

GRUPA INTER CARS

**RAPORT ROCZNY
2022**



Dokument ten nie stanowi wersji oficjalnej. Raport w formacie inline XBRL znajduje się pod linkiem:
<https://inwestor.intercars.com.pl/pl/raporty/raporty-okresowe/>

SKONSOLIDOWANY RAPORT ROCZNY ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU

Spis treści

Informacje o INTER CARS S.A.	5
1. Przedmiot działalności	5
2. Siedziba Jednostki Dominującej	5
3. Dane kontaktowe i administracyjne	5
4. Rada Nadzorcza (stan na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego)	5
5. Zarząd (stan na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego)	5
6. Biegły rewident	5
7. Spółki zależne i stowarzyszone Inter Cars – podmioty objęte konsolidacją na 31 grudnia 2022 roku	6
8. Spółki stowarzyszone	8
9. Notowania na giełdach	9
10. Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji	9
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	10
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	11
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	12
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)	13
ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	14
1. Podstawa sporządzania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	15
2. Wpływ zmian standardów i interpretacji MSSF na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy	15
3. Opis stosowanych zasad rachunkowości	20
4. Segmenty operacyjne	34
5. Informacje uzupełniające	34
6. Rzeczowe aktywa trwałe	36
7. Prawo do użytkowania	39
8. Wartości niematerialne	40
9. Nieruchomości inwestycyjne i dostępne do sprzedaży	41
10. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	42
11. Inwestycje dostępne do sprzedaży	42
12. Podatek odroczony	43
13. Zapasy	44
14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	45
15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	46
16. Kapitał własny zakładowy i kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	47
17. Zysk netto na 1 akcję	47
18. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	48
19. Zobowiązania z tytułu leasingu	51
20. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	52
21. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	53
22. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	53
23. Zobowiązania i należności z tytułu leasingu oddanego w sub-leasing	53
24. Przychody ze sprzedaży	54

25.	Koszt własny sprzedaży	55
26.	Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	55
27.	Pozostałe przychody operacyjne	56
28.	Pozostałe koszty operacyjne	56
29.	Przychody i koszty finansowe	56
30.	Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów pieniężnych	58
31.	Podatek dochodowy	59
32.	Propozycja Zarządu co do podziału zysku za bieżący rok obrotowy	59
33.	Zobowiązania warunkowe oraz nieujęte zobowiązania wynikające z zawartych umów	60
34.	Leasing operacyjny	61
35.	Transakcje z jednostkami powiązanymi	61
36.	Zarządzanie ryzykiem finansowym	62
37.	Zdarzenia po dacie bilansu	66
38.	Istotne oceny i oszacowania	66
39.	Kontynuacja działalności i działalność zaniechana	68
	OŚWIADCZENIA ZARZĄDU I ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	71

Wybrane dane finansowe

w tys., zł

Wybrane dane finansowe

	za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia			
	<u>2022</u> tys. zł	<u>2021</u> tys. zł	<u>2022</u> tys. eur	<u>2021</u> tys. eur
Dane dotyczące wzrostu i zysków				
Marża na sprzedaży	30,45%	30,64%		
EBITDA	1 197 208	1 038 724	255 361	226 919
EBITDA jako procent sprzedaży	7,83%	8,48%		
EBITDA (narastająco za ostatnie 12 miesięcy)	1 197 208	1 038 724	255 361	226 919
Dług netto/ EBITDA	1,65	1,19		
Podstawowy wskaźnik zysku na 1 akcję (w zł)	52,63	49,38	11,23	10,79
Rozwodniony wskaźnik zysku na 1 akcję (w zł)	52,63	49,38	11,23	10,79
Przychody ze sprzedaży	15 285 101	12 242 047	3 260 265	2 674 396
Zysk z działalności operacyjnej	1 042 232	908 713	222 305	198 517
Zysk netto	745 698	699 580	159 055	152 830
Przepływy				
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	(98 362)	33 778	(20 980)	7 379
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	(165 657)	(82 269)	(35 334)	(17 972)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	380 544	55 349	81 169	12 092
Zatrudnienie i liczba filii				
Pracownicy				
Podmiot dominujący	882	770		
Spółki zależne	3 084	3 049		
Filie				
Podmiot dominujący	244	240		
Spółki zależne	374	338		
	Na dzień		Na dzień	
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	tys. zł	tys. zł	tys. eur	tys. eur
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	357 190	240 665	76 162	52 325
Suma bilansowa	8 005 541	6 282 666	1 706 975	1 365 975
Kredyty, pożyczki i leasing finansowy	2 334 223	1 480 349	497 713	321 857
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy podmiotu dominującego	3 815 725	3 089 684	813 605	671 758

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

Wskaźnik dług netto/EBITDA liczony jest jako iloraz długu netto (będącego sumą zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingu finansowego pomniejszoną o środki pieniężne i ich ekwiwalenty) do wartości EBITDA. Do wartości długu netto nie są wliczane wartości zobowiązań z tytułu leasingu oddanego w sub-leasing ze względu na całkowity podnajem i ich neutralny wpływ.

Do wyliczenia wybranych danych finansowych w EUR zastosowano następujące kursy:

- dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej – kurs NBP z dnia 31 grudnia 2022 roku – 1 EUR = 4,6899 PLN, oraz kurs NBP z dnia 31 grudnia 2021 roku – 1 EUR = 4,5994 PLN
- dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów i przepływów pieniężnych – kurs wyliczony jako średnia kursów NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca 2022 i 2021 roku, odpowiednio: 1 EUR = 4,6883 PLN i 1 EUR = 4,5775 PLN.

Informacje o INTER CARS S.A.

1. Przedmiot działalności

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

2. Siedziba Jednostki Dominującej

ul Powsińska 64

02-903 Warszawa

Polska

Magazyn Centralny:

Europejskie Centrum Logistyczne

Swobodnia 35

05-170 Zakroczym

Głównym obszarem działalności Inter Cars S.A. jest terytorium Polski.

3. Dane kontaktowe i administracyjne

Spółka Inter Cars S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ulicy Powsińskiej 64, 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

tel. (+48-22) 714 19 16

fax. (+48-22) 714 19 18

bzarzadu@intercars.eu

relacje.inwestorskie@intercars.eu

www.intercars.com.pl

Zarówno nazwa Spółki, jak i jej inne dane identyfikacyjne nie uległy zmianie od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego.

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

7. Spółki zależne i stowarzyszone Inter Cars – podmioty objęte konsolidacją na 31 grudnia 2022 roku

Na dzień 31 grudnia 2022 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 Grupa posiada udziały w dwóch jednostkach stowarzyszonych.

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale podstawowym	
				31.12.2022	31.12.2021
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	
				31.12.2022	31.12.2021
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.	Stupsk, 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%
Inter Cars Belgium NV (Dawniej JC Auto S.A.)	Hasslt, 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.	Zagreb (Grad Zagreb), Chorwacja	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	100%

Spółki zależne i stowarzyszone (cd.)

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale podstawowym	
				31.12.2022	31.12.2021
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%

Spółki zależne i stowarzyszone (cd.)

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale podstawowym	
				31.12.2022	31.12.2021
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%	100%
CB Dystrybucja Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	Zarządzanie punktami sprzedaży	Pełna	-	100%
Inter Cars Deutschland GmbH***	Berlin, Niemcy	Dystrybucja części zamiennych do samochodów osobowych oraz pojazdów użytkowych	Pełna	100%	-
Spółki pośrednio zależne					
Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale podstawowym	
				31.12.2022	31.12.2021
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%
Partslife International Kft*****	Dunakeszi, Węgry	Usługi środowiskowe i ekologiczne	Praw własności	33,3%	-

* Spółka nie rozpoczęła działalności operacyjnej, nieskonsolidowana w 2022, udziały spółki zostały objęte odpisem aktualizującym z tytułu utraty wartości w czerwcu 2022 r.

** Spółka nabyta w sierpniu 2021, nie rozpoczęła jeszcze działalności operacyjnej, nieskonsolidowana w 2022

*** Spółka nabyta w listopadzie 2022, , nie rozpoczęła jeszcze działalności operacyjnej, nieskonsolidowana w 2022

**** 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)

***** 33,3% udziałów posiada podmiot dominujący Inter Cars S.A. Ze względu na niską wartość Spółki, nie jest ona konsolidowana.

W dniu 30 maja 2022 roku została sprzedana spółka zależna CB Dystrybucja Sp. z o.o., której przedmiotem działalności było zarządzanie punktami sprzedaży.

Dodatkowo w grudniu Spółka nabyła spółkę Brillant 3907 GmbH (zmieniona nazwa na Inter Cars Deutschland GmbH), która będzie zajmowała się dystrybucją części zamiennych oraz akcesoriów do samochodów, autobusów i motocykli na rynku niemieckim.

W okresie objętym raportem nie doszło do innych zmian w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej Spółki, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności.

8. Spółki stowarzyszone

Na dzień 31 grudnia 2022 Spółka posiada 50% udziałów w InterMeko Europe Sp. z o.o., spółce joint-venture powstałej w celu monitorowania jakości produktów z wykorzystaniem laboratorium.

Spółka posiada również 33,33% (bezpośrednio i pośrednio 2,27% przez Partslife GmbH) udziałów w Partslife International Kft.,

9. Notowania na giełdach

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

10. Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Inter Cars S.A. w dniu 26 kwietnia 2023 r.

(w tys. zł)

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(w tys. zł)	Nota	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	6	545 271	473 236
Prawo do użytkowania aktywów	7	392 963	234 977
Nieruchomości inwestycyjne	9	3 311	2 973
Nieruchomości dostępne do sprzedaży	9	-	8 078
Wartości niematerialne	8	196 074	191 787
Inwestycje w jednostkach powiązanych	10	3 642	2 037
Inwestycje dostępne do sprzedaży	11	1 228	298
Należności	14	36 456	25 210
Należności z tytułu sub-leasingu finansowego	23	250 366	228 500
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	12	20 930	16 200
		1 450 241	1 183 296
Aktywa obrotowe			
Zapasy	13	4 096 106	3 112 013
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	14	2 021 397	1 669 278
Należności z tytułu sub-leasingu finansowego	23	80 607	77 414
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15	357 190	240 665
		6 555 300	5 099 370
		8 005 541	6 282 666
AKTYWA RAZEM			
PASYWA			
Kapitał zakładowy	16	28 336	28 336
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	16	259 530	259 530
Pozostałe kapitał zapasowe		2 115 245	1 615 749
Różnice kursowe z przeliczenia spółek zależnych		4 837	4 375
Niepodzielony wynik lat ubiegłych i roku bieżącego		1 407 777	1 181 694
Kapitał własny		3 815 725	3 089 684
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek	18	728 874	580 792
Zobowiązania z tytułu leasingu pozostałe	19	357 419	201 536
Zobowiązania z tytułu leasingu oddanego w sub-leasing	23	250 366	228 500
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		6 206	7 832
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12	53 963	57 272
		1 396 828	1 075 932
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	20	1 191 778	1 124 302
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - przekazane do faktoringu	20	119 969	110 076
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek	18	1 158 567	643 027
Zobowiązania z tytułu leasingu pozostałe	18	89 363	54 994
Zobowiązania z tytułu leasingu oddanego w sub-leasing	23	80 607	77 414
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	21	33 700	28 047
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	22	119 004	79 190
		2 792 988	2 117 050
PASYWA RAZEM		8 005 541	6 282 666

(w tys. zł)

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(w tys. zł)	Nota	za okres 12 miesięcy zakończony	
		<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	24	15 285 101	12 242 047
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	25	(10 630 114)	(8 490 779)
Zysk brutto ze sprzedaży		4 654 987	3 751 268
Pozostałe przychody operacyjne	27	66 481	49 570
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	26	(1 983 700)	(1 570 999)
Koszty usługi dystrybucyjnej	26	(1 529 288)	(1 242 393)
Pozostałe koszty operacyjne	28	(166 248)	(78 733)
Zysk z działalności operacyjnej		1 042 232	908 713
Przychody finansowe	29	27 682	13 094
Różnice kursowe	29	(2 020)	3 419
Koszty finansowe	29	(142 518)	(48 300)
Zysk / (Strata) z tytułu udziału w jednostkach stowarzyszonych		424	316
Zysk przed opodatkowaniem		925 800	877 242
Podatek dochodowy	31	(180 102)	(177 662)
Zysk netto		745 698	699 580
Przypadający: akcjonariuszom podmiotu dominującego		745 698	699 580
INNE CAŁKOWITE DOCHODY			
Różnice kursowe z przeliczenia*		462	14 727
Inne całkowite dochody netto, ogółem		462	14 727
CAŁKOWITE DOCHODY		746 160	714 307
Całkowite dochody przypadające na:			
- akcjonariuszy podmiotu dominującego		746 160	714 307
Zysk na jedną akcję (zł)			
- podstawowy i rozwodniony	17	52,63	49,38
Średnioważona liczba akcji	17	14 168 100	14 168 100

*Różnice kursowe z przeliczenia w przyszłości będą podlegać przeklasyfikowaniu do wyniku.

(w tys. zł)

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku

(w tys. zł)	Nr noty	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia spółek zależnych	Niepodzielony wynik lat ubiegłych i roku bieżącego	Kapitał własny razem
Na 1 stycznia 2022 roku		28 336	259 530	1 615 749	4 375	1 181 694	3 089 684
Zysk w okresie	17	-	-	-	-	745 698	745 698
Inne całkowite dochody							
Różnice kursowe z przeliczenia spółek zależnych		-	-	-	462	-	462
Całkowite dochody, ogółem		-	-	-	462	745 698	746 160
Podział zysku z poprzedniego okresu - dywidenda	32	-	-	-	-	(20 119)	(20 119)
Podział zysku z poprzedniego okresu – przeniesienie na kapitał zapasowy i rezerwy	32	-	-	499 496	-	(499 496)	-
Na 31 grudnia 2022 roku		28 336	259 530	2 115 245	4 837	1 407 777	3 815 725

(w tys. zł)

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (CD.)

