbr lub usług nieodpłatnie lub po obniżonej cenie w formie dodatków czy punktów lojalnościowych.

Wynagrodzenie zleceniodawcy a wynagrodzenie pośrednika

Spółka w oparciu o dokonane analizy kontraktów sprzedażowych zidentyfikowała swoją rolę zleceniodawcy w transakcjach sprzedaży we wszystkich obszarach działania na podstawie przesłanek:

- sprawuje kontrolę nad przyrzeczonymi dobrami lub usługami przed ich przekazaniem klientowi,

Informacje objaśniające do rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

- zobowiązana jest do wykonania świadczenia polega na dostarczeniu dóbr lub usług klientowi,
- wynagrodzeniem jest kwota brutto należna w zamian za przekazane dobra lub usługi.

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) przez Spółkę zobowiązania do wykonania świadczenia, poprzez przekazanie przyrzczonego towaru lub usługi klientowi, gdzie przekazanie to stanowi jednocześnie uzyskanie przez nabywcę kontroli nad tym składnikiem aktywów.

Należności

W ramach należności Spółka ujmuje prawa do wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi, które przekazała klientowi, jeżeli prawo to jest bezwarunkowe (jedynym warunkiem wymagalności wynagrodzenia jest upływ określonego czasu).

Zobowiązania z tytułu umowy

W ramach zobowiązań z tytułu umowy Spółka ujmuje otrzymane lub należne od klienta wynagrodzenie, z którym wiąże się obowiązek przekazania klientowi dóbr lub usług.

Gwarancje

Wszystkie towary oferowane przez Spółkę, niezależnie od kanału dystrybucji, są objęte rękojmią albo gwarancją. Ponieważ Spółka nie stosuje dodatkowych umów czy ustaleń w zakresie gwarancji, a udzielana gwarancja wynika z konieczności zapewnienia przez Spółkę zgodności towaru z jego specyfikacją to zobowiązania z tego tytułu były i są rozpoznawane zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe.

W umowach z klientami zawieranych przez Spółkę nie występuje istotny element finansowania..

p) Koszty operacyjne

Koszty operacyjne są ujmowane w okresie, którego dotyczą, w takiej wysokości, w jakiej prawdopodobne jest, że nastąpi zmniejszenie korzyści ekonomicznych jednostki, które można wiarygodnie wycenić.

Koszty wynikające z obciążeń Spółki przez filiantów, z tytułu wynagrodzenia za dokonaną w imieniu jednostki sprzedaż towarów, są ujmowane w okresie, którego dotyczą.

Koszty usługi dystrybucji – udział podmiotu zarządzającego filią w zrealizowanej marży. Marża zrealizowana na sprzedaży przez filię dzielona jest między filiantem i Inter Cars w stosunku 50/50. System filii oparty jest na zasadzie powierzenia zarządzania punktem dystrybucyjnym (filia) zewnętrznym podmiotom. Sprzedaż dokonywana jest w imieniu Inter Cars. Zewnętrzne podmioty (filianci) zatrudniają pracowników i pokrywają bieżące koszty funkcjonowania z przychodów, którymi jest udział w zrealizowanej marży na sprzedaży towarów. Rozliczenie udziału w marży dokonywane jest w okresach miesięcznych. Spółka zapewnia wiedzę organizacyjną i logistyczną, kapitał, dostawców części, pełny asortyment i jego dostępność, znak firmowy. Filiant wnosi w struktury Inter Cars znajomość lokalnego rynku i doświadczonych pracowników. Ryzyko działalności danego podmiotu (filii) ponoszone jest przez przedsiębiorcę, który prowadząc własną działalność gospodarczą optymalizuje zasoby, jakie pozostają w jego dyspozycji.

Koszty z tytułu wynajmu powierzchni biurowej oraz magazynowej ujmowane są w zysku lub stracie okresu, którego dotyczą.

Kwoty refakturowane pomniejszają odpowiednie pozycje kosztów jednostki.

q) Koszty finansowe

Koszty finansowe obejmują głównie odsetki płatne z tytułu zadłużenia, straty z tytułu różnic kursowych, straty z tytułu zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych przez wynik finansowy, odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych oraz zyski i straty dotyczące instrumentów zabezpieczających, które ujmowane są w zysku lub stracie. Wszystkie koszty z tytułu odsetek są ustalane w oparciu o efektywną stopę procentową.

r) Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje zarówno część bieżącą jak i część odroczoną. Kalkulacja podatku dochodowego bieżącego jest oparta na zysku danego okresu ustalonym zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi. Łączne obciążenie podatkowe uwzględnia podatek bieżący i podatek odroczony ustalany metodą bilansową, który występuje w związku z

Informacje objaśniające do rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową.

Podatek odroczony ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania zobowiązania na podstawie uchwalonych przepisów podatkowych obowiązujących w roku rozliczenia rezerw i aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Składnik aktywów oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane w jednostkowym bilansie, jeżeli Spółka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł do przeprowadzenia kompensat należności i zobowiązań z tytułu bieżącego podatku dochodowego oraz, gdy aktywa i rezerwy z tyt. podatku odroczonego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową na tego samego podatnika.

s) Wycena wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych

Udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia dla udziałów w jednostkach podporządkowanych objętych w zamian za wniesiony aport ustalana jest na podstawie wartości bilansowej składników aportu na dzień wniesienia. Wartość ta jest ustalana na bazie danych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

4. Informacje na temat segmentów działalności

Informacja odnośnie segmentów operacyjnych została zaprezentowana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Inter Cars S.A., z uwagi na identyfikację segmentów na poziomie Grupy.

5. Informacje uzupełniające

Informacje na temat głównych produktów i usług oraz na temat geograficznego podziału sprzedaży zostały przedstawione w nocie numer 23.

Zdecydowana większość aktywów trwałych Spółki, skoncentrowana jest w Polsce. Spółka nie jest w stanie wyodrębnić aktywów w ramach geograficznej struktury sprzedaży.

Ze względu na specyfikę działalności Spółka nie posiada kluczowych odbiorców. Więcej informacji na ten temat przedstawiono w nocie numer 14.

6. Rzeczowe aktywa trwałe

	31.12.2021	31.12.2020
Grunty	17 505	17 505
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	60 254	57 146
Urządzenia techniczne i maszyny	5 925	6 522
Środki transportu	3 971	3 010
Inne środki trwałe	15 256	22 326
Środki trwałe w budowie	287	5 772
Łącznie rzeczowe aktywa trwałe	103 198	112 281

(w tys. zł)

Rzeczowe aktywa trwale w leasingu

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

- 31 grudnia 2021 roku – 2 705 tys. zł
- 31 grudnia 2020 roku – 2 792 tys. zł

Umowy leasingu finansowego dotyczą leasingu sprzętu i oprogramowania komputerowego oraz samochodów, wykorzystywanych w działalności Spółki.

W stosunku do żadnego ze składników posiadanych przez Spółkę rzeczowych aktywów trwałych, z wyjątkiem objętych umowami leasingu finansowego, nie jest ograniczone prawo do dysponowania.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego odniesione na saldo rzeczowych aktywów trwałych za rok sprawozdawczy wynoszą 0 zł.

(w tys. zł)

Rzeczowe aktywa trwałe (cd.)

WARTOŚĆ BRUTTO RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2020 roku	17 505	87 941	68 102	10 828	104 094	1 547	290 017
Zwiększenia:	-	1 742	1 499	1 221	5 274	4 225	13 961
Nabycie	-	1 728	1 499	1 221	5 281	4 232	13 961
Przeniesienie	-	14	-	-	(7)	(7)	-
Zmniejszenia:	-	1 037	8 472	3 130	12 116	-	24 755
Sprzedaż	-	238	288	2 076	116	-	2 718
Likwidacja	-	799	8 184	1 054	12 000	-	22 037
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2020 roku	17 505	88 646	61 129	8 919	97 252	5 772	279 223
Zwiększenia:	-	5 855	1 901	2 787	3 168	(5 485)	8 226
Nabycie	-	-	1 901	2 787	3 168	370	8 226
Przeniesienie	-	5 855	-	-	-	(5 855)	-
Zmniejszenia:	-	24	25 995	1 336	901	-	28 256
Sprzedaż	-	-	230	1 239	324	-	1 793
Przeniesienie	-	13	-	-	(13)	-	-
Likwidacja	-	11	25 765	97	590	-	26 463
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2021 roku	17 505	94 477	37 035	10 370	99 519	287	259 193
UMORZENIE I ODPISY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1 stycznia 2020 roku	-	29 159	60 398	5 772	74 905	-	170 234
Amortyzacja za okres	-	2 685	2 627	2 207	11 771	-	19 290
Sprzedaż	-	(40)	(235)	(1 017)	(104)	-	(1 396)
Likwidacja	-	(304)	(8 183)	(1 053)	(11 646)	-	(21 186)
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2020 roku	-	31 500	54 607	5 909	74 926	-	166 942
Amortyzacja za okres	-	2 734	2 491	749	10 226	-	17 200
Sprzedaż	-	-	(225)	(1 198)	(309)	-	(1 732)
Likwidacja	-	(11)	(25 763)	(61)	(580)	-	(26 415)
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2021 roku	-	34 223	31 110	6 399	84 263	-	155 995
WARTOŚĆ NETTO							
Na dzień 1 stycznia 2020 roku	17 505	58 782	7 704	5 056	29 189	1 547	119 783
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	17 505	57 146	6 522	3 010	22 326	5 772	112 281
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	17 505	57 146	6 522	3 010	22 326	5 772	112 281
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	17 505	60 254	5 925	3 971	15 256	287	103 198

(w tys. zł)

7. Prawo do użytkowania

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania stanowią głównie umowy najmu powierzchni biurowych i ich wartość na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 26 573 tys. zł. i 31 grudnia 2020 30 383 tys. zł.

	Powierzchnie biurowe i inne	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO PRAWA DO UŻYTKOWANIA		
Wartość na dzień 1 stycznia 2020 roku	18 657	18 657
Zwiększenia	20 780	20 780
Wartość na dzień 31 grudnia 2020 roku	39 437	39 437
Wartość na dzień 1 stycznia 2021 roku	39 437	39 437
Zwiększenia	1 203	1 203
Zmniejszenia	120	120
Wartość na dzień 31 grudnia 2021 roku	40 520	40 520
UMORZENIE I ODPISY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI		
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2020 roku	3 743	3 743
Zwiększenia	5 311	5 311
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2020 roku	9 054	9 054
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2021 roku	9 054	9 054
Zwiększenia	4 893	4 893
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2021 roku	13 947	13 947
WARTOŚĆ NETTO		
Stan na dzień 1 stycznia 2020 roku	14 914	14 914
Stan na dzień 31 grudnia 2020 roku	30 383	30 383
Stan na dzień 31 grudnia 2021 roku	26 573	26 573

8. Wartości niematerialne

	31.12.2021	31.12.2020
Wartość firmy, w tym:	122 937	122 937
- wartość firmy z połączenia z JC Auto S.A.	122 937	122 937
Oprogramowanie komputerowe	12 778	10 687
Inne wartości niematerialne, w tym:	47 382	50 107
- relacje z dostawcami	-	-
- pozostałe	33 460	30 267
- w budowie	13 922	19 840
	183 097	183 731

Test na utratę wartości

Spółka przeprowadziła test na utratę wartości aktywów związanych z wartością firmy JC Auto S.A., do których przypisano wartość firmy (segment: części zamienne). Wartość odzyskiwalna została oparta na oszacowaniu wartości użytkowej. Na podstawie powyższego testu stwierdzono, że nie wystąpiła utrata wartości.