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

(w tys. zł)	Nr noty	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia spółek zależnych	Niepodzielony wynik lat ubiegłych i roku bieżącego	Kapitał własny razem
Na 1 stycznia 2021 roku		28 336	259 530	1 406 500	(10 352)	711 482	2 395 496
Zysk w okresie	17	-	-	-	-	699 580	699 580
Inne całkowite dochody							
Różnice kursowe z przeliczenia spółek zależnych		-	-	-	14 727	-	14 727
Całkowite dochody, ogółem		-	-	-	14 727	699 580	714 307
Podział zysku z poprzedniego okresu - dywidenda	32	-	-	-	-	(20 119)	(20 119)
Podział zysku z poprzedniego okresu – przeniesienie na kapitał zapasowy i rezerwowy	32	-	-	209 249	-	(209 249)	-
Na 31 grudnia 2021 roku		28 336	259 530	1 615 749	4 375	1 181 694	3 089 684

(w tys. zł)

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

(w tys. zł)	Nota	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		925 800	877 242
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	26	154 976	130 011
(Zysk)/strata z tytułu różnic kursowych		3 198	(893)
(Zysk)/strata z działalności inwestycyjnej		12 040	20 293
Odsetki, netto	30	112 381	37 521
Pozostałe pozycje netto	30	(1 164)	17 532
Zysk operacyjny przed zmianami w kapitale obrotowym		1 207 231	1 081 706
Zmiana stanu zapasów		(984 093)	(888 896)
Zmiana stanu należności	30	(360 186)	(479 985)
Zmiana stanu należności z tytułu sub-leasingu finansowego		(25 059)	(30 353)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych		187 013	450 977
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu oddanego w sub-leasing		25 059	30 352
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej		49 965	163 801
Podatek dochodowy zapłacony	30	(148 327)	(130 022)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(98 362)	33 779
Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych		4 014	375
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych	6,8	(177 118)	(83 129)
Wydatki na nabycie udziałów w pozostałych jednostkach		(1 522)	-
Splata pożyczek udzielonych	30	4 024	3 670
Pożyczki udzielone	30	(7 203)	(3 466)
Odsetki otrzymane	30	12 148	281
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(165 657)	(82 269)
Przeptywy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Splaty z tytułu kredytów i pożyczek	30	(6 475)	(16 142)
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek	30	675 478	221 453
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego (MSSF 16)	30	(143 810)	(92 042)
Zapłacone odsetki	29	(124 530)	(37 801)
Wyplacona dywidenda	32	(20 119)	(20 119)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		380 544	55 349
Zmiana stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych netto		116 526	6 859
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu		240 665	233 806
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu		357 190	240 665

(w tys. zł)

Informacje objaśniające do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Podstawa sporządzania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Roczne skonsolidowane 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.

Grupa 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 Grupa nie zakończyła jeszcze procesu oszacowania wpływu nowych Standardów i Interpretacji, które wejdą w życie po dniu sprawozdawczym.

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

2. Wpływ zmian standardów i interpretacji MSSF na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy

2.1. Obowiązujące zmiany standardów i interpretacji MSSF

Dane do niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzone zostały z zastosowaniem tych samych zasad rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2021.

Pozostałe nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2022 roku nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

Szczegółowy opis standardu MSSF 16 oraz jego wpływu na pozycje sprawozdania finansowego jest opisany w punkcie 3.2 Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości podpunkt h) Leasing.

Standardy i interpretacje zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w 2022 roku:

- *Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”* dotyczą aktualizacji referencji do Założeń Konceptyjnych z 2018 roku a nie 1989 roku, dodania wymogu stosowania odpowiednio MSR 37 lub KIMSF 21 do identyfikacji zobowiązań, przejętych w toku połączenia przedsięwzięć oraz uzupełnienia o jednoznaczne stwierdzenie, że podmiot przejmujący nie ujmuje aktywów warunkowych, przejętych w transakcji połączenia przedsięwzięć.
- *Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”* dotyczą przychodów osiągniętych przed oddaniem do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych, tj. wprowadzają zakaz redukcji kosztu składnika rzeczowych aktywów trwałych o kwotę wpływów ze sprzedaży produktów wytworzonych w toku doprowadzenia tego składnika do miejsca i stanu, które umożliwiają mu działanie w sposób zaplanowany przez kierownictwo. Zarówno wpływy ze sprzedaży, jak i koszty ich wytworzenia należy wykazywać w wyniku finansowym.
- *Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”* dotyczą kosztów wypełnienia umowy i wskazują, że obejmują one koszty bezpośrednio związane z umową, tj. dodatkowe koszty wypełnienia umowy oraz inne koszty, związane bezpośrednio z wypełnieniem umowy.
- *Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020* zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1, MSSF 9, MSR 41 oraz MSSF 16.

Grupa 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.

Informacje objaśniające do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

Poniższa tabela analizuje zmiany długu dla każdego z zaprezentowanych okresów

	Kredyty i pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu	Zobowiązania z tytułu subskrypcji licencji	Dług łącznie	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	Dług netto
Saldo na dzień 01.01.2021 r.	(1 020 286)	(291 918)	(9 135)	(1 321 339)	233 806	(1 087 533)
Przepływ środków pieniężnych	(205 229)	59 693	9 135	(136 401)	6 859	(129 542)
Nowe umowy leasingowe	-	(23 764)	-	(23 764)	-	(23 764)
Wypowiedzenie umowy leasingowej	-	-	-	-	-	-
Zapłacone odsetki	16 943	-	-	16 943	-	16 943
Naliczone odsetki	(16 943)	-	-	(16 943)	-	(16 943)
Wycena	894	-	-	894	-	894
Saldo na dzień 31.12.2021 r.	(1 224 621)	(255 989)	-	(1 480 610)	240 665	(1 239 945)
Przepływ środków pieniężnych	(659 567)	92 108	-	(567 459)	116 525	(450 934)
Nowe umowy leasingowe	-	(282 901)	-	(282 901)	-	(282 901)
Wypowiedzenie umowy leasingowej	-	-	-	-	-	-
Zapłacone odsetki	99 302	-	-	99 302	-	99 302
Naliczone odsetki	(99 302)	-	-	(99 302)	-	(99 302)
Wycena	(3 254)	-	-	(3 254)	-	(3 254)
Saldo na dzień 31.12.2022 r.	(1 887 442)	(446 782)	-	(2 334 224)	357 190	(1 977 034)

Zobowiązania z tytułu leasingu oddanego w sub-leasing nie są uwzględnione w kalkulacji wartości długu netto.

(w tys. zł)

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

Grupa 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z datą ich wejścia w życie.

- *MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17*
MSSF 17 wprowadza kompleksowe ramy rozliczania umów ubezpieczeniowych. Zmiany do MSSF 17 dotyczą pierwszego zastosowania MSSF17 i MSSF 9 w zakresie danych porównawczych. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 01 stycznia 2023 roku i po tej dacie, i dotyczą jednostek prowadzących działalność ubezpieczeniową.
- *Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce*
Zmiany do MSR 1 dotyczą kwestii ujawniania istotnych zamiast znaczących zasad rachunkowości i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 01 stycznia 2023 roku i po tej dacie.
- *Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”*
Zmiany do MSR 8 dotyczą zastąpienia definicji zmiany wartości szacunkowych definicją wartości szacunkowych. Zgodnie z nową definicją wartości szacunkowe to kwoty pieniężne prezentowane w sprawozdaniu finansowym, których wycena jest niepewna. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 01 stycznia 2023 roku i po tej dacie.
- *Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”*
Zmiany do MSR 12 dotyczą obowiązku ujmowania podatku odroczonego dotyczącego aktywów i pasywów wynikających z pojedynczych transakcji w przypadku, gdy w momencie początkowego ujęcia powstają równe kwoty ujemnych i dodatnich różnic przejściowych. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 01 stycznia 2023 roku i po tej dacie.
- *Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”*
Zmiany do MSR 1 wskazują iż klasyfikacja zobowiązań, jako krótkoterminowe lub długoterminowe, oparta jest na prawach istniejących na koniec okresu sprawozdawczego. Warunkiem posiadania praw jest przestrzeganie warunków umów na koniec okresu sprawozdawczego. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 01 stycznia 2024 roku i po tej dacie.
- *Zmiany do MSSF 16 „Leasing”*
Zmiany MSSF 16 wskazują metodę początkowej wyceny prawa do użytkowania i zobowiązania leasingowego oraz późniejszej wyceny zobowiązania leasingowego wynikających z transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 01 stycznia 2024 roku i po tej dacie.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie pozostałych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości.

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

- *MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”.*
Decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzenia standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej.
- *Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”*
Zmiany dotyczą sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem. Data wejścia w życie zmian została odroczone bezterminowo.

(w tys. zł)

Grupa zamierza przyjąć wymienione powyżej, nowe standardy oraz zmiany standardów i interpretacji MSSF zatwierdzone i opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, lecz nieobowiązujące w 2022 roku zgodnie z datą ich wejścia w życie.

W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej zmiany te nie będą miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości.

Wpływ reformy IBOR na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy

Obowiązujące od 01 stycznia 2020 roku zmiany MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” i MSSF 16 „Leasing” dotyczą międzybankowych stawek referencyjnych.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie zostały wdrożone nowe stawki referencyjne. Trwa okres przejściowy, w którym obowiązują stawki dotychczasowe. Grupa monitoruje i analizuje prace dotyczące procesu przejścia na nowe stawki referencyjne oraz wpływ na jej sytuację finansową.

W związku z funkcjonującymi w Grupie umowami oraz transakcjami opartymi na rynkowych stopach procentowych, w szczególności umowy kredytowe/pożyczkowe (otrzymane i udzielone), umowy o finansowanie wewnątrzgrupowe, umowy obsługi płatności, umowy leasingowe, gwarancje bankowe, lokaty terminowe, Zarząd Jednostki Dominującej przewiduje, że wprowadzenie nowych stawek referencyjnych wpłynie na sytuację finansową Grupy, jednak z uwagi na brak informacji i regulacji dotyczących wprowadzenia nowych stawek referencyjnych, na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie jest możliwe oszacowanie wpływu zmiany stawek na sytuację majątkową i finansową Grupy w roku bieżącym i kolejnych latach.

2.4. Podstawa wyceny

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

- nieruchomości inwestycyjnych – wycenianych w wartości godziwej.

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

2.5. Grupa kapitałowa

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Inter Cars SA („Grupa”) obejmuje sprawozdania następujących spółek:

Nazwa podmiotu	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale podstawowym	
		31.12.2022	31.12.2021
Inter Cars S.A.	Pełna	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Inter Cars Ukraine	Pełna	100%	100%
Q-service Sp. z o.o.	Pełna	100%	100%
Lauber Sp. z o.o.	Pełna	100%	100%
Inter Cars Česká republika s.r.o.	Pełna	100%	100%
Feber Sp. z o.o.	Pełna	100%	100%
IC Development & Finance Sp. z o.o	Pełna	100%	100%
Armatus sp. z o.o.	Pełna	100%	100%
Inter Cars Slovenská republika s.r.o.	Pełna	100%	100%
Inter Cars Lietuva UAB	Pełna	100%	100%
Inter Cars Belgium NV	Pełna	100%	100%
Inter Cars Hungária Kft	Pełna	100%	100%
Inter Cars Italia s.r.l (dawne JC Auto s.r.l.)	Pełna	100%	100%
Inter Cars d.o.o.	Pełna	100%	100%
Inter Cars Romania s.r.l.	Pełna	100%	100%
Inter Cars Cyprus Limited	Pełna	100%	100%

(w tys. zł)

Nazwa podmiotu	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale podstawowym	
		31.12.2022	31.12.2021
Inter Cars Latvija SIA	Pełna	100%	100%
Cleverlog-Autoteile GmbH	Pełna	100%	100%
Inter Cars Bulgaria Ltd.	Pełna	100%	100%
Inter Cars Marketing Services Sp. z o.o.	Pełna	100%	100%
ILS Sp. z o.o.	Pełna	100%	100%
Inter Cars Malta Holding Limited	Pełna	100%	100%
Inter Cars Malta Limited	Pełna	100%	100%
Inter Cars Eesti OÜ	Pełna	100%	100%
Inter Cars Piese Auto s.r.l.	Pełna	100%	100%
Inter Cars GREECE	Pełna	100%	100%
Q-service Truck Sp. z o.o.	Pełna	100%	100%
Inter Cars INT d o.o.	Pełna	100%	100%
Inter Cars d.o.o. (Bośnia i Hercegowina)	Pełna	100%	100%
Aurelia Auto d o o	Pełna	100%	100%
Inter Cars United Kingdom - automotive technology Ltd	Pełna	100%	100%
Inter Cars d.o.o. Beograd-Rakovica	Pełna	100%	100%
Inter Cars Fleet Services Sp. z o.o.	Pełna	100%	100%
OOO Inter Cars Automobilna Technika*	Pełna	100%	-
Inter Cars Norge AS**	Pełna	100%	-
CB Dystrybucja Sp. z o.o.	Pełna	-	100%
Inter Cars Deutschland GmbH**	Pełna	100%	-
InterMeko Europe Sp. z o.o.	Praw własności	50%	50%
Partslife International Kft	Praw własności	33,3%	-

* Spółka nie rozpoczęła jeszcze działalności operacyjnej, niekonsolidowana w roku 2022, udziały spółki zostały objęte odpisem aktualizującym z tytułu utraty wartości w czerwcu 2022 r.

** Spółka nie rozpoczęła jeszcze działalności operacyjnej, niekonsolidowana w roku 2022

Spółka CB Dystrybucja Sp. z o.o. została sprzedana w maju 2022.

Podmiotem dominującym jest Inter Cars S.A. („Spółka / Jednostka dominująca”).

Przedstawione zasady rachunkowości zostały jednolicie zastosowane przez wszystkie jednostki należące do Grupy Kapitałowej i nie zmieniły się w stosunku do zasad zastosowanych w sprawozdaniu za rok 2021 za wyjątkiem przyjęcia opisanych powyżej nowych i zmienionych standardów. Konsolidacja prowadzona jest metodą pełną. Jednostka stowarzyszona InterMeko Europe Sp. z o.o. wyceniana jest metodą praw własności.

2.6. Waluta funkcjonalna i prezentacyjna

(a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Wszystkie wartości w sprawozdaniu finansowym zostały przedstawione w tysiącach złotych, o ile nie wskazano inaczej. Złoty jest walutą funkcjonalną Inter Cars S.A.

Aktywa i zobowiązania jednostek działających za granicą, włączając wartość firmy i korekty do wartości godziwej na dzień nabycia dokonywane przy konsolidacji, są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego. Przychody i koszty jednostek działających za granicą, wyłączając jednostki działające w warunkach hiperinflacji, są przeliczane według średniego kursu NBP obowiązującego w dniu przeprowadzenia transakcji. Różnice kursowe powstałe przy przeliczeniu są ujmowane w innych całkowitych dochodach i prezentowane jako różnice kursowe z przeliczenia spółek zależnych. Jednak, jeśli Grupa nie posiada wszystkich udziałów w jednostce działającej za granicą, proporcjonalna część różnic kursowych z przeliczenia jest ujmowana w udziałach niekontrolujących. W sytuacji, gdy kontrola, znaczący wpływ lub wspólna kontrola nad jednostką działającą za granicą zostaje utracona, skumulowana wartość różnic kursowych z przeliczenia jest przeklasyfikowywana do zysku lub straty bieżącego okresu i ujmowana w zysku lub stracie na sprzedaży tej jednostki. Jeśli Grupa wyłącza jedynie część swoich udziałów w jednostce zależnej posiadającej jednostki działające za

(w tys. zł)

granicą, ale utrzymuje kontrolę nad pozostałą częścią udziałów, odpowiednia część skumulowanej wartości jest przypisywana do udziałów niekontrolujących. Jeśli Grupa wyłącza jedynie część swojej inwestycji w jednostce stowarzyszonej lub współkontrolowanej posiadającej jednostki działające za granicą, ale utrzymuje znaczący wpływ lub współkontrolę nad pozostałą częścią, odpowiednia część skumulowanej wartości jest przeklasyfikowywana do zysku lub straty bieżącego okresu.

Wynik finansowy oraz aktywa i pasywa jednostek, których walutami funkcjonalnymi są waluty inne niż PLN, przelicza się na PLN z zastosowaniem następujących procedur:

- aktywa i pasywa każdego prezentowanego bilansu przelicza się po kursie zamknięcia na dany dzień sprawozdawczy,
- przychody i koszty w każdym sprawozdaniu z całkowitych dochodów przelicza się po średnich kursach wymiany w okresie,
- powstałe różnice kursowe ujmuje się w oddzielnej pozycji kapitału własnego – jako różnice kursowe z przeliczenia.

(b) Transakcje w walucie obcej

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 wyceniane 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 Grupa 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 Grupa 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 poniżej nowych i zmienionych standardów.

3.2. Zmiana nazewnictwa pozycji bilansowych

W bieżącym sprawozdaniu finansowym dokonano zmiany nazwy następujących pozycji bilansowych:

- dotychczasowa linia „Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego” została zastąpiona nazwą „Zobowiązania z tytułu leasingu pozostałe”
- dotychczasowa linia „Zobowiązania z tytułu wynajmu długoterminowego” została zastąpiona nazwą „Zobowiązania z tytułu leasingu oddanego w sub-leasing”
- dotychczasowa linia „Zobowiązania z tytułu wynajmu krótkoterminowego” została zastąpiona nazwą „Zobowiązania z tytułu leasingu oddanego w sub-leasing”
- dotychczasowa linia „Należności z tytułu wynajmu długoterminowego” została zastąpiona nazwą „Należności z tytułu sub-leasingu finansowego”

(w tys. zł)

- dotychczasowa linia „Należności z tytułu wynajmu krótkoterminowego” została zastąpiona nazwą „Należności z tytułu sub-leasingu finansowego”

Wprowadzona zmiana ma na celu jedynie doprecyzowanie nazewnictwa pozycji bilansu, bez korekty wartości czy prezentacji sprawozdania.

W związku ze zmianą nazw pozycji bilansowych dokonano również zmiany nazw pozycji w rachunku przepływów pieniężnych:

- dotychczasowa linia „Zmiana stanu należności z tytułu najmu” została zastąpiona nazwą „Zmiana stanu należności z tytułu sub-leasingu finansowego”

- dotychczasowa linia „Zmiana stanu zobowiązań z tytułu najmu” została zastąpiona nazwą „Zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu oddanego w sub-leasing”

3.3. Zasady konsolidacji

(a) Jednostki zależne

Jednostkami zależnymi są jednostki kontrolowane przez Spółkę Dominującą. Kontrola ma miejsce wtedy, gdy Spółka Dominująca posiada zdolność kierowania bezpośrednio lub pośrednio polityką finansową i operacyjną danej jednostki, w celu uzyskiwania korzyści płynących z jej działalności. Przy ocenie stopnia kontroli bierze się pod uwagę wpływ istniejących i potencjalnych praw głosu, które na dzień sprawozdawczy mogą zostać zrealizowane lub mogą podlegać konwersji.

Sprawozdania finansowe spółek zależnych uwzględniane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym począwszy od dnia uzyskania nad nimi kontroli aż do momentu jej wygaśnięcia.

b) Jednostki stowarzyszone

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych wyceniane są w sprawozdaniu finansowym metodą praw własności (inwestycje wyceniane metodą praw własności), a w momencie początkowego ujęcia ujmowane są w cenie nabycia. Cena nabycia inwestycji zawiera koszty transakcyjne.

(c) Korekty konsolidacyjne

Salda rozrachunków wewnętrznych pomiędzy jednostkami Grupy, transakcje zawierane w obrębie Grupy oraz wszelkie wynikające stąd niezrealizowane zyski lub straty, a także przychody oraz koszty Grupy są eliminowane w trakcie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Niezrealizowane zyski wynikające z transakcji z jednostkami stowarzyszonymi są wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania proporcjonalnie do wysokości udziału Grupy w tych jednostkach. Niezrealizowane straty są wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego na tej samej zasadzie co niezrealizowane zyski, do momentu wystąpienia przesłanek wskazujących na utratę wartości.

3.4. 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 obejmują środki trwałe własne, inwestycje w obcych środkach trwałych, środki trwałe w budowie oraz obce środki trwałe przyjęte do używania przez Grupę (gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z ich posiadania na Grupę) 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.

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.

Cena nabycia lub koszt wytworzenia obejmuje koszty bezpośrednio związane z nabyciem lub wytworzeniem rzeczowych aktywów trwałych, w tym aktywowane odsetki naliczone do momentu uznania środka trwałego za zdalny do użytkowania. Nakłady poniesione w terminie późniejszym uwzględnia się w wartości bilansowej, jeżeli jest prawdopodobne, że nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do Grupy. Koszty bieżącego utrzymania rzeczowych aktywów trwałych ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

(w tys. zł)

Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia pozycji rzeczowych aktywów trwałych składa się cena zakupu, łącznie z cłami 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 Grupa 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 Grupę 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

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 Grupa 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 skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. W przypadku inwestycji 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 Grupa 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 trwałe 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.

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 Grupy, które z dużym prawdopodobieństwem przyniosą ekonomiczne korzyści przewyższające koszty w okresie dłuższym niż rok są ujmowane jako składnik wartości

(w tys. zł)

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 weryfikowanej na koniec każdego roku obrotowego na podstawie wycen sporządzanych przez niezależnego rzeczoznawcę 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 trwałe 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 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

Grupa 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. Standard nie wpłynął istotnie na wycenę poszczególnych kategorii aktywów finansowych.

Grupa 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 Grupę modelu zarządzania aktywami finansowymi oraz warunków umownych przepływów pieniężnych. Grupa 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) Grupa 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.

Grupa nie korzystała w roku 2022 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 – Grupa nie dokonywała i nie planuje dokonywania sprzedaży, wszystkie utrzymywane są do daty wymagalności. Grupa 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

(w tys. zł)

handlowe będą wyceniane w zamortyzowanym koszcie. W odniesieniu do należności handlowych Grupa 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 Grupy nie zawierają istotnego elementu finansowania w rozumieniu MSSF 15. Do wyliczenia odpisu Grupa 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 Grupa 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.

Dla każdego z powyższych przedziałów Grupa 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.

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

Grupa 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 Grupa 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 ściągalność należności została oceniona jako wątpliwa. Inwestycje w instrumenty kapitałowe Spółka wycenia po koszcie z uwzględnieniem odpisów aktualizujących. Spółka wybrała opcję prezentowania zysków i strat z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów kapitałowych w pozostałych całkowitych dochodach.

(w tys. zł)

W związku z tym zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej nie podlegają późniejszej reklasyfikacji do wyniku finansowego w momencie zaprzestania ujmowania inwestycji. Dywidendy z takich inwestycji ujmuje się w wyniku finansowym w momencie ustanowienia prawa Grupy 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”.

f) Zobowiązania finansowe nie będące instrumentami pochodnymi

Wyemitowane instrumenty dłużne oraz zobowiązania podporządkowane są ujmowane przez Grupę 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 Grupa staje się stroną umowy zobowiązującej do wydania instrumentu finansowego.

Grupa wyłącza z ksiąg zobowiązanie 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 Grupa 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.

Grupa klasyfikuje zobowiązania finansowe nie będące 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.

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.

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.

Utratę wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się poprzez przeniesienie do zysku lub straty bieżącego okresu skumulowanej straty ujętej w kapitale z wyceny do wartości godziwej. Wartość skumulowanej straty, o której mowa, oblicza się jako różnicę pomiędzy ceną nabycia, pomniejszoną o amortyzację i spłatę rat kapitałowych, a wartością godziwą pomniejszoną o straty z tytułu utraty wartości ujęte uprzednio w zysku lub stracie bieżącego okresu. Zmiany wartości odpisu z tytułu utraty wartości związane z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej są ujmowane jako przychody z tytułu odsetek.

Jeżeli w kolejnych okresach wartość godziwa odpisanych dłużnych papierów wartościowych 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, odnosząc skutki tego odwrócenia do zysku lub straty bieżącego okresu. W przypadku instrumentów kapitałowych dostępnych do sprzedaży odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości ujmuje się w innych całkowitych dochodach.

(w tys. zł)

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 Grupa 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 koniec każdego roku obrotowego.

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 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, Grupa zastosowała po raz pierwszy MSSF 16 Leasing. MSSF 16 zastępuje istniejące wytyczne dotyczące leasingu, w tym MSR 17 Leasing. MSSF 16 wprowadził 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 określa 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).

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

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

Grupa jako leasingobiorca

Dla leasingów klasyfikowanych zgodnie z MSR 17 jako leasingi operacyjne Grupa rozpoznała zobowiązanie leasingowe wycenione w wartości bieżącej pozostałych do dokonania płatności

(w tys. zł)

leasingowych, zdyskontowanych z wykorzystaniem krańcowej stopy procentowej na dzień początkowego zastosowania. Grupa 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 głównie powierzchnie magazynowo-biurowe i lokale wynajmowane na potrzeby działalności niektórych filii. Umowy zawierane są zazwyczaj na okres określony od 1 do 7 lat lub na okres nieokreślony, przy czym mogą zawierać opcję przedłużenia umowy. Wiele umów dotyczących leasingu nieruchomości wynajmowanych na potrzeby działalności filii w Grupie zawiera opcje przedłużenia i wypowiedzenia leasingu. Stosuje się je w celu zapewnienia jak największej elastyczności operacyjnej w odniesieniu do zarządzania aktywami wykorzystywanymi w działalności operacyjnej Grupy. Większość opcji przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu może być wykonana przez Grupę.

Umowy mogą zawierać elementy leasingowe i nieleasingowe. Grupa alokuje wynagrodzenie określone w umowie odpowiednio do elementów leasingowych i nieleasingowych. Jednak w przypadku leasingu nieruchomości, gdzie Spółka jest leasingobiorcą, Spółka wybrała możliwość niewyodrębniania elementów nieleasingowych od elementów leasingowych i ujmowania ich jako pojedynczego elementu leasingowego.

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.

Wpływ wdrożenia MSSF 16 w 2019 r. na sumę bilansową wynikał z ujęcia aktywa z tytułu prawa do użytkowania w korespondencji ze zobowiązaniem leasingowym. W sprawozdaniu z całkowitych dochodów, wpłynął na zmniejszenie kosztów operacyjnych (innych niż amortyzacja) oraz wzrost kosztów amortyzacji i kosztów finansowych (odsetek).

Aktywa i zobowiązania z tytułu leasingu wycenia się w momencie początkowego ujęcia w wartości bieżącej. Zobowiązania leasingowe obejmują wartość bieżącą netto następujących płatności leasingowych:

- stałe opłaty leasingowe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe,
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia kwoty, których zapłaty przez Grupę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa skorzysta z tej opcji.

Płatności leasingowe dotyczące opcji przedłużenia leasingu, gdy skorzystanie z tej opcji jest wystarczająco pewne, są także uwzględniane w wycenie zobowiązania.

Płatności leasingowe alokuje się pomiędzy kwotę główną i koszty finansowe. Koszty finansowe obciążają wynik finansowy przez okres obowiązywania umowy leasingowej w taki sposób, by uzyskać stałą okresową stopę procentową w stosunku do nieuregulowanego salda zobowiązania z tytułu leasingu dla każdego okresu.

Płatności leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem stopy procentowej leasingu. Jeśli nie można z łatwością ustalić tej stopy – co ma miejsce w przypadku większości transakcji leasingowych Grupa – stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Grupa jest narażona na potencjalne przyszłe zwiększenia zmiennych płatności leasingowych opartych na indeksie lub stawce, które nie są uwzględniane w zobowiązaniu leasingowym, dopóki nie zostaną wprowadzone w życie. W momencie, gdy korekty płatności leasingowych opartych na indeksie lub stawce wejdą w życie, zobowiązanie leasingowe podlega ponownej wycenie i korekcie w powiązaniu ze składnikiem aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

(w tys. zł)

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wycenia się według kosztu, który obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania leasingowego
- wszelkie płatności leasingowe dokonane w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszone o otrzymane zachęty leasingowe
- kwotę początkowej wyceny zobowiązania leasingowego
- wszelkie płatności leasingowe dokonane w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszone o otrzymane zachęty leasingowe wszelkie początkowe koszty bezpośrednie.
- Aktywa z tytułu prawa do użytkowania amortyzuje się liniowo przez okres użytkowania aktywów, nie dłuższy niż okres leasingu. W przypadku Grupy jest to okres w przedziale pomiędzy rok do siedmiu lat.