Wartość użytkowa to szacunkowa bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez Spółkę. Istotne założenia przyjęte przy oszacowaniu wartości odzyskiwalnej zostały przedstawione poniżej:

Informacje objaśniające do rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

- Projekcje przepływów pieniężnych użytych do oszacowania wartości w użytkowaniu oszacowanej dla całego segmentu części zamienne.
- Dane użyte do projekcji za rok 2022 zostały opracowane na podstawie zatwierdzonego budżetu i zakładają wzrost EBITDA o 2,2%, natomiast dane za lata 2023-2026 sporządzone są na podstawie prognozy finansowej grupy Inter Cars i zakładają wzrost EBITDA o około 6,0% do 7,3% rocznie.
- Przepływy pieniężne za kolejne lata zostały oszacowane na podstawie realnej stopy wzrostu 1,2%.
- Stopa dyskontowa użyta do wyliczenia wartości użytkowej wyniosła 9,4% i została oszacowana na podstawie średnio-ważonego kosztu kapitału (WACC).
- Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad wartością księgową testowanych aktywów wyniosła 6 688 422 tys. zł.

Zarząd nie zidentyfikował kluczowych założeń, których zmiana w racjonalnie oczekiwanym zakresie doprowadziłaby do utraty wartości aktywów trwałych (w tym wartości firmy) segmentu części zamienne.

Wartości niematerialne w leasingu

Na dzień 31 grudnia 2021 roku, podobnie jak w roku poprzednim, Spółka nie posiadała w swoich aktywach wartości niematerialnych użytkowanych na podstawie umów leasingu finansowego. W stosunku do żadnego ze składników posiadanych przez jednostkę wartości niematerialnych, nie jest ograniczone prawo do dysponowania.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego odniesione na saldo wartości niematerialnych za rok sprawozdawczy wynoszą 0 zł..

(w tys. zł)

WARTOŚĆ BRUTTO WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne i prawne	Wartość firmy	W budowie	Ogółem
Wartość brutto na 1 stycznia 2020 roku	74 478	70 267	122 937	13 507	281 189
Nabycie	174	1 032	-	8 791	9 997
Przeniesienie z inwestycji	2 458	-	-	(2 458)	-
Likwidacja	(3 922)	(2 000)	-	-	(5 922)
Wartość brutto na 31 grudnia 2020 roku	73 188	69 299	122 937	19 840	285 264
Nabycie	4 645	-	-	16 676	21 321
Przeniesienie z inwestycji	2 971	8 574	-	(11 545)	-
Likwidacja	(695)	-	-	(11 049)	(11 744)
Wartość brutto na 31 grudnia 2021 roku	80 109	77 873	122 937	13 922	294 841
UMORZENIE I ODPISY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI					
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 1 stycznia 2020 roku	59 096	34 998	-	-	94 094
Amortyzacja za okres	5 659	6 033	-	-	11 692
Likwidacja	(2 254)	(1 999)	-	-	(4 253)
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2020 roku	62 501	39 032	-	-	101 533
Amortyzacja za okres	5 525	5 381	-	-	10 906
Likwidacja	(695)	-	-	-	(695)
Umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości na dzień 31 grudnia 2021 roku	67 331	44 413	-	-	111 744
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 1 stycznia 2020 roku	15 382	35 269	122 937	13 507	187 095
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	10 687	30 267	122 937	19 840	183 731
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	10 687	30 267	122 937	19 840	183 731
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	12 778	33 460	122 937	13 922	183 097

Informacje objaśniające stanowią integralną część rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Informacje objaśniające do rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

9. Test na utratę wartości

Zarząd nie zidentyfikował kluczowych założeń, których zmiana w racjonalnie oczekiwanym zakresie doprowadziłaby do utraty wartości aktywów trwałych (w tym wartości firmy) segmentu części zamienne.

10. Nieruchomości dostępne do sprzedaży

Spółka na dzień 31.12.2021 nie posiadała nieruchomości dostępnych do sprzedaży.

11. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Stan na 1 stycznia (brutto)	446 368	425 978
Zwiększenia, w tym:	62 809	20 390
- nabycie udziałów w Inter Cars Norge AS	26	-
- wpłata na kapitał podstawowy w CB Dystrybucja Sp. z o.o.	5	-
- podwyższenie kapitału podstawowego w Partslife International Kft	40	-
- podwyższenie kapitału podstawowego w Q-Service Truck Sp. z o.o.	7 535	-
- podwyższenie kapitału podstawowego w Inter Cars Romania srl (konwersja należności)	54 424	-
- podwyższenie kapitału zapasowego w Inter Cars Hungaria Kft.	-	17 797
- podwyższenie kapitału podstawowego w Inter Cars d o.o. Beograd Rakovica	779	846
- podwyższenie kapitału podstawowego w Inter Cars Fleet Services Sp. z o.o.	-	995
- nabycie udziałów w spółce JAG Sp. z o.o.	-	300
- wpłata na kapitał podstawowy w OOO Inter Cars Automobilna Tehnika	-	450
- nabycie udziałów Partslife International Polska sp. z o.o.	-	2
Zmniejszenia, w tym:	301	-
- sprzedaż udziałów w spółce JAG Sp. z o.o.	300	-
- sprzedaż udziałów Partslife International Polska sp. z o.o.	1	-
Stan na 31 grudnia (brutto):	508 876	446 368
- odpis na Inter Cars Hungaria Kft.	(611)	(611)
Stan na 31 grudnia (netto)	508 265	445 757

W 2021 roku Inter Cars S.A. nabył udziały w spółce Agardh 518 AS (zmieniona nazwa na Inter Cars Norge AS) za 26 tys. zł. i otworzył spółkę CB Dystrybucja Sp. zo.o.. następnie została dokonana wpłata na kapitał podstawowy w wysokości 5 tys. zł. oraz podwyższenia kapitałów w: Inter Cars d o.o. Beograd Rakovica (779 tys. zł.,), Partslife Int. Kft. (40 tys. zł.) i Q-Service Truck Sp. z o.o. (7 535 tys. zł.), ponadto została przeprowadzona konwersja należności od Inter Cars Romania srl. na kapitał podstawowy w wysokości 54.423 tys. zł.

Ponadto w 2021 została sprzedana spółka zależna JAG Sp. z o.o. (300 tys. zł.) oraz udziały w spółce Partslife International Polska Sp. z o.o. (1 tys. zł.).



(w tys. zł)

Udziały w jednostkach zależnych - stan na 31 grudnia 2021 roku

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Data objęcia kontroli	Wartość bilansowa udziałów (tys. zł)	Procent posiadanego kapitału/udział w głosach	Aktywa jednostki	Zobowiązania	Przychody	Zysk/(strata) netto
Inter Cars Ukraine LLC	Chmielnitsky, Ukraina	04.2000	36 532	100%	201 974	125 633	579 545	26 029
Q-Service Sp. z o.o.	Cząstków Mazowiecki, Polska	04.2000	416	100%	46 881	24 088	250 895	22 378
Lauber Sp. z o.o.	Słupsk, Polska	07.2003	1 565	100%	76 042	58 039	101 493	4 046
Inter Cars Ceska Republika	Praga, Czechy	04.2004	13 866	100%	131 945	93 720	440 546	11 386
Inter Cars Slovenska Republika	Bratysława, Słowacja	08.2005	21	100%	128 763	99 217	423 183	9 589
Feber Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	08.2004	30 011	100%	48 865	6 511	87 009	6 049
Inter Cars Lietuva	Wilno, Litwa	09.2006	1 058	100%	113 868	91 737	447 338	6 948
IC Development & Finance Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	10.2006	3 785	100%	13 214	17 930	136	(148)
Inter Cars d.o.o.	Zagrzeb, Chorwacja	02.2008	18 471	100%	296 135	251 282	560 392	10 483
Inter Cars Hungaria Kft.	Budapeszt, Węgry	02.2008	50 270	100%	166 042	131 459	428 710	9 699
Inter Cars Italia s.r.l.	Mediolan, Włochy	02.2008	2 952	100%	39 714	29 079	88 090	823
JC Auto S.A.	Braine-le-Château, Belgia	02.2008	1 408	100%	693	406	470	(997)
Armatum Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	02.2008	1 711	100%	229	344	45	(109)
Inter Cars Romania s.r.l.	Cluj-Napoca, Rumunia	07.2008	63 005	100%	548 528	438 560	1 207 985	27 073
Inter Cars Latvija SIA	Mārupes nov., Mārupe, Łotwa	08.2010	12	100%	154 058	93 319	585 769	13 074
Inter Cars Cyprus Limited	Nicosia, Cypr	10.2010	47	100%	96 948	235	-	1 515
Inter Cars Bulgaria Ltd.	Sofia, Bułgaria	03.2011	21	100%	341 672	298 324	814 940	14 786
Cleverlog-Autoteile GmbH	Berlin, Niemcy	03.2011	524	100%	17 666	9 838	223 503	2 830
Inter Cars Marketing Services Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	05.2012	6 280	100%	567 960	17 786	97 989	47 962
ILS Sp. z o.o.	Swobodnia, Polska	10.2012	254 804	100%	403 145	52 382	532 545	18 928
Inter Cars Malta Holding Limited	Qormi, Malta	02.2013	19	100%	356 148	237 082	503 271	27 196
Q-service Truck	Warszawa, Polska	12.2013	9 035	100%	35 425	18 265	177 642	7 304
Inter Cars Eesti OÜ	Talin, Estonia	12.2014	222	100%	37 416	22 256	188 001	4 274
Inter Cars d.o.o.	Ljubljana, Slovenia	12.2014	3 258	100%	53 566	45 512	116 887	2 206
Inter Cars Piese Auto s.r.l.	Kiszyniów, Mołdawia	03.2015	1	100%	41 749	33 523	108 179	6 434
Inter Cars d.o.o.	Sarajewo, Bośnia i Hercegowina	10.2016	3 042	100%	55 409	47 872	87 169	2 455
Inter Cars GREECE	Attiki, Grecja	11.2016	2 050	100%	178 692	170 954	225 307	3 475
Inter Cars United Kingdom - automotive technology Ltd	Tipton, Wielka Brytania	09.2017	-	100%	7 077	5 289	23 045	411
Inter Cars d.o.o. Beograd Rakovica	Belgrad, Serbia	08.2019	1 698	100%	26 434	23 736	54 190	1 674
Inter Cars Automobilna Technika OOO	Mogilev, Białoruś	07.2020	451	100%	-	-	-	-
Inter Cars Fleet Services Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	08.2019	1 000	100%	39 639	37 485	104 136	2 197
Inter Cars Norge AS	Oslo, Norwegia	08.2021	26	100%	-	-	-	-
CB DYSTRYBUCJA Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	08.2021	5	100%	1 084	681	2 881	398
			507 566		4 226 981	2 482 544	8 461 291	290 368

Informacje objaśniające stanowią integralną część rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Informacje objaśniające do rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych (cd.)

Udziały w jednostkach pośrednio kontrolowanych - stan na 31 grudnia 2021

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Data objęcia kontroli	Wartość bilansowa udziałów (tys. zł)	Procent pośrednio posiadanego kapitału/udział w głosach	Aktywa jednostki	Zobowiązania	Przychody	Zysk/ (strata) netto
Inter Cars Malta Ltd	Qormi, Malta	02.2013	Nie dotyczy	100%	340 942	320 680	503 271	20 144
Aurelia Auto d o	Chorwacja	01.2012	Nie dotyczy	100%	618	1 858	94	41

Udziały w jednostkach stowarzyszonych - stan na 31 grudnia 2021

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Wartość bilansowa udziałów (tys. zł.)	Procent posiadanego kapitału/udział w głosach	Aktywa jednostki	Zobowiązania	Przychody	Zysk/ (strata) netto
InterMeko Europe sp. z o.o.	Warszawa	566	50%	3 132	199	3 689	631

(w tys. zł)

12. Podatek odroczony

Aktywa i rezerwa z tytułu podatku odroczonego

Aktywa z tytułu podatku odroczonego oraz rezerwa na podatek odroczony rozpoznane zostały w odniesieniu do poniższych pozycji aktywów i zobowiązań:

na dzień 31 grudnia 2021 roku	Aktywa	Rezerwa
Wartości niematerialne	-	629
Rzeczowe aktywa trwałe	-	5793
Należności długoterminowe	150	-
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	116	-
Zapasy	46 239	13 383
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	14 465	953
Pożyczki	-	3 041
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	4654	-
Zobowiązania długoterminowe	192	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	16 524	105 245
Aktywa/rezerwa z tytułu podatku odroczonego	82 340	129 044
Kompensata	(82 340)	(82 340)
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego wykazana w bilansie	-	46 704

na dzień 31 grudnia 2020 roku	Aktywa	Rezerwa
Wartości niematerialne	-	1 378
Rzeczowe aktywa trwałe	-	6 583
Należności długoterminowe	150	-
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	116	-
Zapasy	29 480	15 570
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	20 822	6 860
Pożyczki	-	2 945
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	939	-
Zobowiązania długoterminowe	5 659	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	20 496	68 171
Aktywa/rezerwa z tytułu podatku odroczonego	77 662	101 507
Kompensata	(77 662)	(77 662)
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego wykazana w bilansie	-	23 845

Podatek odroczony w prezentowanych okresach został rozpoznany w odniesieniu do wszystkich pozycji bilansu, które stanowią różnice przejściowe.

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2021	2020
stan na początek okresu	77 662	65 062
zwiększenie / (zmniejszenie)	4 678	12 600
stan na koniec okresu	82 340	77 662

(w tys. zł)

Podatek odroczony (cd.)

Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2021	2020
stan na początek okresu	101 507	85 839
zawiązanie w okresie	27 537	15 668
stan na koniec okresu	129 044	101 507

	31.12.2020	Wpływ na zysk netto	31.12.2021
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	77 662	4 678	82 340
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	(101 507)	(27 537)	(129 044)
	(23 845)	(22 859)	(46 704)

13. Zapasy

	31.12.2021	31.12.2020
Towary	1 761 693	1 295 136
	1 761 693	1 295 136
Towary	1 764 179	1 297 107
Odpis aktualizujący	(2 486)	(1 971)
	1 761 693	1 295 136

Zmiana odpisów na zapasach

	2021	2020
stan na początek okresu	(1 971)	(1 749)
(zwiększenie) / zmniejszenie	(515)	(222)
stan na koniec okresu	(2 486)	(1 971)

Spółka Inter Cars otrzymuje rabaty od dostawców, które w części odpowiadającej zakupionym i sprzedanym towarom w danym okresie odnoszone są na zmniejszenie wartości sprzedanych towarów. Pozostała część uzyskanych rabatów pomniejsza wartość zapasów.

Zapasy w postaci towarów handlowych zlokalizowanych w magazynie centralnym, regionalnych centrach dystrybucji oraz filiach są ubezpieczone od ognia i innych żywiołów oraz od kradzieży z włamaniem i rabunkiem.

Zapasy Grupy o wartości 2 284 mln zł stanowią zabezpieczenie kredytu bankowego.

(w tys. zł)

14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020
		przekształcone	
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	1 154 043	888 886	888 887
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek niepowiązanych	479 971	429 096	429 095
Z tytułu należności od dostawców	407 661	253 958	-
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	64 213	36 603	36 603
Pozostałe należności i rozliczenie międzyokresowe	21 008	16 200	16 200
Należne dywidendy	-	4 112	4 112
Pożyczki udzielone	31 321	32 758	32 758
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, brutto	2 158 217	1 661 614	1 407 655
Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług	2021	2020	2020
		przekształcone	
Stan na początek okresu	(22 084)	(19 163)	(19 163)
(Zwiększenie)/Zmniejszenie, w tym:	5 358	(2 921)	(2 921)
- utworzenie nowych/ rozwiązanie niewykorzystanych	5 358	(2 921)	(2 921)
Stan na koniec okresu	(16 726)	(22 084)	(22 084)
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, netto	2 141 491	1 639 530	1 385 571

Spółka ogranicza ryzyko kredytowe poprzez przeniesienie części odpowiedzialności za ściągalność należności z tytułu dostaw i usług na filiantów, którzy otrzymują wynagrodzenie z tytułu opłaty dystrybucyjnej.

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020
Struktura wiekowa należności brutto z tytułu dostaw i usług		przekształcone	
Wymagalne do 12 miesięcy	2 041 675	1 571 940	1 317 981
	2 041 675	1 571 940	1 317 981

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020
Struktura walutowa należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności (brutto)			
Należności w walucie lokalnej	675 979	716 435	462 476
Należności w walutach obcych	1 482 238	945 179	945 179
	2 158 217	1 661 614	1 407 655

Należności w EUR	1 462 217	932 088	932 088
Należności w USD	12 034	7 670	7 670
Należności w GBP	6 077	4 414	4 414
Należności w innych walutach	1 910	1 007	1 007
	1 482 238	945 179	945 179

Informacje objaśniające stanowią integralną część rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (cd.)

Struktura wiekowa należności	31.12.2021		31.12.2020	
	Brutto	Odpisy	Brutto	Odpisy
do 180 dni	1 882 953	844	1 431 358	1 484
-wymagalne	517 639	844	476 792	1 484
-niewymagalne	1 365 314	-	954 566	-
od 181 do 270 dni	118 628	(270)	101 212	87
od 271 do 360 dni	77 769	(140)	43 464	3 979
powyżej 1 roku	78 867	16 292	85 580	16 534
Razem	2 158 217	16 726	1 661 614	22 084

Udzielone pożyczki	31.12.2021	31.12.2020
Pożyczki krótkoterminowe	31 321	32 758
Pożyczki długoterminowe	7 632	10 745
	38 953	43 503

Długoterminowe należności	31.12.2021	31.12.2020
Pożyczki długoterminowe	7 632	10 745
Kaucje	1 982	2 048
Należności długoterminowe	3 778	3 997
Należności od pracowników	253	295
	13 645	17 085

Koncentracja ryzyka kredytowego związanego z należnościami z tytułu dostaw i usług jest ograniczona ze względu na dużą liczbę klientów Spółki oraz ich rozproszenie, głównie w Polsce. Ryzyko kredytowe i ryzyko walutowe omówione zostało w nocie 36.

Długoterminowe należności obejmują głównie kwoty wpłaconych przez Spółkę kaucji z tytułu najmu oraz długoterminowe pożyczki, w tym głównie dla jednostek powiązanych.

Pożyczki dla podmiotów powiązanych są oprocentowane w oparciu o WIBOR 1M albo EURIBOR 3M (dla pożyczki w EUR) powiększonej o marżę. Pożyczki nie są zabezpieczone.

15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

	31.12.2021	31.12.2020
W kasie	4 473	4 038
Na rachunkach bankowych	7 698	1 498
Na rachunkach bankowych VAT split payment	2 630	1 018
W drodze	10 414	12 455
Na rachunkach ZFŚS	279	70
Środki pieniężne	25 494	19 079
	31.12.2021	31.12.2020
W walucie lokalnej	22 334	17 898
W walutach obcych	3 160	1 181
	25 494	19 079

(w tys. zł)

Poza środkami zgromadzonymi na rachunkach ZFŚS i „VAT Split payment”, Spółka nie posiada środków pieniężnych, których dysponowanie byłoby ograniczone.

Zgodnie z polskim prawem Spółka administruje ZFŚS w imieniu swoich pracowników. Składki płacone na ZFŚS są deponowane na oddzielnym koncie.

Koncentracja ryzyka kredytowego w odniesieniu do środków pieniężnych jest ograniczona, ponieważ Spółka lokuje środki pieniężne w instytucjach finansowych o poziomie ratingu najwyższym, średniowysokim i średnim. Poziom koncentracji środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2021 r. z uwzględnieniem oceny kredytowej instytucji finansowych przedstawia się następująco:

Rating AAA do AA- (najwyższy) - 2%

Rating A+ do A- (średniowysoki) - 10%

Rating BBB+ do BBB (średni) – 30%

Środki pieniężne w kasie, środki pieniężne w drodze i inne środki pieniężne – 58%.

16. Kapitał zakładowy i kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał zakładowy Inter Cars, S.A. na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku stanowiło 14 168 100 akcji zwykłych na okaziciela nieograniczonych w prawach serii od A do F o wartości nominalnej 2 zł każda. Wszystkie akcje są dopuszczone do publicznego obrotu decyzją Komisji Papierów Wartościowych i Giełd oraz wprowadzone do notowań na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Pierwsze notowanie akcji Inter Cars S.A. odbyło się na sesji giełdowej w dniu 26 maja 2004 roku.

	Liczba akcji (w sztukach)	Data dopuszczenia do obrotu	Prawo do dywidendy (od roku)	Wartość nominalna (w zł)	Cena emisyjna (w zł)	Agio (w zł)
akcje serii A	200 000	14.05.2004	1999	400 000	2,00	-
akcje serii B	7 695 600	14.05.2004	1999	15 391 200	2,00	-
akcje serii C	104 400	14.05.2004	1999	208 800	2,00	-
akcje serii D	2 153 850	14.05.2004	2001	4 307 700	6,85	10 448 676
akcje serii E	1 667 250	14.05.2004	2002	3 334 500	8,58	10 966 504
akcje serii G	1 875 000	14.03.2008	2007	3 750 000	122,00	225 000 000
akcje serii F1	10 001	06.08.2007	2008	20 002	33,59	315 932
akcje serii F2	30 000	25.06.2008	2008	60 000	37,13	1 053 900
akcje serii F1	147 332	06.08.2007	2009	294 664	33,59	4 654 218
akcje serii F2	127 333	25.06.2008	2009	254 666	37,13	4 473 208
akcje serii F3	157 334	21.12.2009	2009	314 668	18,64	2 618 038
	<u>14 168 100</u>			<u>28 336 200</u>		<u>259 530 476</u>

17. Zysk netto na 1 akcję

Podstawowy zysk na 1 akcje

Zysk netto na 1 akcję obliczony na podstawie zysku netto w okresie w kwocie 482 163 tys. zł (2020 r.: 222 609 tys. zł) oraz średniej ważonej liczby akcji 14 168 tys. akcji (2020 r.: 14 168 tys. akcji) przedstawionej w poniższej kalkulacji:

	2021	2020
Średnio ważona liczba akcji		
Akcje wyemitowane na dzień 1 stycznia	14 168 100	14 168 100
Średnioważona liczba akcji w roku	<u>14 168 100</u>	<u>14 168 100</u>
Podstawowy zysk na 1 akcję	2021	2020
Zysk netto w okresie	482 163	222 609
Średnioważona liczba akcji	14 168 100	14 168 100
Zysk netto na 1 akcję (w zł)	34,03	15,71

(w tys. zł)

Rozwodniony zysk na 1 akcję

W 2021 roku oraz w okresie porównawczym tj. w 2020 roku nie występowały żadne czynniki rozwadniające. W związku z powyższym rozwodniony zysk na jedną akcję jest równy podstawowemu zyskowi na jedną akcję.

18. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych

Nota prezentuje dane o zobowiązaniach jednostki z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych wycenianych według zamortyzowanego kosztu. Informacje odnośnie ekspozycji jednostki na ryzyko kursowe, ryzyko stopy procentowej i ryzyko płynności przedstawia nota 36.

Umowa kredytu konsorcjalnego:

W dniu 4 listopada 2021 r. został zawarty aneks do umowy kredytów terminowych i odnawialnych z dnia 14 listopada 2016 r.

Na mocy Aneksu został wydłużony termin spłaty kredytów odnawialnych do dnia 12 listopada 2022 r. oraz zwiększono ich maksymalną łączną wysokość o 121 686 000 zł i wynosi ona obecnie 1 000 373 500 zł. Jednocześnie został wydłużony termin spłaty kredytu terminowego do dnia 14 listopada 2024 r. i zwiększono maksymalną łączną wysokość kredytu o 78 314 000 zł i wynosi ona obecnie 643 814 000,00 zł.