Płatności związane z krótkoterminowym leasingiem sprzętu oraz leasingu aktywów o niskiej wartości ujmują się liniowo w kosztach w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Leasing krótkoterminowy oznacza umowy leasingowe na okres 12 miesięcy lub krótszy. Aktywa o niskiej wartości obejmują: maty podłogowe, ręczniki, drukarki, czy ekspresy do kawy.

Przy czym należy mieć na uwadze, że opłaty z tytułu leasingu operacyjnego rozliczane były liniowo zgodnie z MSR 17, natomiast w wyniku zmian spowodowanych przyjęciem MSSF 16 w 2019 r. oczekuje się, że o ile aktywa z tytułu najmu będą również rozliczane liniowo poprzez odpisy amortyzacyjne, to koszty odsetek od zobowiązań będą rozliczane efektywną stopą procentową, co spowoduje zwiększenie obciążeń w początkowych okresach po zawarciu umowy i zmniejszanie się ich wraz z upływem czasu.

Grupa jako leasingodawca

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

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. Grupa przeanalizowała wpływ decyzji Komitetu na zasady rachunkowości Grupy i stwierdziła, iż decyzje wpływają na wartość praw do użytkowania i zobowiązań z tytułu leasingu prezentowanych w bilansie Grupy.

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 Grupy 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 Grupa nie posiada informacji odnośnie stopy procentowej dla umów leasingowych, stosuje krańcową stopę procentową do wyceny zobowiązań z tytułu leasingu, jaką Grupa 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.

W celu ustalenia krańcowej stopy procentowej, Grupa:

(w tys. zł)

- w miarę możliwości stosuje jako punkt wyjścia finansowanie zewnętrzne otrzymane w niedawnym czasie, skorygowane w celu uwzględnienia zmian warunków finansowania od momentu otrzymania finansowania;
- stosuje metodę składania, która wychodzi od wolnej od ryzyka stopy oprocentowania, korygowanej następnie o ryzyko kredytowe dla leasingów Spółki, dla których nie ma finansowania zewnętrznego otrzymanego w niedawnym czasie; oraz
- wprowadza korekty specyficzne dla danego leasingu, tj. jego okresu, kraju, waluty i zabezpieczenia

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 stanu zdatnego do sprzedaży.

Wartość stanu zapasów ustala się przyjmując, że składniki, których dotyczy rozchód są tymi, które grupa 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 pomniejszają odpisy aktualizujące 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.

Grupa 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). Grupa dokonuje bieżącej kalkulacji wartości narzutu poprzez indywidualne odniesienie dla każdego kontrahenta wartości otrzymanych bonusów obrotowych do zrealizowanego w okresie obrotu oraz posiadanego zapasu od danego kontrahenta. 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, które mogą zostać na żądanie wymienione na określone kwoty pieniężne i dla których ryzyko zmian wartości jest nieznaczne

k) Kapitał własny

W sprawozdaniu finansowym Grupy kapitał własny stanowią:

1. Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym,
2. Kapitał ze sprzedaży akcji po cenie przewyższającej ich wartość nominalną jest wykazywany jako oddzielna pozycja kapitałów własnych. Koszty emisji akcji pomniejszają wartość kapitałów,
3. Kapitał zapasowy tworzony zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych,
4. Zyski zatrzymane, w skład w których wchodzi zyski zatrzymane z lat ubiegłych oraz zysk lub strata bieżącego okresu obrotowego,
5. Różnice kursowe z przeliczenia - kapitał z przeliczenia jednostek działających zagranicą,

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

(w tys. zł)

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. Grupa usuwa zobowiązanie ze sprawozdania z sytuacji finansowej wtedy, gdy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. Różnicę pomiędzy wartością bilansową zobowiązania finansowego, które wygasło, a kwotą zapłaty, ujmuje się w wyniku finansowym jako koszt finansowy

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, jeśli są spełnione kryteria wynikające z MSR 32 par. 42 umożliwiające ich skompensowanie ze zobowiązaniami (tj. występuje aktualnie egzekwowlane prawo do skompensowania). Nadwyżka należnych od dostawców bonusów handlowych prezentowana jest w pozycji bilansu Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.

Zobowiązania wobec dostawców prezentowane w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy zawierają również zobowiązania handlowe przekazane do faktoringu dłużnego, które mieszczą się w kategorii „handlowe”. W momencie przekazania zobowiązania do faktoringu dłużnego Grupa 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 Grupę istotnego osądu w zakresie prezentacji sald oddanych do faktoringu w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz prezentacji transakcji w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych. W ocenie Grupy, 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:

- 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 Grupy, 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 przekazanym 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,

(w tys. zł)

- 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 Grupie 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

Grupa 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 przedsięwzięciach.

Podstawową zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w momencie transferu dóbr i usług do klienta, w wartości odzwierciedlającej cenę oczekiwaną przez Grupę 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

Grupa 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;
- Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- Grupa 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 Grupy); oraz
- jest prawdopodobne, że Grupa otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

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

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Grupa 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 przyrzucone klientowi są odrębne, jeżeli spełnione są obydwa następujące warunki:

(w tys. zł)

- 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 Grupa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – 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

Grupa 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 Grupy – przysuguje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Spełnianie zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa 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 Grupa ma prawo do otrzymania od klienta wynagrodzenia w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane, Grupa ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować.

Grupa nie jest zobligowana do przyjmowania zwrotów sprzedanych towarów i produktów. W momencie przekazania składnika aktywów klientowi (uzyskania przez niego kontroli nad tym składnikiem aktywów). Grupa nie oczekuje zwrotu sprzedanych towarów i produktów w przyszłości. Grupa 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

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

- sprawuje kontrolę nad przyrzczonejmi dobrami lub usługami przed ich przekazaniem klientowi,
- 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 Grupę 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 Grupa 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 Grupa ujmuje otrzymane lub należne od klienta wynagrodzenie, z którym wiąże się obowiązek przekazania klientowi dóbr lub usług.

Gwarancje

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

Istotne warunki płatności

Udzielenie nabywcy towarów (Klientowi) odroczonego terminu płatności za nabyte towary następuje po weryfikacji dostarczonych przez Klienta dokumentów obrazujących jego

(w tys. zł)

formalnoprawną sytuację. Standardowe terminy płatności dla klientów wynoszą 7,14,21 lub 30 dni. Udzielenie terminu płatności dłuższego niż 30 dni wymaga odrębnej zgody osób odpowiedzialnych za politykę kredytową Grupy.

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

p) Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne to przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną Grupy, a w szczególności: zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, otrzymane nieodpłatnie (w tym w drodze darowizny) aktywa, odszkodowania, rozwiązane rezerwy, odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych, przychody z działalności socjalnej, przychody z tytułu reklamacji, bonusy niehandlowe, przychody związane ze zdarzeniami losowymi oraz przychody wynikające z kalkulacji cen transferowych.

q) Przychody finansowe

Przychody finansowe obejmują głównie przychody ze sprzedaży aktywów finansowych, odsetki od udzielonych pożyczek oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności oraz wzrost wartości aktywów finansowych powstały podczas aktualizacji.

r) Koszty operacyjne

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

Koszty wynikające z obciążeń Grupy przez filiantów, z tytułu wynagrodzenia za dokonaną w imieniu Grupy 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 strukturę 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 Grupy.

Opłaty licencyjne - opłaty za używanie w bieżącej działalności spółek dystrybucyjnych znaków towarowych, które są w posiadaniu Inter Cars Marketing Services sp. z o.o.

s) 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.

t) Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Kalkulacja podatku dochodowego bieżącego jest oparta na zysku danego okresu ustalonym zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi. Łącznie obciążenie podatkowe uwzględnia podatek bieżący i podatek odroczony ustalany metodą bilansową, który występuje w związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową.

Podatek odroczony ujmuje się w związku z różnicami przejściowymi pomiędzy wartością bilansową aktywów i zobowiązań i ich wartością ustalaną dla celów podatkowych. Odroczony podatek dochodowy nie jest ujmowany w przypadku:

(w tys. zł)

- różnic przejściowych wynikających z początkowego ujęcia aktywów lub zobowiązań pochodzących z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych i nie wpływa ani na zysk lub stratę bieżącego okresu ani na dochód do opodatkowania;
- różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych w zakresie, w którym nie jest prawdopodobne, że zostaną one zbyte w dającej się przewidzieć przyszłości;
- różnic przejściowych powstałych w związku z początkowym ujęciem wartości firmy.

Podatek odroczony jest wyceniany z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane wtedy, gdy przejściowe różnice odwrócą się, przy tym za podstawę przyjmowane są przepisy podatkowe obowiązujące prawnie lub faktycznie do dnia sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane, jeżeli Grupa posiada możliwość do wyegzekwowania tytułu prawnego do przeprowadzenia kompensaty bieżących zobowiązań i aktywów podatkowych i pod warunkiem, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tą samą władzę podatkową na tego samego podatnika lub na różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności z tytułu podatku dochodowego w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.

u) Wycena wartości udziałów w spółkach stowarzyszonych

Udziały w jednostkach stowarzyszonych wyceniane są metodą praw własności.

4. Segmenty operacyjne

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej Inter Cars jest sprzedaż części zamiennych. W bieżącym okresie raportowym, w ramach tego segmentu, ujawniono dodatkowo sprzedaż części zamiennych realizowaną przez spółkę w Ukrainie. Powodem dodatkowego ujawnienia w prezentacji segmentów operacyjnych jest odmienna sytuacja gospodarcza i ekonomiczna na terenach objętych działaniami wojennymi. Dodatkowo spółki Feber, Lauber, IC Development & Finance, Q-Service Truck, Inter Cars Marketing Services, ILS i Inter Cars Fleet Services prowadzą działalność w innych, jednostkowo nieistotnych segmentach takich jak: produkcja naczip, regeneracja części zamiennych oraz prowadzenie działalności deweloperskiej, prowadzenie warsztatów, prowadzenie działalności marketingowej i logistycznej oraz obsługa flot samochodowych w zakresie napraw. Segment ten prezentowany jest jako sprzedaż pozostała. Grupa Kapitałowa Inter Cars stosuje jednolite zasady księgowe dla wszystkich segmentów. Transakcje pomiędzy segmentami dokonywane są na warunkach rynkowych.

5. Informacje uzupełniające

Informacje na temat głównych produktów i usług oraz na temat geograficznego podziału sprzedaży zostały przedstawione w nocie numer 24.

Zdecydowana większość aktywów trwałych Grupy, skoncentrowana jest w Polsce. Informacja na temat geograficznej lokalizacji aktywów trwałych została przedstawiona w poniższej tabeli:

	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa trwale zlokalizowane w Polsce	1 029 364	946 459
Aktywa trwale zlokalizowane za granicą	420 877	236 837
Razem aktywa trwale	1 450 241	1 183 296

Ze względu na specyfikę działalności Grupa nie posiada kluczowych odbiorców. Więcej informacji na ten temat przedstawiono w nocie numer 13.

Informacje objaśniające do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

	Sprzedaż części zamiennych		Sprzedaż części zamiennych Ukraina		Pozostałe		Wyłączenia		Suma	
	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
Przychody segmentu od klientów zewnętrznych	14 393 410	11 405 523	474 563	579 545	417 128	254 295	-	-	15 285 101	12 242 047
Przychody pomiędzy segmentami	7 363	4 077	-	-	848 216	634 015	(855 579)	(638 092)	-	-
Przychody odsetkowe	19 047	14 951	-	-	10	11	(3 722)	(2 731)	15 335	12 231
Koszty odsetkowe	(130 129)	(40 660)	-	-	(1 483)	(542)	3 740	2 695	(127 872)	(38 507)
Amortyzacja	(127 801)	(103 667)	-	-	(38 605)	(37 774)	11 430	11 430	(154 976)	(130 011)
Zysk przed opodatkowaniem	1 010 574	867 965	(24 681)	31 599	67 196	43 716	(127 289)	(66 038)	925 800	877 242
Udział w wyniku jednostek stowarzyszonych rozliczanych metodą praw własności	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa łącznie	10 825 658	8 450 362	142 630	201 974	665 227	576 450	(3 627 974)	(2 946 120)	8 005 541	6 282 666
Nakłady kapitałowe (wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz nieruchomości inwestycyjnych)	(177 118)	(83 129)	-	-	-	-	-	-	(177 118)	(83 129)
Zobowiązania łącznie	6 571 140	4 928 950	95 453	125 634	221 746	170 927	(2 698 523)	(2 032 528)	4 189 816	3 192 983

(w tys. zł)

6. Rzeczowe aktywa trwałe

	31.12.2022	31.12.2021
Grunty	46 497	43 301
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	193 672	192 104
Nieruchomości dostępne do sprzedaży	-	8 078
Urządzenia techniczne i maszyny	161 173	131 193
Środki transportu	46 544	29 692
Inne środki trwałe	81 424	75 297
Środki trwałe w budowie	15 960	1 649
Prawo do użytkowania aktywów	392 963	234 977
Łącznie rzeczowe aktywa trwałe	938 233	716 291

Rzeczowe aktywa trwałe w leasingu finansowym

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

- 31 grudnia 2022 roku – 32 925 tys. zł,
- 31 grudnia 2021 roku – 13 279 tys. zł.

Umowy leasingu finansowego dotyczą leasingu sprzętu komputerowego i samochodów, wykorzystywanych w działalności Grupy.

W stosunku do żadnego ze składników posiadanych przez Grupę 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.