Ponadto na podstawie aneksu, DNB Bank Polska S.A. zrezygnował z funkcji kredytodawcy i przestaje być stroną Umowy Kredytu, a Santander Bank Polska S.A. przystąpił do Umowy Kredytu jako kredytodawca.

Oprocentowanie kredytów jest zmienne i uzależnione będzie, dla każdego okresu odsetkowego, od stopy referencyjnej WIBOR, powiększonej o ustalone na podstawie Nowej Umowy Kredytu (na zasadach rynkowych) marże kredytodawców.

W ramach umowy kredytu konsorcjalnego z linii kredytowej mogą korzystać następujące spółki należące do Grupy Inter Cars: Inter Cars S.A., Lauber Sp. z o.o., Inter Cars Česká republika s.r.o., Inter Cars Slovenská republika s.r.o., Inter Cars Lietuva UAB, Inter Cars d.o.o., Inter Cars Romania s.r.l., Inter Cars Marketing Services Sp. z o.o., ILS Sp. z o.o., Q-service Truck Sp. z o.o.

Oprocentowanie kredytów jest zmienne i uzależnione będzie, dla każdego okresu odsetkowego, od stopy referencyjnej WIBOR, powiększonej o ustalone na podstawie Nowej Umowy Kredytu (na zasadach rynkowych) marże kredytodawców.

Zgodnie ze standardem MSSF 9, Spółka przeprowadziła analizę wartości bieżącej nowych przepływów pieniężnych wynikającej z zawartego w okresie sprawozdawczym aneksu. Na podstawie testu stwierdzono, że wartość bieżąca nowych przepływów pieniężnych nie zmieniła się o więcej niż 10% w stosunku do wartości bieżącej przepływów pieniężnych pierwotnego zobowiązania. Tym samym nie zostało spełnione kryterium zaprzestania ujmowania dotychczasowych zobowiązań. Spółka dokonała wyboru co do przeprowadzania jedynie testu ilościowego, nie poszerzając go o analizę uwzględniającą czynniki jakościowe

Długoterminowe	31.12.2021	31.12.2020
Zabezpieczone kredyty bankowe	564 487	535 529
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	24 494	27 610
Zobowiązania z tytułu subskrypcji licencji	-	703
Kaucje otrzymane	30	-
	589 011	563 842

(w tys. zł)

	31.12.2021	31.12.2020
Krótkoterminowe		
Zabezpieczone kredyty bankowe	493 218	375 188
Pożyczki otrzymane	94 580	93 063
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	5 975	5 781
Zobowiązania z tytułu subskrypcji licencji	-	8 433
	593 773	482 465
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe w wartości nominalnej		
	kwota według umowy (limit)	wykorzystanie termin spłaty
Konsorcjum banków	1 000 374	495 106 12.11.2022
Inter Cars (Cyprus) LIMITED	81 317	94 655 31.12.2022
	1 081 691	589 761
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych (cd.)		
Kredyty i pożyczki długoterminowe w wartości nominalnej		
	kwota według umowy (limit)	wykorzystanie termin spłaty
Konsorcjum banków	643 814	565 500 14.11.2024
	643 814	565 500

Łączna nominalna kwota zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na 31 grudnia 2021 roku wyniosła 1 155 261 tys. zł., z czego 982 424 tys. zł dotyczy zobowiązań z tytułu kredytów otrzymanych w złotych, 172 837 tys. zł dotyczy zobowiązań z tytułu kredytów otrzymanych w EUR.

Istotne warunki kredytu konsorcjalnego

Kredyt konsorcjalny został udzielony przez następujące banki (wraz z wykorzystaniem na dzień 31 grudnia 2021 r.):

	Wykorzystanie w wartości nominalnej	udział w wykorzystaniu
CaixaBank S.A.	150 997	14,24%
Bank Pekao S.A.	330 190	31,13%
Bank Handlowy S.A.	121 982	11,50%
Santander	70 362	6,63%
Bank BGŻ BNP Paibas S.A.	107 662	10,15%
mBank S.A.	163 040	15,37%
ING Bank Śląski S.A.	116 373	10,97%
	1 060 606	100%

Zabezpieczeniem kredytu udzielonego przez konsorcjum banków są:

- hipoteka na nieruchomościach gruntowych, których właścicielem jest Inter Cars S.A. o wartości 48 112 tys. zł według wyceny z dnia 27 lutego 2018 roku.
- zastaw rejestrowy na zapasach,
- zastaw rejestrowy i zastaw finansowy na udziałach w kapitale zakładowym ILS
- zastaw rejestrowy i zastaw finansowy na udziałach w kapitale zakładowym ICMS
- zastaw rejestrowy na rachunkach bankowych
- pełnomocnictwo do rachunków Spółki w Polsce
- przelew wierzytelności pieniężnych Spółki z umów ubezpieczenia
- oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji

(w tys. zł)

O ustanowionych zabezpieczeniach konsorcjalnej umowy kredytów Zarząd Spółki informował w raporcie bieżącym nr 32/2016.

Następujące istotne współczynniki (kalkulowane na podstawie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Inter Cars) są zapisane w umowie i w przypadku niespełnienia przez Grupę mogą stanowić podstawę do wypowiedzenia umowy przez konsorcjum:

- wskaźnik EBITDA
- współczynnik zysku operacyjnego Grupy w stosunku do zapłaconych odsetek od zadłużenia finansowego wszystkich członków Grupy,
- współczynnik długu netto do EBITDA,
- współczynnik kapitału własnego Grupy do łącznej sumy bilansowej Grupy.

Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych (cd.)

Inter Cars S.A. może wyrazić zgodę i wypłacić dywidendę jedynie w przypadku gdy:

- łączna wysokość wypłaconej dywidendy za dany rok finansowy nie przekracza 40 lub 60% zysku netto;
- współczynniki są na satysfakcjonującym poziomie i wypłata dywidendy nie spowoduje naruszenia któregośkolwiek z istotnych współczynników.

Oprocentowanie kredytów jest zmienne i uzależnione będzie, dla każdego okresu odsetkowego, od stopy referencyjnej WIBOR, powiększonej o ustalone na podstawie Nowej Umowy Kredytu (na zasadach rynkowych) marże kredytodawców.

Efektywna stopa procentowa na dzień sprawozdawczy wyniosła 1,5%.

Pożyczka od Inter Cars Cyprus Limited oprocentowana jest na 2,25% .

Leasing finansowy	31.12.2021	31.12.2020
Suma płatności wynikająca z umów leasingu	3 636	2 781
Dyskonto	(183)	(123)
Wartość bieżąca zobowiązań leasingowych	3 453	2 658
<i>Suma płatności wynikająca z umów leasingu</i>	31.12.2021	31.12.2020
Poniżej 1 roku	1 459	1 435
Pomiędzy 1 a 5 lat	2 177	1 346
	3 636	2 781
<i>Wartość bieżąca zobowiązań leasingowych</i>	31.12.2021	31.12.2020
Poniżej 1 roku	1 377	1 358
Pomiędzy 1 a 5 lat	2 076	1 300
	3 453	2 658
Leasing finansowy MSSF 16 (prawo do użytkowania)	31.12.2021	31.12.2020
Suma płatności wynikająca z umów leasingu	31 242	34 959
Dyskonto	(4 226)	(4 226)
Wartość bieżąca zobowiązań leasingowych	27 016	30 733
<i>Suma płatności wynikająca z umów leasingu</i>		
Poniżej 1 roku	5 619	5 594
Pomiędzy 1 a 5 lat	22 468	22 301
Powyżej 5 lat	3 155	7 064
	31 242	34 959
<i>Wartość bieżąca zobowiązań leasingowych</i>		
Poniżej 1 roku	4 598	4 423
Pomiędzy 1 a 5 lat	19 319	20 129
Powyżej 5 lat	3 099	6 181
	27 016	30 733

Informacje objaśniające stanowią integralną część rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

Zobowiązania leasingowe dotyczą leasingu rzeczowych aktywów trwałych. Więcej informacji na ten temat przedstawiono w nocie 6.

Emisja obligacji

W 2021 r. Spółka nie emitowała obligacji.

19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020
		<i>przekształcone</i>	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do jednostek powiązanych	659 088	403 290	403 290
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług do pozostałych jednostek	628 153	447 979	447 979
Należności od dostawców	(141 697)	(92 387)	(346 346)
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	73 018	60 735	60 735
Pozostałe zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe kosztów	50 680	44 458	44 458
	1 269 242	864 075	610 116

Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020
Wymagalne do 12 miesięcy	1 145 544	758 881	504 923
	1 145 544	758 881	504 923

Na dzień 31 grudnia 2021 i 2020 roku Spółka nie posiadała zobowiązań z tytułu VAT

Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020
		<i>przekształcone</i>	
Zobowiązania w walucie lokalnej	404 121	346 311	296 600
Zobowiązania w walutach obcych	741 423	412 570	208 323
	1 145 544	758 881	504 923

równowartość w walucie krajowej

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020
Zobowiązania w EUR	507 610	298 965	96 407
Zobowiązania w USD	233 607	113 324	111 635
Zobowiązania w innych walutach	207	281	281
	741 423	412 570	208 323

20. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

	31.12.2021	31.12.2020
Z tytułu wynagrodzeń	12 109	18 547
Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	338	(27)
	12 447	18 520

21. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

Struktura wiekowa	31.12.2021	31.12.2020
Wymagalne do 12 miesięcy	67 960	58 146
	67 960	58 146

Informacje objaśniające stanowią integralną część rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

22. Zobowiązania i należności z tytułu wynajmu długo i krótkoterminowego - sublease

Lokale użytkowe których Spółka jest leasingobiorcą i dalej wynajmuje swoim agentom prowadzącym filie, traktuje jako subleasing. Zobowiązania z tego tytułu równają się należnościom z tytułu wynajmu.

Wpływ zastosowania MSSF 16 z tytułu subleasingu na poszczególne pozycje sprawozdania finansowego jest następujący:

	Inter Cars S.A.	
	31.12.2021	31.12.2020
Należności z tytułu wynajmu długoterminowego	103 777	99 846
Należności z tytułu wynajmu krótkoterminowego	45 386	44 082
Zobowiązania z tytułu wynajmu długoterminowego	103 777	99 846
Zobowiązania z tytułu wynajmu krótkoterminowego	45 386	44 082
Najem krótko i długoterminowy	31.12.2021	31.12.2020
Suma płatności wynikająca z umów leasingu	160 830	158 080
Dyskonto	(11 666)	(14 152)
Wartość bieżąca zobowiązań leasingowych	149 164	143 928
<i>Suma płatności wynikająca z umów leasingu</i>		
Poniżej 1 roku	49 360	48 540
Pomiędzy 1 a 5 lat	98 654	106 618
Powyżej 5 lat	12 816	2 922
	160 830	158 080
<i>Wartość bieżąca zobowiązań leasingowych</i>		
Poniżej 1 roku	45 386	44 082
Pomiędzy 1 a 5 lat	92 045	97 199
Powyżej 5 lat	11 732	2 647
	149 163	143 928

23. Przychody ze sprzedaży

1. Sprzedaż towarów

Spółka prowadzi działalność głównie w obszarze sprzedaży towarów, zarówno jako sprzedaż hurtową w punktach stacjonarnych (filiach), jak i detaliczną poprzez sklep internetowy. Przychód jest rozpoznawany w określonym momencie, tj. gdy klient uzyska kontrolę nad towarem. Z uwagi na stosowaną politykę bonusów i zwrotów Spółka, zgodnie z MSSF 15, zmniejsza wartość przychodów o szacowany koszt tych bonusów oraz zwrotów.

2. Sprzedaż usług

Spółka prowadzi sprzedaż usług, głównie są to usługi obsługi sieci flotowych aut w zakresie ich naprawy.

Spółka uważa, że klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczonej usługi, w momencie jej zakończenia, gdyż są to usługi krótkotrwałe. A zatem zgodnie z MSSF 15, Spółka kontynuuje ujmowanie przychodów ze sprzedaży w momencie zakończenia miesiąca rozliczeniowego.

W Spółce występuje głównie sprzedaż z odroczonym terminem płatności. Dodatkowo w obszarze sprzedaży detalicznej ma miejsce sprzedaż gotówkowa. W umowach z klientami w większości stosowane są terminy płatności nieprzekraczające 30 dni. Płatność zazwyczaj jest wymagalna po dostarczeniu dobra lub po zakończeniu usługi

(w tys. zł)

Przychody ze sprzedaży (cd.)

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży towarów	8 337 994	6 309 906
Przychody ze sprzedaży usług	45 761	37 926
Wynajem nieruchomości inwestycyjnych	-	-
	8 383 755	6 347 832

Struktura rzeczowa sprzedaży

	2021		2020	
	(tys. zł)	(%)	(tys. zł)	(%)
Sprzedaż krajowa	5 307 117	63,30%	4 296 547	67,70%
części do samochodów osobowych	2 956 220	35,26%	2 476 576	39,00%
części do samochodów użytkowych i autobusów	932 797	11,13%	695 251	11,00%
Opony	975 963	11,64%	679 919	10,70%
wyposażenie warsztatu i tuning	236 067	2,82%	212 079	3,30%
motocykle : pojazdy, części i ubiory	95 207	1,14%	146 044	2,30%
Akcesoria	20 169	0,24%	16 554	0,30%
pozostałe, części i usługi	90 695	1,08%	70 124	1,10%
Sprzedaż eksportowa	3 076 638	36,70%	2 051 285	32,30%
części do samochodów osobowych	1 854 628	22,12%	1 238 139	19,50%
części do samochodów użytkowych i autobusów	738 729	8,81%	485 634	7,70%
Opony	174 186	2,08%	111 662	1,80%
wyposażenie warsztatu i tuning	157 403	1,88%	109 566	1,70%
motocykle : pojazdy, części i ubiory	57 830	0,69%	49 001	0,80%
Akcesoria	17 967	0,21%	13 770	0,20%
pozostałe, części i usługi	75 895	0,91%	43 513	0,60%
Razem	8 383 755	100,00%	6 347 832	100,00%

W 2021 roku w sprzedaży krajowej najwyższy wzrost procentowy zanotowała sprzedaż opon (44% w porównaniu do roku poprzedniego) i sprzedaż części do samochodów użytkowych i autobusów (34%). Również sprzedaż eksportowa charakteryzowała się najwyższym wzrostem sprzedaży opon (56% w porównaniu do roku poprzedniego) oraz sprzedaż części do samochodów użytkowych i autobusów (52% w porównaniu do roku poprzedniego). Sprzedaż eksportowa charakteryzowała się również wysokim wzrostem sprzedaży części do samochodów osobowych (50% w porównaniu do roku poprzedniego).

Informacje na temat geograficznej struktury sprzedaży

	2021		2020	
	(tys. zł)	(%)	(tys. zł)	(%)
Sprzedaż w kraju	5 307 117	63,30%	4 296 547	67,69%
Sprzedaż eksportowa	3 076 638	36,70%	2 051 285	32,31%
Razem	8 383 755	100%	6 347 832	100%

Sprzedaż eksportowa zawiera przede wszystkim sprzedaż do krajów ościennych tj. do Ukrainy, Czech, Słowacji, Litwy i Niemiec oraz innych krajów europejskich tj: do Łotwy, Węgier, Chorwacji, Rumunii, Bułgarii, Estonii, Mołdawii, Słowenii, Grecji, Bośni, Serbii, Wielkiej Brytanii i Norwegii.

(w tys. zł)

24. Koszt własny sprzedaży

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Wartość sprzedanych usług, towarów	6 218 017	4 790 669
Ujemne / (dodatnie) różnice kursowe	24 934	(58 783)
Koszt własny sprzedaży	6 242 951	4 731 886

25. Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Amortyzacja	33 000	35 823
Zużycie materiałów i energii	23 046	11 746
Usługi obce	1 327 079	1 098 276
Podatki i opłaty	41 346	9 339
Wynagrodzenia	91 195	66 728
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 318	12 825
Pozostałe koszty rodzajowe	20 461	17 128
Koszty według rodzaju, razem	1 551 445	1 251 865
(minus) Koszty usługi dystrybucyjnej	(623 994)	(513 555)
(minus) Koszty opłat licencyjnych	(35 548)	(5 216)
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	891 903	733 094

Koszty usługi dystrybucyjnej stanowią składnik kosztów 'usług obcych' w kosztach według rodzaju.

26. Koszty świadczeń pracowniczych

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Wynagrodzenia z tytułu umów o pracę	89 701	65 762
Wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło i zlecenia	1 494	966
Ubezpieczenia społeczne	12 315	10 703
Pozostałe świadczenia pracownicze	3 004	2 122
Koszty świadczeń pracowniczych ujęte w kosztach sprzedaży i ogólnego zarządu	106 514	79 553

27. Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	249
Reklamacje	8 807	715
Otrzymane odszkodowania, kary i grzywny	897	317
Bonusy niehandlowe	1 046	584
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	1 130	35
Pozostałe	850	-
	12 730	1 900

(w tys. zł)

28. Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 525	-
Utworzone odpisy aktualizujące udziały, należności i pozostałe	-	3 144
Odpisanie przedawnionych należności	4 581	1 651
Niedobory magazynowe	6 699	524
Uszkodzenia towarów	22 006	11 381
Rozliczenie cen transferowych	13 745	13 474
Pozostałe	2 067	9 146
	50 623	39 320

29. Przychody i koszty finansowe, różnice kursowe i otrzymane dywidendy

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Przychody finansowe		
Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek	281	401
Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek wewnątrzgrupowych	427	802
Odsetki z tytułu wynajmu długoterminowego	4 842	5 151
Odsetki z innych tytułów	1 337	1 991
Zysk ze zbycia inwestycji	2 000	-
	8 887	8 345
Otrzymane dywidendy		
Otrzymane dywidendy	58 359	47 813
	58 359	47 813
Koszty finansowe		
Koszty z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów bankowych i obligacji	14 533	17 857
Koszty z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek wewnątrzgrupowych	1 791	2 618
Odsetki z tytułu wynajmu długoterminowego	6 011	5 729
Odsetki z tytułu korekty podatku z lat ubiegłych	-	12 973
Odsetki z innych tytułów	512	747
Prowizje i opłaty	8 089	8 063
	30 936	47 987

(w tys. zł)

Różnice kursowe w okresie od 1.01.2021 do 31.12.2021	Odniesione na koszt własny sprzedaży	Prezentowane jako 'Różnice kursowe'	Łącznie różnice kursowe
Powstałe w związku ze spłatą zobowiązań i należności z tytułu dostaw towarów i usług	835	-	835
Pozostałe	-	(9)	(9)
Zrealizowane różnice kursowe	835	(9)	826
Powstałe w związku z wyceną zobowiązań i należności z tytułu dostaw na dzień sprawozdawczy	(25 769)	-	(25 769)
Pozostałe	-	3 428	3 428
Niezrealizowane różnice kursowe	(25 769)	3 428	(22 341)
Łącznie różnice kursowe	(24 934)	3 419	(21 515)

Różnice kursowe w okresie od 1.01.2020 do 31.12.2020	Odniesione na koszt własny sprzedaży	Prezentowane jako 'Różnice kursowe'	Łącznie różnice kursowe
Powstałe w związku ze spłatą zobowiązań i należności z tytułu dostaw towarów i usług	23 380	-	23 380
Pozostałe	-	(587)	(587)
Zrealizowane różnice kursowe	23 380	(587)	22 793
Powstałe w związku z wyceną zobowiązań i należności z tytułu dostaw na dzień sprawozdawczy	35 403	-	35 403
Pozostałe	-	(9 352)	(9 352)
Niezrealizowane różnice kursowe	35 403	(9 352)	26 051
Łącznie różnice kursowe	58 783	(9 939)	48 844

30. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów pieniężnych

Podatek dochodowy zapłacony	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Podatek dochodowy bieżący ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(86 175)	(99 216)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	9 815	35 103
Podatek dochodowy zapłacony	(76 360)	(64 113)

Zmiana stanu należności	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2010 przekształcone	01.01.2020-31.12.2010
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(507 196)	(151 691)	(74 299)
Zmiana stanu należności długoterminowych	3 440	(1 073)	(1 073)
Zmiana stanu pożyczek udzielonych	(4 763)	(7 648)	(7 648)
Konwersja należności na udziały	(52 594)	(17 797)	(17 797)
Kaucje otrzymane	-	50	50
Pozostałe	(15)	31	31
Zmiana stanu należności	(561 128)	(178 128)	(100 736)

(w tys. zł)

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Zmiana stanu pożyczek udzielonych		
Pożyczki udzielone	(3 950)	(7 960)
Splata pożyczek udzielonych	8 725	15 661
Odsetki otrzymane	693	1 207
Odsetki naliczone	(709)	(1 208)
Pozostałe	4	(52)
Zmiana stanu pożyczek udzielonych	4 763	7 648

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2020- 31.12.2020
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych		przekształcone	
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, papierów dłużnych oraz leasingu finansowego	136 477	(95 736)	(95 736)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	395 352	53 586	(23 806)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	(6 074)	(967)	(967)
Zmiana stanu zobowiązań razem,	525 755	(43 117)	(120 509)
<i>W tym:</i>			
Ujęcie nowych umów leasingowych (MSSF16)	(1 084)	(20 310)	(20 310)
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek	(147 331)	-	-
Splaty kredytów i pożyczek	-	108 564	108 564
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	49 828	49 424	49 424
Inne	276	(6 349)	(6 349)
Zmiana stanu zobowiązań po korektach, razem	427 444	88 212	10 820

Wydatki na aktywa finansowe w jednostkach powiązanych i pozostałych

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Zwiększenia aktywów finansowych w jednostkach powiązanych i pozostałych	8 384	2 594
Wydatki na aktywa finansowe w jednostkach powiązanych i pozostałych	8 384	2 594

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Odsetki netto		
Odsetki zapłacone	(21 800)	(24 804)
Odsetki uzyskane	693	1 207
Odsetki netto	(21 107)	(23 597)

31. Podatek dochodowy

W wyniku 2020 roku spółka ujęła wyniki zakończonych kontroli celno-skarbowych w zakresie podatku CIT prowadzonych za lata 2014-2017 w łącznej kwocie 42,3 mln zł. Zdarzenie zostało opisane w Jednostkowym Raporcie Finansowym za 2020 rok.

(w tys. zł)

Podatek dochodowy (cd.)

Podatek dochodowy ujęty jako zysk lub strata bieżącego okresu

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Podatek dochodowy bieżący	86 174	99 216
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	22 859	3 068
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	109 033	102 284

Uzgodnienie kosztu podatkowego do wartości stanowiącej iloczyn zysku księgowego i odpowiednich stawek podatku przedstawia się następująco:

Efektywna stopa podatkowa	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
<i>stopa podatkowa</i>	19%	19%
Zysk przed opodatkowaniem	591 196	324 893
Podatek w oparciu o obowiązujące stopy podatkowe 19%	(112 327)	(61 730)
Korekta podatku z lat poprzednich	-	(42 353)
Różnice trwałe	3 294	1 799
w tym:		
Dywidenda otrzymana	11 088	9 084
Reprezentacja, reklama i gastronomia	(1 522)	(2 229)
Amortyzacja	(1 238)	(1 857)
Koszty usług niematerialnych powyżej limitu	(3 328)	-
Inne koszty / przychody nkup	(1 707)	(3 199)
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(109 033)	(102 284)

32. Dywidenda

W ciągu okresu sprawozdawczego oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka nie dokonywała wypłat zaliczek na poczet dywidendy z zysku za 2021 rok. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie została przyjęta przez Zarząd propozycja podziału zysku za rok 2021. Polityka dywidendowa Spółki przewiduje wypłatę dywidendy w kwocie nie wyższej niż 60% skonsolidowanego zysku netto Grupy Kapitałowej Inter Cars S.A. za dany rok obrotowy.