Informacje objaśniające do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

WARTOŚĆ BRUTTO RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

	Grunty	Budynki i budowle	Nieruchomości dostępne do sprzedaży	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na dzień 01.01.2021	43 940	246 960	8 721	305 064	71 373	255 914	6 099	938 071
Zwiększenie	77	7 633	-	19 653	17 659	16 333	(15)	61 340
Nabycie	77	1 271	-	19 652	14 838	16 294	6 587	58 719
Przeniesienie	-	6 362	-	1	(133)	39	(6 602)	(333)
Leasing	-	-	-	-	2 954	-	-	2 954
Zmniejszenie	(36)	(173)	(643)	(29 895)	(8 291)	(2 571)	(4 435)	(46 044)
Sprzedaż	-	(120)	-	(3 915)	(7 129)	(1 729)	(4 437)	(17 330)
Likwidacja	-	(15)	-	(26 350)	(1 303)	(750)	-	(28 418)
Aktualizacja wartości	-	-	(643)	-	-	-	-	(643)
Różnice kursowe z przeliczenia spółek zależnych	(36)	(38)	-	370	141	(92)	2	347
Wartość brutto na 31.12.2021	43 981	254 420	8 078	294 822	80 741	269 676	1 649	953 367
Zwiększenie	3 374	10 330	-	58 183	31 752	34 958	14 598	153 195
Nabycie	3 374	10 326	-	57 540	28 842	34 623	16 008	150 713
Przeniesienie	-	4	-	643	428	335	(1 410)	-
Leasing	-	-	-	-	2 482	-	-	2 482
Zmniejszenie	(151)	(647)	(8 078)	(11 329)	(12 753)	(2 340)	(287)	(35 585)
Sprzedaż	-	(310)	(8 078)	(8 515)	(12 173)	(788)	-	(29 864)
Likwidacja	-	(37)	-	(3 169)	(965)	(1 819)	-	(5 990)
Różnice kursowe z przeliczenia spółek zależnych	(151)	(300)	-	355	385	267	(287)	269
Wartość brutto na 31.12.2022	47 204	264 103	-	341 676	99 740	302 294	15 960	1 070 977

Informacje objaśniające do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

UMORZENIE I ODPISY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI

	Grunty	Budynki i budowle	Nieruchomości dostępne do sprzedaży	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Skumulowane umorzenie na dzień 1.01.2021	660	54 418	-	170 070	44 381	170 279	-	439 808
Amortyzacja	20	7 910	-	22 395	11 981	25 530	-	67 836
Sprzedaż	-	(1)	-	(3 900)	(5 252)	(704)	-	(9 857)
Likwidacja	-	(11)	-	(24 936)	(61)	(726)	-	(25 734)
Przeniesienie	-	-	-	-	-	-	-	-
Skumulowane umorzenie na dzień 31.12.2021	680	62 316	-	163 629	51 049	194 379	-	472 053
Amortyzacja	27	8 140	-	23 674	12 922	27 974	-	72 737
Sprzedaż	-	(1)	-	(5 118)	(10 127)	(688)	-	(15 934)
Likwidacja	-	(24)	-	(1 682)	(648)	(796)	-	(3 150)
Przeniesienie	-	-	-	-	-	-	-	-
Skumulowane umorzenie na dzień 31.12.2022	707	70 431	-	180 503	53 196	220 869	-	525 706
Na dzień 01.01.2021	43 280	192 542	8 721	134 994	26 992	85 635	6 099	498 263
Na dzień 31.12.2021	43 301	192 104	8 078	131 193	29 692	75 297	1 649	481 314
Na dzień 01.01.2022	43 301	192 104	8 078	131 193	29 692	75 297	1 649	481 314
Na dzień 31.12.2022	46 497	193 672	-	161 173	46 544	81 425	15 960	545 271

Informacje objaśniające do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

7. Prawo do użytkowania

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania stanowią głównie umowy najmu powierzchni magazynowo-biurowych służących do prowadzenia podstawowej działalności operacyjnej Grupy oraz samochody, wózki widłowe, regały i skanery magazynowe. Wartość aktywów z tytułu praw do użytkowania na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 392 963 tys. zł.

	Powierzchnie punktów sprzedaży	środki transportu	Powierzchnie biurowe, magazynowe i inne	Pozostałe	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO PRAWA DO UŻYTKOWANIA					
Wartość na dzień 1 stycznia 2021 roku	287 951	3 891	73 650	4 153	369 645
Zawarcie nowych umów	6 187	733	11 867	4 977	23 764
Zmniejszenia	3 958	539	9 028	202	13 727
Wartość na dzień 31 grudnia 2021 roku	290 180	4 085	76 489	8 928	379 682
Zawarcie nowych umów	18 038	2 083	281 158	5 360	306 639
Zmniejszenia	-	1 262	74 794	50	76 107
Wartość na dzień 31 grudnia 2022 roku	308 218	4 906	282 853	14 238	610 215
UMORZENIE I ODPISY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI					
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2021 roku	72 391	917	22 375	1 006	96 689
Amortyzacja	28 677	469	17 846	1 025	48 017
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2021 roku	101 068	1 386	40 221	2 031	144 706
Amortyzacja	34 057	943	36 055	1 491	72 546
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2022 roku	135 125	2 329	76 276	3 522	217 252
WARTOŚĆ NETTO					
Stan na dzień 1 stycznia 2021 roku	215 560	2 974	51 275	3 147	272 956
Stan na dzień 31 grudnia 2021 roku	189 112	2 699	36 268	6 897	234 977
Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku	173 093	2 577	206 577	10 716	392 963

W 2022 roku zwiększenia z tytułu zawarcia nowych umów na wynajem powierzchni biurowo-magazynowych, punktów sprzedaży, środków transportu i pozostałych aktywów wyniosła 181 206 tys. zł. Pozostała kwota zwiększeń tj. 125 433 tys. zł wynika z aktualizacji przewidywanego okresu najmu aktywów.

(w tys. zł)

8. Wartości niematerialne

	31.12.2022	31.12.2021
Wartość firmy, w tym:	124 130	124 130
- <i>wartość firmy z połączenia z JC Auto S.A.</i>	124 130	124 130
Oprogramowanie komputerowe	22 472	19 195
Inne wartości niematerialne, w tym:	36 407	34 540
- <i>pozostałe</i>	36 407	34 540
Wartości niematerialne w budowie	13 065	13 922
	196 074	191 787

Test na utratę wartości

Grupa przeprowadziła test na utratę wartości Grupy Inter Cars. 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:

- Projekcje przepływów pieniężnych użytych do oszacowania wartości w użytkowaniu oszacowanej dla całego segmentu części zamienne.
- Dane użyte do projekcji za rok 2023 zostały opracowane na podstawie zatwierdzonego budżetu i zakładają wzrost EBIT o 6,3%, natomiast dane za lata 2024-2027 sporządzone są na podstawie prognozy finansowej grupy Inter Cars i zakładają wzrost EBIT o około 6,3% rocznie.
- Przepływy pieniężne za kolejne lata zostały oszacowane na podstawie realnej stopy wzrostu 1,1%.
- Stopa dyskontowa użyta do wyliczenia wartości użytkowej wyniosła 10,3% i została oszacowana na podstawie średnio-ważonego kosztu kapitału (WACC).
- Nadwyżka wartości odzyskiwalnej nad wartością księgową testowanych aktywów wyniosła 7 399 mln 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 2022 roku Grupa nie posiadała w swoich aktywach wartości niematerialnych użytkowanych na podstawie umów leasingu finansowego

W stosunku do żadnego ze składników posiadanych przez Grupę 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 firmy	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne	Wartości niematerialne w budowie	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH					
Wartość brutto na 1.01.2021	126 634	94 384	82 561	19 840	323 419
Nabycie	-	6 813	923	16 676	24 412
Przeniesienie z inwestycji	-	2 971	8 574	(11 545)	-
Likwidacja	(2 504)	(2 332)	-	(11 049)	(15 885)
Wartość brutto na 31.12.2021	124 130	101 836	92 058	13 922	331 946
Nabycie	-	6 965	2 061	17 379	26 405
Przeniesienie z inwestycji	-	8 043	8 115	(16 158)	-
Likwidacja	-	(7 073)	(996)	(2 078)	(10 147)
Wartość brutto na 31.12.2022	124 130	109 771	101 238	13 065	348 204
UMORZENIE I ODPISY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH					
Skumulowane umorzenie na dzień 1.01.2021	-	78 518	51 227	-	129 745
Amortyzacja za okres	-	6 524	6 308	-	12 832
Różnice kursowe z przeliczenia	-	(92)	(17)	-	(109)
Pozostałe	-	(2 309)	-	-	(2 309)
Skumulowane umorzenie na dzień 31.12.2021	-	82 641	57 518	-	140 159
Amortyzacja za okres	-	11 143	7 810	-	18 953
Różnice kursowe z przeliczenia	-	59	(31)	-	28
Likwidacja	-	(6 544)	(466)	-	(7 010)
Skumulowane umorzenie na dzień 31.12.2022	-	87 299	64 831	-	152 130
Wartość netto					
Na dzień 1.01.2021	126 634	15 866	31 335	19 840	193 675
Na dzień 31.12.2021	124 130	19 195	34 540	13 922	191 787
Na dzień 1.01.2022	124 130	19 195	34 540	13 922	191 787
Na dzień 31.12.2022	124 130	22 472	36 407	13 065	196 074

9. Nieruchomości inwestycyjne i dostępne do sprzedaży

Nieruchomości inwestycyjne	2022	2021
Stan na 1 stycznia	2 973	3 133
Zmiana wartości godziwej rozpoznana w zysku/(stracie) bieżącego okresu	338	(160)
Stan na 31 grudnia	3 311	2 973

Grupa zleciła wycenę do wartości godziwej nieruchomości w Lublinie i na Mazurach. Wycena została przeprowadzona przez niezależnych rzeczoznawców, posiadających uznawane kwalifikacje zawodowe oraz legitymujących się doświadczeniem w wycenach nieruchomości inwestycyjnych. Przy określaniu wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych rzeczoznawcy zastosowali metodę porównawczą (wartość godziwa – poziom 3).

Grupa nie ma ograniczeń w dysponowaniu ww. nieruchomościami. Nieruchomości dotyczą nabytych gruntów na cele inwestycyjne (budowa filii lub wynajem).

(w tys. zł)

Nieruchomości dostępne do sprzedaży

Brak.

10. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

	2022	2021
Stan na 1 stycznia	2 037	1 655
Zwiększenia, w tym:	2 056	383
- nabycie udziałów w Brillant 3907 GMBH (później: Inter Cars Deutschland GmbH)	131	-
- udział w wyniku InterMeko	424	317
- zakup udziałów w Inter Cars Norge AS	-	26
- zakup udziałów w Partslife kft	-	40
- pozostałe	1 501	
Zmniejszenia, w tym:	(451)	1
- sprzedaż udziałów Partslife International Polska Sp. z o.o.	-	1
- odpis udziałów na OOO Inter Cars Automobilna Technika	(451)	-
Stan na 31 grudnia	3 642	2 037

Udziały w jednostkach stowarzyszonych - stan na 31 grudnia 2022 roku

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	<i>InterMeko Europe sp. z o.o. (spółka nienotowana)</i>
Siedziba	Warszawa
Wartość nabycia udziałów (tys. zł.)	566
Procent posiadanego kapitału/udział w głosach	50%
Aktywa jednostki	4 144*
Zobowiązania	325*
Przychody	4 429*
Wynik netto	849*
Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	<i>Partslife International Kft. (spółka nienotowana)</i>
Siedziba	Dunakeszi, Węgry
Wartość nabycia udziałów (tys. zł.)	1 189
Procent posiadanego kapitału/udział w głosach	33%
Aktywa jednostki	4 704*
Zobowiązania	2 145*
Przychody	292*
Wynik netto	57*
* dane niebadane	

11. Inwestycje dostępne do sprzedaży

	2022	2021
Stan na 1 stycznia	298	299
Zwiększenie	930	-
Nabycie udziałów w Partslife International Kft	930	-
Zmniejszenie	-	1
Zbycie udziałów w Partslife International Polska Sp. z o.o.	-	1
Stan na 31 grudnia	1 228	298

(w tys. zł)

Inwestycje dostępne do sprzedaży stanowią udziały w innych jednostkach tj. ATR, Partslife GmbH oraz Partslife International Kft, które nie są przedmiotem obrotu na żadnym rynku. Udział Grupy w kapitale zakładowym ATR wynosi 3,44%, w Partslife GmbH– 2,27%, natomiast w Partslife International Kft 33,33%

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 2022 roku	Aktywa	Zobowiązania
Wartości niematerialne	1 193	399
Rzeczowe aktywa trwałe	3 571	13 783
Nieruchomości inwestycyjne	310	-
Zapasy	60 564	15 642
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	8 951	2 116
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	519	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	16 122	92 323
Aktywa/rezerwa z tytułu podatku odroczonego	91 230	124 263
Kompensata	(70 300)	(70 300)
Aktywa/rezerwa z tytułu podatku odroczonego wykazane w bilansie	20 930	53 963

na dzień 31 grudnia 2021 roku	Aktywa	Zobowiązania
Wartości niematerialne	1 193	17 149
Rzeczowe aktywa trwałe	3 568	9 965
Nieruchomości inwestycyjne	1 033	-
Zapasy	55 243	13 383
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	15 052	1 924
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	405	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	28 656	103 802
Aktywa/rezerwa z tytułu podatku odroczonego	105 151	146 223
Kompensata	(88 951)	(88 951)
Aktywa/rezerwa z tytułu podatku odroczonego wykazane w bilansie	16 200	57 272

Kompensata aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w jednostce dominującej oraz w jednostkach zależnych.

W okresie 12 miesięcy od daty bilansowej niniejszego sprawozdania finansowego zostanie zrealizowane 76 686 tys. zł z aktywa oraz 107 965 tys. zł z rezerwy na podatek odroczony.

Podatek odroczony w prezentowanych okresach został rozpoznany w odniesieniu do wszystkich pozycji bilansu, które stanowią różnice przejściowe, z wyjątkiem różnicy przejściowej pomiędzy wartością podatkową i bilansową znaków towarowych ujętych w spółce zależnej Inter Cars Marketing Services Sp. z o.o. Nierozpoznany składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosi 3 301 tys. zł, a na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 11 203 tys. zł. Powyższy składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie został rozpoznany w związku z niepewnością odnośnie możliwości realizacji związanych z nim korzyści ekonomicznych. Ponadto, na dzień 31 grudnia 2022 r. nie zostało rozpoznane aktywo na podatku odroczonego wynikające z potencjalnych korzyści podatkowych z tytułu działalności spółki zależnej ILS sp. z o.o. w specjalnej strefie ekonomicznej w Zakroczymiu. Aktywo w początkowej wysokości 90 mln zł powstało w wyniku inwestycji spółki, z której przysługuje ulga podatkowa. Ze względu na niepewność szacowanych przyszłych korzyści finansowych, Grupa zdecydowała się nie tworzyć aktywa na tę ulgę. Warunki korzystania z ulgi podatkowej zostały opisane w wydanym Spółce Zezwoleniu nr 152/2014 z dnia 25 czerwca 2016 roku na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Warmińsko-Mazurskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Spółce przysługuje możliwość pomniejszenia podatku dochodowego maksymalnie o kwotę równą wysokości 50% wydatków kwalifikowanych. Możliwość korzystania z ulg wygasa 31 grudnia 2026 r. Spółka może korzystać z

(w tys. zł)

ulg podatkowych jedynie w przypadku poniesienia na terenie strefy, kwalifikowanych nakładów inwestycyjnych w wysokości co najmniej 155 mln polskich złotych do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz zwiększenia dotychczasowego zatrudnienia o 200 nowych etatów i utrzymanie tego poziomu co najmniej do dnia 31 grudnia 2023r.

W przypadku braku realizacji powyższych warunków, Spółka będzie zmuszona do zwrotu uzyskanej ulgi podatkowej, jednakże w opinii Zarządu, na dzień sporządzenia sprawozdania, takie ryzyko nie występuje.

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	2022	2021
stan na początek okresu	105 152	92 922
Zwiększenie	(13 922)	12 229
stan na koniec okresu	91 230	105 151

Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	2022	2021
stan na początek okresu	146 223	94 826
zawiązanie w okresie	(21 960)	51 397
stan na koniec okresu	124 263	146 223

	31.12.2021	Wpływ na zysk netto	31.12.2022
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	105 152	(13 922)	91 230
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	(146 223)	21 960	(124 263)
	(41 071)	8 038	(33 033)

13. Zapasy

	31.12.2022	31.12.2021
Materiały	83 365	48 586
Półprodukty i produkty w toku	7 180	6 020
Produkty gotowe	9 173	3 777
Towary	3 996 388	3 053 630
	4 096 106	3 112 013
Towary	4 008 506	3 064 245
Odpisy	(12 118)	(10 615)
	3 996 388	3 053 630

Na wartość materiałów składają się głównie materiały wykorzystywane do produkcji nacze w spółce Feber sp z o.o. oraz materiały używane w procesie regeneracji używanych części samochodowych w spółce Lauber sp z o.o.

Grupa 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 o wartości 3 054 mln zł stanowią zabezpieczenie kredytu bankowego (szczegóły, patrz nota 18 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego).

Kwota odpisu aktualizującego wartości zapasów 1 503 tys. zł. została ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji Pozostałe koszty operacyjne.

(w tys. zł)

Zmiana odpisów na zapasach

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
stan na początek okresu	(10 615)	(10 564)
(zwiększenie) / zmniejszenie	<u>(1 503)</u>	<u>(51)</u>
stan na koniec okresu	<u>(12 118)</u>	<u>(10 615)</u>

14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Z tytułu dostaw i usług	1 345 068	1 102 355
Należności od dostawców z tyt. bonusów handlowych	427 385	407 661
Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	137 974	89 361
Pozostałe należności oraz rozliczenia międzyokresowe kosztów	136 339	90 352
Udzielone pożyczki	<u>2 233</u>	<u>3 492</u>
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, brutto	<u>2 048 999</u>	<u>1 693 219</u>

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń na dzień 31 grudnia 2022 obejmowały głównie należności podatku z tytułu VAT.

Pozycja „Pozostałe należności oraz rozliczenia międzyokresowe kosztów” obejmowała głównie rozliczenia międzyokresowe w kwocie 83 875 tys. zł, oraz pozostałe należności takie jak przedpłaty do dostawców, depozyty, zapłacone gwarancje w przetargach handlowych, należności od ubezpieczycieli oraz rozliczenia z pracownikami i filiantami.

Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Stan na początek okresu	(23 941)	(30 920)
Zwiększenie	(5 664)	(1 938)
Wykorzystanie	<u>2 003</u>	<u>8 917</u>
Stan na koniec okresu	<u>(27 602)</u>	<u>(23 941)</u>
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, netto	<u>2 021 397</u>	<u>1 669 278</u>

Kwota odpisu aktualizującego wartość należności 3 661 tys. zł w 2022 r. została ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji Pozostałe koszty operacyjne.

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

Struktura wiekowa krótkoterminowych należności brutto z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Wymagalne do 12 miesięcy	<u>2 048 999</u>	<u>1 693 219</u>
	<u>2 048 999</u>	<u>1 693 219</u>

(w tys. zł)

Struktura wiekowa należności	31.12.2022		31.12.2021	
	Brutto	Odpisy	Brutto	Odpisy
Niewymagalne	1 746 358	1 403	1 471 462	642
Od 1 do 30 dni	199 732	839	129 848	124
Od 31 do 60 dni	39 886	534	35 218	134
Od 61 do 90 dni	7 369	1 185	6 484	113
Od 91 do 180 dni	5 363	1 754	7 010	43
od 181 do 270 dni	3 911	1 705	2 456	791
od 271 do 360 dni	4 021	1 156	2 524	(56)
powyżej 1 roku	42 359	19 026	38 217	22 150
Razem	2 048 999	27 602	1 693 219	23 941

Struktura walutowa krótkoterminowych należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności (brutto)	31.12.2022	31.12.2021
--	------------	------------

Należności w walucie polskiej	879 274	709 492
Należności w walutach obcych	1 169 725	983 727
	2 048 999	1 693 219

Należności w EUR	723 728	697 169
Należności w innych walutach	445 997	286 558
	1 169 725	983 727

Udzielone pożyczki	31.12.2022	31.12.2021
Pożyczki krótkoterminowe	2 233	3 492
Pożyczki długoterminowe	10 926	6 057
	13 159	9 549

Długoterminowe należności	31.12.2022	31.12.2021
Pożyczki długoterminowe	9 385	6 057
Kaucje	23 696	17 125
Pozostałe	3 375	2 028
	36 456	25 210

Koncentracja ryzyka kredytowego związanego z należnościami z tytułu dostaw i usług jest ograniczona ze względu na dużą ilość klientów Grupy oraz ich rozproszenie.

Ryzyko kredytowe i ryzyko walutowe omówione zostało w Nocie 36.

Długoterminowe należności obejmują kwoty wpłaconych przez Grupę kaucji z tytułu najmu oraz długoterminowe pożyczki.

Pożyczki są oprocentowane w wysokości: WIBOR 1M albo EURIBOR 3M (dla pożyczki w EUR) powiększonej o marżę w wysokości od 1% do 5%.

Pożyczki nie są zabezpieczone.

15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

	31.12.2022	31.12.2021
W kasie	17 327	28 096
Na rachunkach bankowych	284 647	171 974
Na rachunkach bankowych VAT split payment	14 133	18 186
W drodze	40 391	21 971
Na rachunkach ZFŚS	692	438
Środki pieniężne	357 190	240 665

(w tys. zł)

Środki pieniężne	31.12.2022	31.12.2021
W walucie polskiej	54 612	45 126
W walutach obcych	302 578	195 539
	357 190	240 665

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

Zgodnie z polskim prawem spółki zarejestrowane w Polsce, administrują 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 Grupa lokuje środki pieniężne w instytucjach finansowych o poziomie ratingu głównie najwyższym, średniowysokim i średnim. Poziom koncentracji środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2022 r. z uwzględnieniem oceny kredytowej instytucji finansowych przedstawia się następująco:

Rating AAA do AA- (najwyższy) - 19%

Rating A+ do A- (średniowysoki) - 17%

Rating BBB+ do BBB (średni) – 21%

Rating BB+ do BB (niski) – 13%

Środki pieniężne w pozostałych instytucjach finansowych – 10%

Środki pieniężne w kasie, środki pieniężne w drodze i inne środki pieniężne – 20%.

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

Kapitał zakładowy jednostki dominującej Inter Cars, na dzień 31 grudnia 2022 roku stanowiło 14.168.100 akcji zwykłych na okaziciela nie ograniczonych w prawach serii od A do F o wartości nominalnej 2 zł każda. Wszystkie akcje zostały opłacone. 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 dopuszczeni a 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
	14 168 100			28 336 200		259 530 476

17. Zysk netto na 1 akcję

Podstawowy zysk na 1 akcję

Zysk netto na 1 akcję obliczony na podstawie zysku netto w okresie w kwocie 745 698 tys. zł (2021: 699 580 tys. zł) oraz średniej ważonej liczby akcji jednostki dominującej 14 168 tys. akcji (2020: 14 168 tys. akcji) przedstawionej w poniższej kalkulacji:

<i>Średnio ważona liczba akcji</i>	2022	2021
Akcje wyemitowane na dzień 1 stycznia	14 168 100	14 168 100
Średnioważona liczba akcji w roku	14 168 100	14 168 100

(w tys. zł)

Podstawowy zysk na 1 akcję cd.	2022	2021
<i>Podstawowy zysk na 1 akcję</i>		
Zysk netto w okresie	745 698	699 580
Średnioważona liczba akcji	14 168 100	14 168 100
Zysk netto na 1 akcję (w zł)	52,63	49,38

Rozwodniony zysk na 1 akcję

W roku 2022 i 2021 nie było w Grupie otwartych programów motywacyjnych ani innych instrumentów mających czynnik rozwadniający. 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 Grupy z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych wycenianych według zamortyzowanego kosztu. Informacje odnośnie ekspozycji Grupy na ryzyko kursowe, ryzyko stopy procentowej i ryzyko płynności przedstawia nota 36.

Umowa kredytu konsorcjalnego

W dniu 7 listopada 2022 r. został zawarty Aneks Techniczny do umowy kredytów terminowych i odnawialnych z dnia 14 listopada 2016 r. Na mocy Aneksu została przesunięta data zapadalności kredytów odnawialnych oraz ujednoczono z datą zapadalności kredytu terminowego. Przedłużenie dat zapadalności kredytów odnawialnych oraz kredytu terminowego do docelowych dat, tj. do 30 listopada 2023 r. w przypadku kredytów odnawialnych oraz do 30 listopada 2025 r. w przypadku kredytu terminowego, zostało wprowadzone do Umowy Kredytu aneksem, który został zawarty 7 grudnia 2022 r.

W związku z tym, zgodnie z postanowieniami Aneksu Technicznego, kredytodawcy wyrazili zgodę na zmianę daty zapadalności kredytów odnawialnych udzielonych na podstawie Umowy Kredytu na dzień 9 grudnia 2022 r.

W dniu 7 grudnia 2022 r. zostały spełnione przewidziane Aneksem z dnia 25 listopada 2022 r. warunki zawieszające, w związku z czym ostateczny termin spłaty kredytu terminowego został wydłużony do 30 listopada 2025 r. oraz zwiększono maksymalną łączną wysokość kredytu o 117 000 000 zł. i wynosi ona obecnie 838 814 000zł. Jednocześnie został wydłużony termin spłaty kredytów odnawialnych do 30 listopada 2023 r. oraz zwiększono ich maksymalną łączną wysokość o 183 000 000 zł. i wynosi obecnie 1 305 373 500 zł.

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.

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 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.

Kredyty bankowe zaciągnięte bezpośrednio przez podmioty powiązane:

W maju 2022 spółka Inter Cars Česká republika s.r.o. podpisała aneks do umowy kredytowej, na mocy którego został podwyższony limit do 200 mln CZK (38 840 tys. zł.) z terminem zapadalności 28 lutego 2023 roku.

Inter Cars Romania s.r.l. posiada linię kredytową z limitem 70 mln RON (66 325 tys. zł.) w Banku ING Bank N.V z terminem zapadalności 30 listopada 2023 r.

(w tys. zł)

Inter Cars INT d.o.o. posiada umowę kredytową z Bankiem SKB Banka w wysokości 6 mln EUR (28 139 tys. zł) z datą zapadalności 7 grudnia 2023 r. oraz kredyt inwestycyjny w tym samym banku na kwotę 1,3 mln EUR (6 097 tys. zł.), z datą zapadalności 1 sierpnia 2025 r.

Spółka Inter Cars Bulgaria Ltd. zawarła z bankiem KBC (dawniej Raiffeisenbank EAD) umowę na linię kredytową w wysokości 10 mln eur (46 890 tys. zł.) z datą zapadalności 31 października 2023 roku. Ponadto w sierpniu 2022 spółka zawarła umowę kredytową z UniCredit Bulbank AO na kwotę 10 mln EUR (46 890 tys. zł.) z datą zapadalności 31 lipiec 2023 r.

Inter Cars d o.o. Bośnia i Hercegowina posiada umowę kredytową z Bankiem Intesa Sanpaolo Banka d.d. w wysokości 4 mln BAM (9 575 tys. zł.) z datą zapadalności 15 kwietnia 2024 r.

Długoterminowe	31.12.2022	31.12.2021
Zabezpieczone kredyty bankowe	728 874	580 792
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	607 784	436 956
	1 336 658	1 017 748

Krótkoterminowe	31.12.2022	31.12.2021
Zabezpieczone kredyty bankowe	1 158 567	643 027
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	169 970	124 947
	1 328 537	767 974

Kredyty i pożyczki na dzień 31.12.2022

Kredyty i pożyczki krótkoterminowe w wartości nominalnej	kwota według umowy (limit)	Wykorzystanie	termin spłaty
Konsorcjum banków	1 305 374	979 781	30.11.2023
Inter Cars S.A.		932 767	
Inter cars Slovenska Republika s.r.o.		34 541	
Lauber Sp. z.o.o.		12 473	
ING Bank N.V. (Inter Cars Romania s.r.l.)	66 325	49 446	30.11.2023
Raiffeisen a.s. (Inter Cars Česká republika s.r.o)	38 840	27 594	28.02.2023
SKB Banka (ICSI - Inter Cars INT D o.o.)	28 139	13 976	08.12.2022
Unicredit Bulbank AD (Inter Cars Bulgaria Ltd.)	46 899	46 289	31.07.2023
KBC Bank Bulgaria EAD (Inter Cars Bulgaria Ltd.)	46 899	42 359	31.10.2023
	1 532 476	1 159 445	

Kredyty i pożyczki długoterminowe w wartości nominalnej	kwota według umowy (limit)	Wykorzystanie	termin spłaty
Konsorcjum banków	838 814	721 814	30.11.2025
Intesa Sanpaolo Banka d.d. (Inter Cars d o.o. Bośnia i Hercegowina)	9 575	12 679	15.04.2024
SKB Banka (ICSI - Inter Cars INT D o.o.)	6 097	5 574	01.08.2025
	854 486	740 067	

(w tys. zł)

Kredyty i pożyczki na dzień 31.12.2021

Kredyty i pożyczki krótkoterminowe w wartości nominalnej	kwota według umowy (limit)	Wykorzystanie	termin spłaty
Konsorcjum banków	1 000 374	530 521	12.11.2022
Inter Cars S.A.		495 106	
Inter cars Slovenska Republika s.r.o.		25 715	
Lauber Sp. z.o.o.		9 700	
ING Bank N.V. (Inter Cars Romania s.r.l.)	65 051	46 592	11.11.2022
Raiffeisen a.s. (Inter Cars Česká republika s.r.o)	28 398	23 346	30.04.2022
SKB Banka (ICSI - Inter Cars INT D o.o.)	13 798	9 659	08.12.2022
Raiffeisenbank (Bulgaria) EAD (Inter Cars Bulgaria Ltd)	45 994	42 263	30.10.2022
	1 153 615	652 381	

Kredyty i pożyczki na dzień 31.12.2021 (cd.)