Zarząd Spółki w dniu 27 kwietnia 2021 roku podjął uchwałę o przyjęciu wniosku Zarządu dotyczącego podziału zysku za rok obrotowy 2020, zgodnie z którym Zarząd wniósł o podział zysku wypracowanego w roku 2020 w ten sposób, że z wypracowanego w roku 2020 zysku netto w kwocie 222 609 760,53 zł tytułem dywidendy zostało wypłacone akcjonariuszom 20 118 702,00 zł, tj. 1,42 zł na jedną akcję, zaś pozostała część zysku w kwocie 202 491 058,53 zł przeznaczona została na kapitał zapasowy. Zarząd zdecydował również zaproponować Walnemu Zgromadzeniu ustalenie dnia dywidendy na 30 czerwca 2021 roku oraz ustalenie terminu wypłaty dywidendy na 14 lipca 2021 roku.

Rada Nadzorcza Spółki przyjęła do wiadomości i zaakceptowała wniosek Zarządu z dnia 27 kwietnia 2021 roku co do podziału zysku wypracowanego w roku 2020 i zarekomendowała Walnemu Zgromadzeniu Spółki podjęcie uchwały w sprawie podziału zysku wypracowanego w roku 2020 zgodnie z wnioskiem Zarządu.

W dniu 14 lipca 2021 roku została wypłacona dywidenda.

Do dnia publikacji raportu nie została podjęta decyzja o podziale zysku za rok obrotowy 2021.

(w tys. zł)

Dywidenda na 1 akcję

	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Dywidenda uchwalona i wypłacona do dnia sprawozdawczego	20 119	-
Liczba akcji z przyznanym prawem do dywidendy zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy	14 168 100	14 168 100
Dywidenda na 1 akcję (zł)	1,42	-

33. Zobowiązania warunkowe oraz nieuwjęte zobowiązania wynikające z zawartych umów

Zobowiązania podatkowe

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe. Spółka podlegała kontroli ze strony organów podatkowych.

Organy podatkowe mają prawo dokonywania kontroli ksiąg i ewidencji rachunkowej. W ciągu pięciu lat od końca roku, w którym złożono deklarację podatkową, mogą nałożyć dodatkowe obciążenia podatkowe wraz z odsetkami i innymi karami. W ocenie Zarządu nie wystąpiły okoliczności, które mogłyby prowadzić do istotnych zobowiązań z tego tytułu.

Gwarancje i poręczenia

Na dzień 31 grudnia 2021 roku łączna wartość gwarancji i poręczeń osiągnęła wartość 406 085 tys. zł. i składały się na nią głównie gwarancje spłaty kredytów dla jednostek powiązanych oraz poręczenia na rzecz ich dostawców.

	2021	2020
Na początek okresu	308 758	211 211
Udzielone i zwiększenia	136 933	140 414
Wygasłe	(39 606)	(42 867)
Na koniec okresu	<u>406 085</u>	<u>308 758</u>

Spółka posiada również gwarancje udzielone przez InterRisk jako zabezpieczenie wniesienia wadium do przetargu oraz należytego wykonania umowy i usunięcia wad przy dostawach części zamiennych dla Poczty Polskiej i Komend Wojewódzkich Policji.

34. Leasing operacyjny

Inter Cars S.A. posiada umowy wynajmu powierzchni magazynowej oraz biurowej.

Wszelkie koszty wynajmu powierzchni magazynowej dotyczącej bezpośrednio działalności filialnej, pokrywane przez Spółkę, są w całości refakturowane na końcowych użytkowników podmioty prowadzące filie) przez cały okres wykorzystywania tej powierzchni łącznie z okresem wypowiedzenia umowy). Koszty wynajmu powierzchni biurowej pokrywane są w całości przez Spółkę.

Po przyjęciu MSSF 16 Spółka ujęła większość zobowiązań z tytułu leasingu, wcześniej sklasyfikowanego jako „leasing operacyjny” w zobowiązaniach z tytułu leasingu finansowego oraz w przypadku subleasingu jako zobowiązania z tytułu wynajmu długoterminowego.

(w tys. zł)

Umowy najmu krótkoterminowego oraz niskowartościowego w dalszym ciągu są klasyfikowane jako leasing operacyjny jednak ich wartość jest nieznacząca.

Przysłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu nieodwoływalnego leasingu operacyjnego

	31.12.2021	31.12.2020
Poniżej 1 roku	36	6
Od 1 roku do 5 lat	23	-
	<u>59</u>	<u>6</u>

	31.12.2021	31.12.2020
Czas nieokreślony	5	6
	<u>5</u>	<u>6</u>

35. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Wszystkie transakcje ze spółkami powiązаныmi przeprowadzane są na warunkach rynkowych.

Całkowita wartość transakcji i nierozliczonych sald odnoszących się do jednostek powiązanych, przedstawiała się następująco:

<i>Rozrachunki</i>	Należności na dzień	
	31.12.2021	31.12.2020
Inter Cars Ukraine LLC	88 070	76 634
Lauber Sp. z o.o.	29 968	31 749
Inter Cars Ceska Republika s.r.o.	51 333	49 899
Inter Cars Slovenska Republika s.r.o.	54 867	39 348
Feber Sp. z o.o.	235	65
Inter Cars Lietuva UAB	70 138	46 045
Inter Cars Italia srl	2 848	(3 047)
Inter Cars d.o.o.	168 974	145 252
JC Auto S.A.	340	22
Inter Cars Hungária Kft.	78 827	43 746
Inter Cars Romania s.r.l.	297 218	274 938
Inter Cars Latvija SIA	55 442	41 459
Cleverlog-Autoteile GmbH	3 059	1 427
Inter Cars Bulgaria Ltd.	148 875	119 430
Inter Cars Marketing Services Sp. z o.o.	-	37
ILS Sp. z o.o.	457	2 980
Inter Cars Malta Limited	79	(7)
Q-Service Truck Sp. z o.o.	79	31
Inter Cars Slovenia	5 669	3 382
Inter Cars Eesti OÜ	6 244	3 264
Q-Service Sp. z o.o.	252	191
ILS Latvijas filialie	96	71
IC Development & Finance Sp. z o.o.	10	78
Armatus sp. z o.o.	56	-
Inter cars PIESE Auto s.r.l.	138	(88)
Inter Cars Greece	37 700	15 884
InterMeko Europe Sp. z o.o.	106	1
Inter Cars d o.o. Bośnia)	889	377
Inter Cars d.o.o. Beograd-Rakovica	87	354
JAG Sp. z o.o.	-	433
Inter Cars Fleet Services Sp. z o.o.	34 540	31 396

Informacje objaśniające stanowią integralną część rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

	Należności na dzień (cd.)	
	31.12.2021	31.12.2020
Inter Cars United Kingdom - AUTOMOTIVE TECHNOLOGY LTD.	3 458	3 202
OOO "INTER CARS AUTOMOBILNA TEHNIKA	65	-
CB DYSTRYBUCJA Sp. z o.o	311	-
INTER CARS NORGE AS	24	-
Należności od spółek zależnych brutto	1 140 454	928 553
Rezerwa na zwroty	(43 217)	(64 631)
Należności od spółek zależnych netto	1 097 237	863 922

Rozrachunki

	Zobowiązania na dzień	
	31.12.2021	31.12.2020
Q-service Sp. z o.o.	42 521	23 841
Lauber Sp. z o.o.	27 590	13 252
Inter Cars Česká republika s.r.o.	599	-
Inter Cars Slovenská republika s.r.o.	869	37
Feber Sp. z o.o.	6 309	13 333
Inter Cars Lietuva UAB	275	19
Inter Cars Italia srl.	745	850
Inter Cars d.o.o.	395	108
Inter Cars Hungária Kft.	67	(1)
Inter Cars Romania s.r.l.	615	923
Inter Cars Latvija SIA	280	12
Inter Cars Cyprus Ltd.	4	4
Inter Cars Marketing Services Sp. z o.o.	188 190	119 678
ILS Sp. z o.o.	87 056	40 258
Inter Cars Malta Holding Limited	(21)	(21)
Inter Cars Malta Limited	224 989	112 820
Cleverlog sp. z o.o.	22	-
Q-service Truck Sp. z o.o.	13 304	6 534
IC Development & Finance Sp. z o.o	1 539	1 727
Inter Cars INT d.o.o. Slovenia)	-	72
Inter Cars Eesti OÜ	176	185
Inter Cars Bulgaria EOOD	63	44
Armatus Sp. z o.o.	(342)	(342)
INTERMEKO EUROPE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	56	-
Inter Cars d o.o. Bośnia)	1 524	396
INTER CARS PIESE AUTO S.R.L.	20	11
Inter Cars Greece	1 043	190
JAG Sp. z o.o.	-	933
Inter Cars Fleet Services Sp. z o.o.	184	4 648
Inter Cars d.o.o. Beograd-Rakovica	7	-
Zobowiązania na rzecz spółek zależnych	598 079	339 511

(w tys. zł)

Zakupy obejmują głównie zakupy części zamiennych, zakup usług spedycyjnych i logistycznych oraz opłaty z tytułu korzystania ze znaku towarowego Inter Cars S.A..

	Przychody ze sprzedaży		Zakup towarów i usług	
	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Inter Cars Ukraine LLC	187 464	155 906	-	-
Q-Service Sp. z o.o.	238	158	250 895	196 578
Lauber Sp. z o.o.	5 147	8 087	100 493	79 452
Inter Cars Ceska Republika s.r.o.	257 100	177 778	3 485	2 965
Inter Cars Slovenska Republika s.r.o.	267 309	207 926	3 527	2 724
Feber Sp. z o.o.	825	757	10 516	6 606
Inter Cars Lietuva UAB	309 129	217 367	3 870	3 492
IC Development & Finance Sp. z o.o.	10	12	87	448
Inter Cars Italia srl	7 543	7 321	1 441	63
Inter Cars d.o.o.	166 761	108 597	12 323	6 801
JC Auto S.A.	362	131	-	-
Inter Cars Hungária Kf.	171 221	117 654	2 760	4 961
Inter Cars Romania s.r.l.	369 075	268 039	5 155	3 916
Armatus sp. z o.o.	4	4	45	169
Cleverlog Autoteile BmbH	167 389	123 584	953	509
Inter Cars Latvija SIA	187 826	118 183	5 883	2 464
Inter Cars Bulgaria Ltd.	203 859	115 524	3 446	2 437
Inter Cars Marketing Services Sp. z o.o.	123	269	62 855	25 163
ILS Sp. z o.o.	4 609	7 382	452 336	364 534
Q-Service Truck Sp. z o.o.	1 087	785	32 909	24 337
Inter Cars INT d.o.o.	17 329	6 344	763	476
Inter Cars Malta Ltd	89	33	483 590	312 241
Inter Cars Eesti OÜ	49 248	25 747	1 429	1 033
Inter Cars PIESE Auto s.r.l.	323	97	40	10
Inter Cars Greece	52 427	17 654	2 608	176
Inter Cars d.o.o. Bośnia)	511	181	1 119	391
Inter Cars United Kingdom - automotive technology Ltd	17 409	16 686	-	-
Inter Cars d.o.o. Beograd - Rakovica	383	334	7	-
Inter Cars Fleet Services Sp. z o.o.	18 893	11 359	1 733	2 703
JAG Sp. z o.o.	1 104	1 240	7 792	8 472
OOO Inter Cars Automobila Tehnika	64	-	-	-
Inter Cars NORGE AS	23	-	-	-
CB DYSTRYBUCJA Sp. z o.o.	7	-	-	-
	2 464 891	1 715 139	1 452 060	1 053 121

Spółka dokonuje transakcji z podmiotami, które są powiązane z członkami Rady Nadzorczej i Zarządu oraz członkami ich rodzin.