Kredyty i pożyczki długoterminowe w wartości nominalnej	kwota według umowy (limit)	Wykorzystanie	termin spłaty
Konsorcjum banków	643 814	565 500	14.11.2024
Intesa Sanpaolo Banka d.d. (Inter Cars d o.o. Bośnia i Hercegowina)	9 466	9 384	15.04.2024
	653 280	574 884	

Łączna nominalna kwota zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 r. wyniosła 1 899 512 tys. zł, z czego 1 643 412 tys. zł dotyczy zobowiązań z tytułu kredytów otrzymanych w złotych, 193 974 tys. zł dotyczy zobowiązań z tytułu kredytów otrzymanych w EUR, natomiast 49 446 tys. zł. dotyczy zobowiązań z tytułu kredytu otrzymanego w RON, a 12 679 tys. zł dotyczy zobowiązań z tytułu kredytu otrzymanego w BAM.

Istotne warunki kredytu konsorcjalnego i pozostałych kredytów

Kredyt konsorcjalny został udzielony przez następujące banki (wraz z wykorzystaniem na dzień 31 grudnia 2022 r.):

	Wykorzystanie w wartości nominalnej	udział w wykorzystaniu
Kredyt konsorcjalny		
CaixaBank S.A.	99 059	5,21%
Bank Pekao S.A.	554 192	29,18%
Bank Handlowy S.A.	197 535	10,40%
Santander	187 213	9,86%
Bank BGŻ BNP Paibas S.A.	188 502	9,92%
mBank S.A.	242 159	12,75%
ING Bank Śląski S.A.	198 394	10,44%
Pozostałe kredyty		
Citibank Europe PLC Słowacja	34 541	1,82%
ING Bank N.V. (Inter Cars Romania s.r.l.)	49 446	2,60%
Raiffeisen a.s. (Inter Cars Česká republika s.r.o)	27 594	1,45%
SKB Banka (ICSI - Inter Cars INT D o.o.)	19 550	1,03%
KBC Bank Bulgaria EAD i Unicredit Bulbank AD (Inter Cars Bulgaria Ltd.)	88 648	4,67%
Intesa Sanpaolo Banka d.d. (Inter Cars d o.o. Bośnia i Hercegowina)	12 679	0,67%
	1 899 512	100%

(w tys. zł)

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 Grupy na dzień 31 grudnia 2022 roku o wartości 3 054 mln zł 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 wiarygodności pieniężnych Spółki z umów ubezpieczenia
- oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji

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

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

- wartość wskaźnika EBITDA powinna być dodatnia
- współczynnik zysku operacyjnego Grupy w stosunku do zapłaconych odsetek od zadłużenia finansowego wszystkich członków Grupy powinien być wyższy od 2,5,
- współczynnik długu netto do EBITDA powinien być niższy od 3,5,
- współczynnik kapitału własnego Grupy do łącznej sumy bilansowej Grupy powinien być wyższy niż 30%.

Wszystkie współczynniki kalkulowane są na podstawie sprawozdania finansowego po wyeliminowaniu wpływu zastosowanego w 2019 roku standardu MSSF 16

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa spełniła współczynniki finansowe wynikające z umowy kredytowej. Zgodnie ze stanem na 31 grudnia 2022 roku wartości współczynników kształtowały się następująco:

- wartość wskaźnika EBITDA wyniosła 1 121 650 tys. zł
- współczynnik zysku operacyjnego Grupy w stosunku do zapłaconych odsetek od zadłużenia finansowego wszystkich członków Grupy wyniósł 10,4
- współczynnik długu netto do EBITDA wyniósł 1,4
- współczynnik kapitału własnego Grupy do łącznej sumy bilansowej Grupy wyniósł 47,7%

Inter Cars 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 któregokolwiek z istotnych współczynników.

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

Efektywna stopa procentowa na dzień sprawozdawczy wyniosła 8,9 %.

19. Zobowiązania z tytułu leasingu

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

Osobno prezentowane są zobowiązania dotyczące leasingu finansowego wynikającego z MSSF 16 i dotyczą zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania powierzchni biurowych, magazynowych i filii oraz pozostałych rzeczowych aktywów trwałych. Więcej informacji na ten temat przedstawiono w nocie 7.

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).

(w tys. zł)

Spółka postanowiła zastosować powyższe zwolnienia przewidziane przez standard i ujęła opłaty liniowo w zysku lub stracie bieżącego okresu. Szczegółowe informacje znajdują się w nocie 34.

	31.12.2022	31.12.2021
Leasing finansowy		
Suma płatności wynikająca z umów leasingu	43 071	10 985
Dyskonto	(3 290)	(553)
Wartość bieżąca zobowiązań leasingowych	39 781	10 432
<i>Suma płatności wynikająca z umów leasingu</i>		
Poniżej 1 roku	21 399	4 091
Pomiędzy 1 a 5 lat	21 672	6 894
	43 071	10 985
<i>Wartość bieżąca zobowiązań leasingowych</i>		
Poniżej 1 roku	19 983	3 840
Pomiędzy 1 a 5 lat	19 798	6 592
	39 781	10 432
Leasing finansowy MSSF 16 Prawo do użytkowania	31.12.2022	31.12.2021
Suma płatności wynikająca z umów leasingu	444 584	276 471
Dyskonto	(37 583)	(30 914)
Wartość bieżąca zobowiązań leasingowych	407 001	245 557
<i>Suma płatności wynikająca z umów leasingu</i>		
Poniżej 1 roku	76 948	58 546
Pomiędzy 1 a 5 lat	300 047	173 555
Powyżej 5 lat	67 589	44 370
	444 584	276 471
<i>Wartość bieżąca zobowiązań leasingowych</i>		
Poniżej 1 roku	69 380	51 154
Pomiędzy 1 a 5 lat	275 517	152 003
Powyżej 5 lat	62 104	42 400
	407 001	245 557

Zobowiązania leasingowe dotyczą leasingu rzeczowych aktywów trwałych. Więcej informacji na ten temat przedstawiono w nocie 6 i 7.

Emisja obligacji

W 2022 r. Spółka nie emitowała obligacji.

20. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	1 133 737	1 030 692
Należności od dostawców z tyt. bonusów handlowych	(208 447)	(141 697)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – przekazane do faktoringu	119 969	110 076
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	106 730	110 578
Pozostałe zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe kosztów	159 758	124 729
	1 311 747	1 234 378

(w tys. zł)

Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług, w tym przekazanych do faktoringu	31.12.2022	31.12.2021
Wymagalne do 12 miesięcy	1 045 259	999 071
	1 045 259	999 071

Struktura walutowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług, oraz pozostałych zobowiązań	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania w PLN	615 570	606 775
Zobowiązania w walutach obcych	696 177	627 603
	1 311 747	1 234 378

<i>równowartość w PLN</i>	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania w EUR	422 471	350 679
Zobowiązania w USD	141 831	124 301
Zobowiązania w innych walutach	131 875	152 623
	696 177	627 603

21. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

	31.12.2022	31.12.2021
Z tytułu wynagrodzeń	33 287	27 653
Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	413	394
	33 700	28 047

22. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego

Struktura wiekowa zobowiązań z podatków	31.12.2022	31.12.2021
Wymagalne do 12 miesięcy	119 004	79 190
	119 004	79 190
Struktura walutowa zobowiązań z tytułu podatków	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania w walucie polskiej	62 987	68 223
Zobowiązania w walucie obcej, denominowane w złotych	56 017	10 967
	119 004	79 190

23. Zobowiązania i należności z tytułu leasingu oddanego w sub-leasing.

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

Wpływ zastosowania MSSF 16 z tytułu subleasingu na poszczególne pozycje sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2022 roku jest następujący:

	Grupa Inter Cars	Inter Cars S.A.
Należności z tytułu sub-leasingu finansowego (Aktywa trwałe)	250 366	95 945
Należności z tytułu sub-leasingu finansowego (Aktywa obrotowe)	80 607	45 956
Zobowiązania z tytułu leasingu oddanego w sub-leasing (zobowiązania długoterminowe)	250 366	95 945
Zobowiązania z tytułu leasingu oddanego w sub-leasing (zobowiązania krótkoterminowe)	80 607	45 956

(w tys. zł)

Sub-leasing	31.12.2022	31.12.2021
Suma płatności wynikająca z umów leasingu	356 386	333 906
Dyskonto	(25 413)	(27 992)
Wartość bieżąca zobowiązań leasingowych	330 973	305 914
<i>Suma płatności wynikająca z umów leasingu</i>		
Poniżej 1 roku	89 001	83 442
Pomiędzy 1 a 5 lat	250 415	231 773
Powyżej 5 lat	16 970	18 691
	356 386	333 906
<i>Wartość bieżąca zobowiązań leasingowych</i>		
Poniżej 1 roku	80 607	72 950
Pomiędzy 1 a 5 lat	234 758	215 673
Powyżej 5 lat	15 608	17 291
	330 973	305 914

24. Przychody ze sprzedaży

1. Sprzedaż towarów

Grupa 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 Grupa, godnie z MSSF 15, zmniejsza wartość przychodów o szacowany koszt tych bonusów oraz zwrotów.

2. Sprzedaż produktów

Feber Sp. z o.o., spółka zależna, prowadzi produkcję i sprzedaż naczep wywrotek.

Przychody ze sprzedaży są rozpoznawalne, gdy Spółka przekazała nabywcy znaczące korzyści wynikające z praw własności do wyprodukowanych aktywów oraz przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie przekazanymi aktywami, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli.

3. Sprzedaż usług

Grupa prowadzi sprzedaż usług, głównie są to usługi obsługi sieci flotowych aut w zakresie ich naprawy oraz regeneracja części samochodowych.

Grupa 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, Grupa kontynuuje ujmowanie przychodów ze sprzedaży w momencie zakończenia miesięcznego rozliczeniowego.

4. Sprzedaż aut

Grupa prowadzi sprzedaż aut ISUZU i FORD Truck.

W Grupie 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.

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	14 887 254	11 960 723
Przychody ze sprzedaży aut	259 151	133 402
Przychody ze sprzedaży usług	53 146	74 790
Przychody ze sprzedaży produktów	85 550	73 132
	15 285 101	12 242 047

(w tys. zł)

Struktura rzeczowa sprzedaży	2022	udział	2021	udział
części do samochodów osobowych	8 081 801	52,87%	6 486 810	52,99%
części do samochodów użytkowych i autobusów	2 461 951	16,11%	1 971 555	16,10%
opony, akumulatory, oleje	3 561 130	23,30%	2 826 828	23,09%
wyposażenie warsztatu	513 288	3,36%	436 471	3,57%
motocykle i części	217 608	1,42%	194 340	1,59%
akcesoria	51 476	0,34%	44 719	0,37%
pozostała sprzedaż- usługi	53 146	0,35%	74 790	0,61%
naczepy - Feber	85 550	0,56%	73 132	0,60%
samochody ISUZU i FORD Truck	259 151	1,70%	133 402	1,09%
	15 285 101	100,00%	12 242 047	100,00%

Pozostała sprzedaż obejmuje przede wszystkim przychody z tytułu najmu powierzchni magazynowych oraz sprzedaż usług marketingowych związanych z podstawową działalnością. W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. oraz w okresie porównywalnym z żadnym odbiorcą nie zrealizowano przychodów przekraczających 10% przychodów ze sprzedaży Grupy.