Wartość transakcji prezentuje poniższa tabela:

Należności	31.12.2021	31.12.2020
P.H. AUTO CZĘŚCI Krzysztof Pietrzak	-	21
AK-CAR Agnieszka Soszyńska	-	4
FF-SPORT Sp. z o.o.	29	44
	29	69
Pożyczki udzielone	31.12.2021	31.12.2020
Pożyczki dla podmiotów zależnych i stowarzyszonych	30 826	35 367
	30 826	35 367

Nie występują pożyczki ani zobowiązania wobec członków Rady Nadzorczej, Zarządu i członków ich rodzin.

(w tys. zł)

Przychody ze sprzedaży	2021	2020
ANPO Andrzej Oliszewski	2	1
FASTFORWARD Maciej Oleksowicz	6	14
AK-CAR Agnieszka Soszyńska	-	1
FF-SPORT Sp. z o.o.	287	242
P.H. AUTO CZĘŚCI Krzysztof Pietrzak	-	2
	295	260

Zakup towarów i usług	2021	2020
ANPO Andrzej Oliszewski	502	249
FF-SPORT Sp. z o.o.	154	39
	656	288

Spółka P.H. AUTO CZĘŚCI Krzysztof Pietrzak jest powiązana z osobą wiceprezesa Zarządu Inter Cars S. A. Krzysztofa Soszyńskiego, natomiast spółka FF-SPORT Sp. z o.o. jest prowadzona przez Prezesa Zarządu pana Macieja Oleksowicza.

Pożyczki dla podmiotów zależnych i stowarzyszonych	2021	2020
Lauber Sp. z o.o.	8 750	8 766
IC Development & Finance Sp. z o.o.	17 912	17 848
Q-SERVICE TRUCK Sp z o.o.	-	2 555
Inter Cars Malta Ltd.	-	1
Inter Cars do.o. Beograd Rakovica	924	955
JAG Sp z o.o.	-	2 003
Inter Cars Fleet Services Sp z o.o.	3 240	3 239
	30 826	35 367

Kwota udzielonych pożyczek z terminem zapadalności do jednego roku wynosi 12 914 tys. zł, natomiast powyżej jednego roku wynosi 17 912 tys. zł.

Pożyczki dla podmiotów powiązanych są oprocentowane w wysokości: WIBOR 1M dla pożyczek w PLN) albo EURIBOR 3M dla pożyczek w EUR) powiększonej o marżę w wysokości od 2% do 5%.

Udzielone pożyczki	2021	2020
Na początek okresu	35 367	41 772
Udzielone pożyczki	2698	7 250
Naliczone odsetki	427	851
Otrzymane spłaty	(5 248)	(13 737)
Odsetki otrzymane	(412)	(821)
Wycena bilansowa	(4)	52
Na koniec okresu	32 828	35 367

Naliczone odsetki	2021	2020
Lauber Sp. z o.o.	206	234
IC Development & Finance Sp. Z o.o.	63	72
Inter Cars Bulgaria Ltd.	-	22
Q-SERVICE TRUCK Sp z o.o.	53	50
Inter Cars Malta Ltd.	-	398
Inter Cars d o.o. Beograd Rakovica	18	26
JAG Sp z o.o.	-	3
Inter Cars Fleet Services Sp z o.o.	87	46
	427	851

Informacje objaśniające stanowią integralną część rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

	2021	2020
Otrzymane pożyczki		
Na początek okresu	92 969	90 471
Otrzymane pożyczki	-	-
Naliczone odsetki	1 791	2 618
Splata odsetek	(1)	(519)
Splata kapitału	-	(5 900)
Wycena bilansowa	(272)	6 299
Na koniec okresu	94 487	92 969
Naliczone odsetki		
ICMS sp. z o.o.	-	28
Inter Cars (Cyprus) LIMITED	1 791	2 590
	1 791	2 618

Udzielone gwarancje, poręczenia i inne umowy zobowiązujące do świadczeń na rzecz jednostek powiązanych:

	2021	2020
Na początek okresu	291 314	194 023
Udzielone i zwiększenia	136 838	135 281
Wygasłe	(32 209)	(37 990)
Na koniec okresu	395 943	291 314

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej i Zarządu kształtowało się w sposób następujący:

Wynagrodzenie RN i Zarządu	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
(w tys. zł)		
wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej i Zarządu		
Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej	538	535
Wynagrodzenia Zarządu	14 768	10 568
	15 306	11 103

Wynagrodzenia członków Zarządu w jednostce dominującej wyniosły 8 688 tys. zł, natomiast w spółkach Grupy Kapitałowej Inter Cars – 5 841 tys. zł.

Ponadto pan Krzysztof Oleksowicz, pełniący rolę doradcy Zarządu, który jest powiązany z osobą Macieja Oleksowicza – otrzymał w 2021 roku wynagrodzenie w wysokości 960 tys. zł.

36. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe dotyczy pozostałych należności, środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz należności z tytułu dostaw i usług oraz udzielonych pożyczek do jednostek powiązanych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty są lokowane w instytucjach finansowych o uznanej reputacji.

Spółka stosuje politykę kredytową, zgodnie z którą ekspozycja na ryzyko kredytowe jest monitorowana na bieżąco. Ocena wiarygodności kredytowej jest przeprowadzana w stosunku do wszystkich klientów wymagających kredytowania powyżej określonej kwoty. Spółka nie wymaga zabezpieczenia majątkowego od swoich klientów w stosunku do aktywów finansowych.

Spółka ogranicza ryzyko kredytowe poprzez przeniesienie części odpowiedzialności za ściągalność należności z tytułu dostaw i usług na filiantów, którzy rozliczani są przez Spółkę na zasadzie podziału marży.

(w tys. zł)

Według oceny Zarządu, nie istnieje zagrożenie nieściągalności należności od podmiotów powiązanych w Grupie, dlatego Spółka nie identyfikuje ryzyka kredytowego dotyczącego tych należności.

Na dzień sprawozdawczy nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego.

Wartość bilansowa każdego aktywa finansowego, również pochodnych instrumentów finansowych, przedstawia maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020
		<i>przekształcone</i>	
Pożyczki udzielone	38 953	43 504	43 504
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (bez pożyczek udzielonych)	2 089 527	1 591 033	1 337 075
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (poza środkami pieniężnymi w kasie)	25 494	19 079	19 079
	2 153 974	1 653 616	1 399 658

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko stopy procentowej dotyczy przede wszystkim zobowiązań ze zmienną stopą procentową oraz udzielonych pożyczek.

Spółka korzysta ze zobowiązań o zmiennej stopie procentowej oraz ze zobowiązań o stałej stopie procentowej.

Na koniec okresu sprawozdawczego struktura oprocentowanych instrumentów finansowych przedstawia się następująco:

Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020
		<i>przekształcone</i>	
Aktywa finansowe (pożyczki udzielone)	38 953	43 504	43 504
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	33 018	16 769	16 769
Zobowiązania finansowe zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, papierów dłużnych oraz leasingu finansowego i faktoringu)	(1 237 292)	(1 097 098)	(1 604 986)
	(1 165 320)	(1 036 825)	(1 544 713)

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego na możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników. Poniższe dane pokazują wpływ punktów bazowych na zysk lub stratę netto Spółki w okresie rocznym (brak bezpośredniego wpływu na kapitał własny).

wpływ na wynik netto	wzrost/spadek punkty bazowe	na dzień 31 grudnia 2021	na dzień 31 grudnia 2020	na dzień 31 grudnia 2020
			<i>przekształcone</i>	
	+100/-100	(10 693)/10 693	(8 398)/8 398	(12 512)/12 512
	+200/-200	(21 385)/21 385	(16 797)/16 797	(25 024)/25 024

(w tys. zł)

Ryzyko zmian kursów walut

Istotna część zobowiązań z tytułu dostaw wyrażona jest w walutach obcych, w szczególności w EUR. Sprzedaż prowadzona jest przede wszystkim w PLN.

	EUR	USD	Inne	EUR	USD	Inne
	31 grudnia 2021 r.			31 grudnia 2020 r. przekształcone		
Należności z tytułu dostaw i usług	1 462 217	12 034	7 987	932 088	7 670	5 420
Pożyczki udzielone	924	-	-	955	-	-
Środki pieniężne	2 767	76	327	878	119	204
Kredyty bankowe	(78 182)	-	-	(115 539)	-	-
Pożyczki otrzymane	(94 655)	-	-	(93 137)	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(168 118)	(232 462)	(207)	(106 151)	(109 945)	(281)
Ekspozycja bilansowa brutto	1 124 953	(220 352)	8 107	831 396	(102 157)	5 343

	EUR	USD	Inne
	31 grudnia 2020 r.		
Należności z tytułu dostaw i usług	932 088	7 670	5 420
Pożyczki udzielone	955	-	-
Środki pieniężne	878	119	204
Kredyty bankowe	(115 539)	-	-
Pożyczki otrzymane	(93 137)	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(96 407)	(111 635)	(281)
Ekspozycja bilansowa brutto	628 838	(103 846)	5 343

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego na możliwe wahania kursu EUR przy założeniu niezmienności innych czynników (brak bezpośredniego wpływu na kapitał własny):

na dzień 31 grudnia 2021	wzrost/spadek kursu	wpływ na wynik netto
EUR	+5% / -5%	45 561 / (45 561)
	+10% / -10%	91 122 / (91 122)
USD	+5% / -5%	(8 924) / 8 924
	+10% / -10%	(17 848) / 17 848
Inne	+5% / -5%	328 / (328)
	+10% / -10%	564 / (564)
Zarządzanie ryzykiem kursowym (przekształcone)		
na dzień 31 grudnia 2020	wzrost/spadek kursu	wpływ na wynik netto
EUR	+5% / -5%	33 672 / (33 672)
	+10% / -10%	67 344 / (67 344)
USD	+5% / -5%	(4 137) / 4 137
	+10% / -10%	(8 274) / 8 274
Inne	+5% / -5%	217 / (217)
	+10% / -10%	434 / (434)

(w tys. zł)

Zarządzanie ryzykiem kursowym

na dzień 31 grudnia 2020	wzrost/spadek kursu	wpływ na wynik netto
EUR	+5% / -5%	25 468/(25 468)
	+10% / -10%	50 936/(50 936)
USD	+5% / -5%	(4 206)/4 206
	+10% / -10%	(8 412)/8 412
Inne	+5% / -5%	217/(217)
	+10% / -10%	434/(434)

Ryzyko płynności

Działalność operacyjna prowadzona jest przy założeniu stałego utrzymania nadwyżki płynnych środków pieniężnych oraz otwartych linii kredytowych.

Poniższa tabela przedstawia wartość bieżących aktywów i zobowiązań oraz wskaźników płynności na 31 grudnia 2021:

	2021	2020	2020
		<i>przekształcone</i>	
Aktywa obrotowe	3 974 064	2 997 827	2 743 868
Zobowiązania krótkoterminowe	1 920 846	1 409 142	1 155 183
Nadwyżka aktywów obrotowych nad zobowiązaniami krótkoterminowymi	2 053 218	1 588 685	1 588 685
Wskaźnik płynności bieżący	2,07	2,13	2,38
Wskaźnik płynności szybki	1,15	1,21	1,25
Wskaźnik płynności natychmiastowy	0,01	0,01	0,02

Wskaźnik płynności bieżący liczony jest jako stosunek stanu majątku obrotowego do stanu zobowiązań krótkoterminowych na koniec danego okresu.

Wskaźnik płynności szybki liczony jest jako stosunek stanu majątku obrotowego pomniejszonego o zapasy do stanu zobowiązań krótkoterminowych na koniec okresu.

Wskaźnik płynności natychmiastowy liczony jest jako stosunek stanu środków pieniężnych do stanu zobowiązań krótkoterminowych na koniec okresu.

Tabela poniżej przedstawia przyszłe płatności Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku wg daty zapadalności na podstawie zdyskontowanych płatności.

Zarządzanie przepływami w Spółce Inter Cars S.A. jest absolutnie kluczowe dla funkcjonowania całej organizacji. Punktem centralnym tego zarządzania jest model planowania przepływów obejmujący zapotrzebowanie na kapitał, w tym przede wszystkim zapasy, należności i zobowiązania handlowe. Przewidując zapotrzebowanie na kapitał Spółka monitoruje na bieżąco przepływy finansowe w poszczególnych krajach i dostosowuje do tego odpowiednie źródła finansowania zarówno na poziomie Spółki, jak i rynków lokalnych. Spółka finansuje swoje działania poprzez konsorcjum 7. Finansowanie bankowe jest utrzymywane w proporcji 60% kredyty krótkoterminowe i 40% kredyty długoterminowe. Spółka dywersyfikuje źródła finansowanie i wyemitowała w przeszłości obligacje, które zostały objęte przez inne podmioty niż banki. Ponadto Spółka finansuje swoje zobowiązania z kapitałów własnych, które na dzień 31 grudnia 2021 wyniosły 2 253 mld zł. Spółka reinwestuje środki finansowe uzyskane z działalności. Ponadto dla zapewnienia płynności Spółka utrzymuje stabilną kwotę środków pieniężnych dostępnych w punktach sprzedaży - filiach) na poziomie między 6 a 12 mln zł.

(w tys. zł)

2021						
	wymagalne	do 3 mies	od 3 do 12 mies	od 1 roku do 5 lat	pow. 5 lat	Razem
oprocentowane pożyczki i kredyty, obligacje	-	-	587 797	564 488	-	1 152 285
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	209	1 167	2 076	-	3 452
zobowiązania z tytułu najmu	-	1 134	3 464	22 418	-	27 016
zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	745 058	412 414	43 801	2	6	1 201 281
	745 058	413 757	636 230	588 984	6	2 384 034

2020 przekształcone						
	wymagalne	do 3 mies	od 3 do 12 mies	od 1 roku do 5 lat	pow. 5 lat	Razem
oprocentowane pożyczki i kredyty, obligacje	-	-	468 251	535 529	-	1 003 780
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	318	1 039	1 301	-	2 658
zobowiązania z tytułu najmu	-	1 106	3 317	26 310	-	30 733
Zobowiązania z tytułu subskrypcji	-	2 108	6 325	703	-	9 137
zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	327 899	451 936	26 076	11	7	805 929
	327 899	455 469	505 009	563 853	7	1 852 236

2020						
	wymagalne	do 3 mies	od 3 do 12 mies	od 1 roku do 5 lat	pow. 5 lat	Razem
oprocentowane pożyczki i kredyty, obligacje	-	-	468 251	535 529	-	1 003 780
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	318	1 040	1 300	-	2 658
zobowiązania z tytułu najmu	-	1 106	3 317	26 310	-	30 733
Zobowiązania z tytułu subskrypcji	-	2 108	6 325	703	-	9 136
zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	73 940	451 936	26 076	11	7	551 970
	73 940	455 468	505 009	563 853	7	1 598 277

Zarządzanie kapitałem

Podstawowym celem zarządzania kapitałem Spółki jest ciągłe utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i wskaźników kapitałowych, wspierających działalność operacyjną i zwiększających wartość dla akcjonariuszy.

W zależności od zmian warunków ekonomicznych Spółka może zmieniać strukturę kapitałową w drodze wypłaty dywidendy, zwrotu kapitału lub emisji nowych akcji.

W prezentowanym okresie pewne ograniczenia w zarządzaniu kapitałem wprowadzono w związku z otrzymaniem kredytu konsorcjalnego, o czym więcej w nocie numer 18.

Spółka analizuje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto wliczane są oprocentowane zobowiązania z tytułu kredytów bankowych, obligacji i leasingu finansowego, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje kapitał własny należny akcjonariuszom Spółki.

(w tys. zł)

	31.12.2021	31.12.2020 <i>przekształcone</i>	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingu finansowego	1 182 784	1 046 307	1 046 306
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 201 282	805 929	551 970
minus) środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(25 494)	(19 079)	(19 079)
Zadłużenie netto	2 358 571	1 833 157	1 579 197
Kapitał własny	2 252 538	1 790 495	1 790 495
Współczynnik zadłużenia netto do kapitału własnego	1,05	1,02	0,88

Współczynnik zadłużenia netto do kapitału własnego liczony jako stosunek zobowiązań krótko i długoterminowych do kapitału własnego.

Wartość godziwa

Zdaniem Zarządu bilansowa wartość aktywów i zobowiązań finansowych jest zbliżona do ich wartości godziwej.

37. Zdarzenia po dacie bilansu

Do 24 lutego br. sprzedaż na Ukrainie odbywała się normalnie, potem działalność została zawieszona ze względu na rozpoczęcie działań wojennych przez Rosję. Obecnie sprzedaż w Ukrainie jest wznawiana stopniowo, obecnie funkcjonuje 30 filii z 38, jednak sprzedaż odbywa się w znacznie mniejszym zakresie niż przed 24 lutego 2022. Sprzedaż za marzec 2022 była mniej więcej na poziomie 20 proc. sprzedaży z marca ubiegłego roku.

Nasi ukraińscy pracownicy wykazują się niebywałym hartem ducha i determinacją, wspieramy ich działania i naszą intencją jest pozostanie w Ukrainie.

W 2021 roku sprzedaż spółki ukraińskiej wyniosła 580 mln zł, co stanowiło 4,73 proc. ubiegłorocznej sprzedaży grupy.

W związku ze zniszczeniem magazynu centralnego należącym do naszej spółki zależnej w Ukrainie dokonaliśmy odpisu aktualizującego w wysokości 75 mln zł, który dotyczy wartości towarów i środków trwałych w tej lokalizacji. Odpis wpłynie na wynik pierwszego kwartału 2022.

Łączna wartość aktywów netto naszej spółki w Ukrainie to 150 mln zł, aczkolwiek trzeba zaznaczyć, że pozostałe aktywa nie objęte odpisem, są rozproszone w wielu lokalizacjach, przede wszystkim tam, gdzie działania wojenne nie są nasilone.

W Rosji i Białorusi nie prowadziliśmy bezpośredniej sprzedaży poprzez podmioty zależne.

38. Istotne oceny i oszacowania

Sporządzenie sprawozdań finansowych zgodnie 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 jako zysk lub strata okresu, w którym nastąpiła zmiana. Zdaniem Zarządu Spółki nie występują istotne obszary podlegające ocenie, natomiast informacja na temat szczególnie istotnych obszarów podlegających szacunkom, wpływających na sprawozdanie finansowe została ujawniona w notach:

- Nota 13 Odpisy aktualizujące zapasy Zarząd dokonuje oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości zapasów; stwierdzenie utraty wartości wymaga oszacowania wartości netto możliwych do uzyskania),
- Nota 14 Odpisy aktualizujące należności na dzień bilansowy Spółka ocenia czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika należności lub grupy należności; jeżeli wartość odzyskiwalna składnika aktywów jest niższa od jego wartości bilansowej jednostka dokonuje odpisu aktualizującego do poziomu bieżącej wartości planowanych przepływów pieniężnych),

Informacje objaśniające stanowią integralną część rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

- Nota 6/8 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych, szacunki odnośnie okresu ekonomicznej użyteczności rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych wysokość stawek oraz odpisów amortyzacyjnych jest ustalana na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznego użytkowania danego składnika rzeczowych aktywów trwałych lub wartości niematerialnych; okresy ekonomicznego użytkowania są weryfikowane przynajmniej raz w ciągu roku obrotowego; Zarząd Spółki dokonuje również oceny czy istnieją przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości składników aktywów; stwierdzenie utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej składników aktywów),
- Nota 11 Odpisy aktualizujące udziały w jednostkach zależnych Zarząd Spółki dokonuje oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości składników aktywów; stwierdzenie utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej składników aktywów).

Jednym z istotnych oszacowań Zarządu Spółki są szacunki dotyczące bonusów handlowych otrzymywanych od dostawców z tytułu zakupów towarów handlowych. Bonusy należne Spółce, z tytułu wykonania planów zakupowych, ujmowane są w wartościach oczekiwanych i zaliczane do wyniku proporcjonalnie do rotacji sprzedanych towarów.

39. Kontynuacja działalności i działalność zaniechana

Celem Spółki jest ochrona zdolności Spółki do kontynuowania działalności tak, aby możliwe było realizowanie zwrotu dla udziałowców, a także utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Spółka nie zaniechała w okresie sprawozdawczym żadnej z dotychczas prowadzonych działalności. Spółka nie przewiduje również zaniechania tych działalności w okresie następnym.

Najistotniejszym zdarzeniem, które może mieć wpływ na wyniki finansowe Spółki w kolejnych okresach jest prowadzenie działań wojennych przez Federację Rosyjską przeciwko Ukrainie.

W związku z czasowym wstrzymaniem sprzedaży w spółce ukraińskiej, Spółka nie jest w stanie oszacować na chwilę obecną utraconych korzyści w 2022 roku. Spółka ocenia, że na obecną chwilę nie ma przesłanek, które wskazywałyby na utratę możliwości kontynuacji działalności Spółki. Rozwój sytuacji jest jednak bardzo dynamiczny i nieprzewidywalny. W związku z powyższym Zarząd Spółki analizuje na bieżąco sytuację związaną z eskalacją konfliktu zbrojnego w Ukrainie i nie wyklucza, że ewentualne nowe uwarunkowania i zmiany mogą w sposób istotny wpływać na działalność i wyniki finansowe Spółki.

40. Sprawozdanie skonsolidowane

Inter Cars S.A. sporządził skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako jednostka dominująca. Konsolidacją objęte zostały sprawozdania Spółki oraz podmiotów zależnych.

(w tys. zł)

INFORMACJA ZARZĄDU INTER CARS S.A.

DOTYCZĄCA DOKONANIA WYBORU FIRMY AUDYTORSKIEJ PRZEPROWADZAJĄCEJ BADANIE ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zarząd spółki Inter Cars S.A. z siedzibą w Warszawie „Spółka”), działając na podstawie § 70 ust. 1 pkt 7 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, oraz w oparciu o przedstawione w tym zakresie oświadczenie Rady Nadzorczej Spółki, informuje, że wybór firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku został dokonany zgodnie z obowiązującymi przepisami, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej.

Ponadto, Zarząd Spółki informuje, iż:

- firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej;
- są przestrzegane obowiązujące przepisy związane z rotacją firmy audytorskiej i kluczowego biegłego rewidenta oraz obowiązkowymi okresami karencji;
- Spółka posiada politykę w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz politykę w zakresie świadczenia na rzecz emitenta przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci dodatkowych usług niebędących badaniem, w tym usług warunkowo zwolnionych z zakazu świadczenia przez firmę audytorską.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 27 kwietnia 2022 roku.

(w tys. zł)

OŚWIADCZENIA ZARZĄDU I ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Zarząd Inter Cars S.A. niniejszym oświadcza, że:

- zgodnie z jego najlepszą wiedzą, roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Inter Cars S.A. („Inter Cars”) i dane porównawcze zostały sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, wydanymi i obowiązującymi na dzień sporządzenia niniejszych sprawozdań finansowych oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Inter Cars S.A.
- Komentarz do raportu rocznego, stanowiący roczne sprawozdanie z działalności Inter Cars zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Inter Cars S.A., w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Maciej Oleksowicz
Prezes Zarządu

Krzysztof Soszyński
Wiceprezes Zarządu

Wojciech Twaróg
Członek Zarządu

Piotr Zamora
Członek Zarządu

Julita Pałyska
Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg
rachunkowych

Warszawa, 28 kwietnia 2022 r.