Informacje na temat geograficznej struktury sprzedaży

	2022		2021	
	(tys. zł)	(%)	(tys. zł)	(%)
Sprzedaż w Polsce	6 908 285	45%	5 725 702	47%
Sprzedaż poza Polską	8 376 816	55%	6 516 345	53%
Razem	15 285 101	100%	12 242 047	100%

25. Koszt własny sprzedaży

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	10 512 848	8 413 232
Wartość sprzedanych produktów	76 442	64 355
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe	40 824	13 192
Koszt własny sprzedaży	10 630 114	8 490 779

26. Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Amortyzacja	154 976	130 011
Zużycie materiałów i energii	266 145	205 838
Usługi obce	2 608 851	2 084 207
Podatki i opłaty	16 102	12 361
Wynagrodzenia	397 311	327 674
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	88 942	69 397
Pozostałe koszty rodzajowe	137 785	117 130
Koszty według rodzaju, razem	3 670 112	2 946 618
(minus) Koszty sprzedanych produktów	(163 292)	(133 226)
(minus) Zmiana stanu produktów gotowych i produkcji w toku	6 168	-
(minus) Koszty usługi dystrybucyjnej realizowanej przez filiantów	(1 529 288)	(1 242 393)
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	1 983 700	1 570 999

(w tys. zł)

27. Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Zysk na zbyciu niefinansowych aktywów trwałych	1 971	721
Otrzymane odszkodowania, kary i grzywny	4 046	4 920
Upusty marketingowe	24 116	11 296
Pozostałe rabaty	-	4 187
Odpisanie przedawnionych zobowiązań	1 038	4 685
Skonto	970	2 725
Pozostała sprzedaż	26 097	6 116
Rozwiązanie rezerw	957	5 507
Pozostałe	7 286	9 413
	66 481	49 570

28. Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Uszkodzenia towarów	24 776	20 137
Koszty z tytułu reklamacji	1 871	2 764
Niedobory magazynowe	13 095	9 081
Odszkodowania	1 326	87
Ubezpieczenia majątkowe	1 256	1 468
Odpisanie przedawnionych należności	17 024	5 612
Odpisanie wartości zapasów	2 932	5 389
Utworzone rezerwy	-	3 769
Darowizny	3 471	681
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych*	70 719	803
Upusty udzielone	41	3 918
Złomowanie	1 314	5 471
Pozostałe**	28 423	19 553
	166 248	78 733

* w pozycji „Aktualizacja aktywów niefinansowych” zawarty jest głównie odpis na towar zniszczony w wyniku działań wojennych w magazynie centralnym w Ukrainie

** w pozycji „Pozostałe” zawarte są kaucje, koszty refaktur oraz pozostałe koszty

29. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Odsetki z tytułu pożyczek	626	282
Odsetki z innych tytułów	13 916	1 291
Odsetki z tytułu sub-lease	11 389	10 772
Różnice kursowe	-	3 419
Zysk ze zbycia inwestycji	169	575
Pozostałe przychody finansowe	1 582	174
	27 682	16 513

(w tys. zł)

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Koszty finansowe		
Koszty z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów bankowych	99 302	16 943
Odsetki z innych tytułów	4 776	1 799
Odsetki z tytułu sub-lease	11 389	10 773
Odsetki z tytułu leasingu finansowego (prawo do użytkowania)	12 348	8 994
Prowizje i opłaty	11 984	8 624
Różnice kursowe	2 020	-
Pozostałe koszty finansowe	2 719	1 167
	144 538	48 300

Różnice kursowe w okresie od 1.01.2022 do 31.12.2022	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	(62 297)	-	(62 297)
Pozostałe	-	-	-
Zrealizowane różnice kursowe	(62 297)	-	(62 297)
Powstałe w związku z wyceną zobowiązań i należności z tytułu dostaw na dzień sprawozdawczy	21 473	-	21 473
Pozostałe	-	(2 020)	(2 020)
Niezrealizowane różnice kursowe	21 473	(2 020)	(19 453)
Łącznie różnice kursowe	(40 824)	(2 020)	(42 844)

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	12 577	-	12 577
Pozostałe	-	(9)	(9)
Zrealizowane różnice kursowe	12 577	(9)	12 568
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	(13 192)	3 419	(9 773)

(w tys. zł)

30. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów pieniężnych

Podatek dochodowy zapłacony

	2022	2021
Podatek dochodowy bieżący ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(188 141)	(138 495)
Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	-	-
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	39 814	8 473
Podatek dochodowy zapłacony	(148 327)	(130 022)

Zmiana stanu należności

	2022	2021
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(352 119)	(477 677)
Zmiana stanu należności długoterminowych	(11 246)	(2 104)
Zmiana stanu pożyczek udzielonych	3 179	(204)
Zmiana należności z tytułu najmu	(25 059)	(30 353)
Zmiana stanu należności	(385 245)	(510 338)

Zmiana stanu pożyczek udzielonych

	2022	2021
Pożyczki udzielone	(7 203)	(3 466)
Splata pożyczek udzielonych	4 024	3 670
Odsetki otrzymane	712	281
Odsetki naliczone	(656)	(282)
Różnice kursowe z przeliczenia	(56)	1
Zmiana stanu pożyczek udzielonych	(3 179)	204

Zmiana stanu zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, papierów dłużnych oraz leasingu finansowego

	31.12.2022	31.12.2021
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, papierów dłużnych oraz leasingu finansowego	853 874	159 010
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	75 743	420 750
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	5 653	(5 452)
Zmiana stanu zobowiązań razem	935 270	574 308
w tym:		
Ujęcie nowych umów leasingowych (MSSF 16)	(220 428)	(11 364)
Zmiana zobowiązań z tytułu leasingu oddanego w sub-leasing	25 059	30 353
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek	(675 478)	(221 453)
Splaty kredytów i pożyczek	6 475	16 142
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	143 810	92 042
Inne	(2 636)	1 301
Zmiana stanu zobowiązań po korektach razem	212 072	481 329

(w tys. zł)

Odsetki netto

	2022	2021
Odsetki zapłacone	(124 529)	(37 802)
Odsetki otrzymane	12 148	282
Odsetki netto	(112 381)	(37 520)

Pozostałe pozycje netto

	2022	2021
Różnice kursowe z przeliczenia	462	16 831
Zmiana pozostałych zobowiązań długoterminowych	(1 626)	701
Pozostałe pozycje netto	(1 164)	17 532

31. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy ujęty w zysku lub stracie bieżącego okresu

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Podatek dochodowy bieżący	188 140	138 495
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	(8 038)	39 167
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	180 102	177 662

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

Efektywna stopa podatkowa	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Zysk brutto (bez udziału wyniku jednostki stowarzyszonej)	925 800	877 242
Podatek w oparciu o stawkę 19%	(175 902)	(166 676)
Różnice w stopach podatkowych *	6 803	365
Podatek z lat ubiegłych	-	-
<u>Różnice trwale</u>		
Koszty / przychody niepodatkowe	(11 003)	(11 351)
Podatek dochodowy bieżący wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(180 102)	(177 662)

* Polska 19%, Republika Słowacji 21%, Republika Czech 19%, Ukraina 18%, Litwa 15%, Cypr 12,5%, Malta 35%, Chorwacja 18%, Rumunia 16%, Łotwa 20%, Bułgaria 10%, Włochy 24%, Grecja 24%, Bośnia i Hercegowina 10%, Mołdawia 12%, Estonia 20%, Słowenia 19%, Niemcy 30%, Węgry 9%, Serbia 15%, Wielka Brytania 19%.

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.

32. Propozycja Zarządu co do podziału zysku za bieżący rok obrotowy

W ciągu okresu sprawozdawczego oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka nie dokonywała wypłat zaliczek na poczet dywidendy z zysku za 2022 rok.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie została przyjęta przez Zarząd propozycja podziału zysku za rok 2022. 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 29 kwietnia 2022 roku podjął uchwałę o przyjęciu wniosku Zarządu dotyczącego podziału zysku za rok obrotowy 2021, zgodnie z którym Zarząd będzie wnosił o podział zysku wypracowanego w roku 2021 w ten sposób, że z wypracowanego w roku 2021 zysku netto w kwocie 482 162 138,66 zł tytułem dywidendy zostanie wypłacone akcjonariuszom

(w tys. zł)

20 118 702,00 zł, tj. 1,42 zł na jedną akcję, zaś pozostała część zysku w kwocie 462 043 436,66 zł przeznaczona zostanie na kapitał zapasowy. Zarząd zdecydował również zaproponować Walnemu Zgromadzeniu ustalenie dnia dywidendy na 30 czerwca 2022 roku oraz ustalenie terminu wypłaty dywidendy na 14 lipca 2022 roku.

Rada Nadzorcza Spółki przyjęła do wiadomości i zaakceptowała wniosek Zarządu z dnia 29 kwietnia 2022 roku co do podziału zysku wypracowanego w roku 2021 i zarekomendowała Walnemu Zgromadzeniu Spółki podjęcie uchwały w sprawie podziału zysku wypracowanego w roku 2021 zgodnie z wnioskiem Zarządu.

W dniu 31 maja 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki, uwzględniając wniosek Zarządu w tym zakresie, który uzyskał pozytywną ocenę Rady Nadzorczej, podjęło uchwałę o podziale zysku za rok obrotowy 2021, zgodnie z którą zysk wypracowany w roku 2021 zostanie podzielony w ten sposób, że z wypracowanego w roku 2021 zysku netto w kwocie 482.162.138,66 zł tytułem dywidendy zostanie wypłacone akcjonariuszom 20 118 702 zł, tj. 1,42 zł na jedną akcję, zaś pozostała część zysku w kwocie 462 043 436,66 zł przeznaczona zostanie na kapitał zapasowy. Ponadto Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki ustaliło dzień dywidendy na 30 czerwca 2022 roku oraz termin wypłaty dywidendy na 14 lipca 2022 roku.

W dniu 14 lipca 2022 roku została wypłacona dywidenda

Do dnia publikacji raportu nie została podjęta decyzja o podziale zysku za rok obrotowy 2022.

Dywidenda na 1 akcję

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Dywidenda uchwalona i wypłacona do dnia sprawozdawczego	20 119	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	1,42

33. Zobowiązania warunkowe oraz nieujęte 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 między 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 oraz w państwach Europy środkowo-wschodniej 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. Grupa 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 2022 roku łączna wartość gwarancji i poręczeń udzielonych przez jednostkę dominującą na rzecz podmiotów niepowiązanych osiągnęła wartość 10 571 tys. zł.

(w tys. zł)

Poręczenia i gwarancje	2022	2021
Na początek okresu	10 142	17 445
Udzielone i zwiększenia	662	124
Wygasałe	(233)	(7 427)
Na koniec okresu	10 571	10 142

Spółka dominująca posiada gwarancje udzielone przez InterRisk, jako zabezpieczenie wniesienia wadium do przetargu oraz należytego wykonania umowy i usunięcia wad przy dostawach dla Poczty Polskiej, Policji oraz Portu Lotniczego Warszawa.

34. Leasing operacyjny

Grupa Inter Cars posiada umowy wynajmu samochodów, powierzchni magazynowej oraz powierzchni biurowej.

Koszty wynajmu powierzchni magazynowej dotyczące bezpośrednio działalności filialnej, pokrywane przez Grupę, są w dużej części refakturowane na końcowych użytkowników (podmioty prowadzące filie) przez cały okres wykorzystywania tej powierzchni (łącznie z okresem wypowiedzenia umowy).

Natomiast koszty wynajmu samochodów, koszty powierzchni biurowej, powierzchni magazynowej filii zarządzanych przez Grupę oraz powierzchni magazynowej użytkowanej do operacji logistycznych pokrywane są w całości przez Grupę.

Po przyjęciu MSSF 16 Grupa ujęła zobowiązania z tytułu leasingu, wcześniej sklasyfikowanego jako „leasing operacyjny” w zobowiązaniach z tytułu leasingu finansowego oraz w przypadku subleasingu jako zobowiązania z tytułu leasingu oddanego w sub-leasing.

Pozostałe umowy najmu ze względu na ich wartość oraz długość trwania zakwalifikowano do leasingu operacyjnego, jednakże ich wartość jest nieistotna.

Przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu nieodwoływalnego leasingu operacyjnego

	31.12.2022	31.12.2021
Poniżej 1 roku	399	298
Powyżej 1 roku	228	69
	627	367
	31.12.2022	31.12.2021
Czas nieokreślony	43	28
	43	28

35. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Wszystkie transakcje ze spółkami powiązаныmi przeprowadzane są na warunkach rynkowych.

Grupa dokonuje transakcji z podmiotami, które są powiązane z członkami Rady Nadzorczej i Zarządu jednostki dominującej, a także z członkami Kluczowego Personelu oraz członkami ich rodzin.

Kluczowy Personel stanowią osoby, posiadające uprawnienia i odpowiedzialność za planowanie, kierowanie i kontrolowanie działalności Grupy w sposób bezpośredni lub pośredni.

Wartość transakcji i nierozliczonych sald prezentuje poniższa tabela.

	01.01.2022- 31.12.2022		31.12.2022	
	Sprzedaż podmiotom powiązаныm	Zakup od podmiotów powiązаныch	Należności od podmiotów powiązаныch	Zobowiązania wobec podmiotów powiązаныch
Jednostki stowarzyszone	143	1 449	29	-
Pozostałe podmioty powiązane z Inter Cars S.A.	223	1 186	19	-

(w tys. zł)

	01.01.2021- 31.12.2021		31.12.2021	
	Sprzedaż podmiotom powiązanym	Zakup od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
Jednostki stowarzyszone	138	848	106	56
Pozostałe podmioty powiązane z Inter Cars S.A.	295	656	29	-
			31.12.2022	31.12.2021
Pożyczki udzielone				
Pożyczki dla podmiotów zależnych w ramach Grupy i stowarzyszonych			46 612	30 826
			46 612	30 826

Nie występują pożyczki, ani zobowiązania do członków Rady Nadzorczej, Zarządu, pozostałych członków Kluczowego Personelu i członków ich rodzin.

Spółka P.H. AUTO CZĘŚCI Krzysztof Pietrzak jest powiązana z osobą wiceprezesa Zarządu Inter Cars S. A. Krzysztofa Soszyńskiego, natomiast 60% udziałów w spółce FF-SPORT Sp. z o.o. należy do Prezesa Zarządu pana Macieja Oleksowicza. Spółka P.H.U. ANPO Andrzej Oliszewski należy do przewodniczącego Rady Nadzorczej Inter Cars S.A. pana Andrzeja Oliszewskiego.

Ponadto pan Krzysztof Oleksowicz, pełniący rolę doradcy Zarządu, który jest powiązany z osobą Prezesa Macieja Oleksowicza. – otrzymał w 2022 roku wynagrodzenie w wysokości 960 tys zł.,

Wynagrodzenia Kluczowego Personelu Kierowniczego zaprezentowane w niniejszej notcie obejmują kwoty wypłaconych oraz należnych świadczeń w danym okresie.

Do kluczowego personelu kierowniczego Grupa zalicza członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej spółki dominującej jak również członków Kluczowego Personelu.

Kluczowy Personel stanowią osoby, posiadające uprawnienia i odpowiedzialność za planowanie, kierowanie i kontrolowanie działalności Grupy w sposób bezpośredni lub pośredni.

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Wynagrodzenia Członków Zarządu	17 475	14 768
Wynagrodzenie Członków Rady Nadzorczej	834	538
Wynagrodzenie pozostałych Członków Kluczowego Personelu Kierowniczego	8 240	6 172
Razem	26 549	21 478

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku członkowie kluczowego personelu kierowniczego Jednostki dominującej, jak i spółek zależnych Grupy Inter Cars nie zawierali z Grupą żadnych transakcji w zakresie pożyczek oraz gwarancji.

Szczegółowe informacje o wynagrodzeniach Zarządu Spółki dominującej oraz o posiadanych przez Zarząd Spółki wartościach udziałów w jednostce dominującej przedstawiono w notcie nr 21 Sprawozdania z działalności Zarządu.

36. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Ryzyko kredytowe

Nie występuje znacząca koncentracja ryzyka kredytowego dotycząca ekspozycji wobec pojedynczych klientów, określonych sektorów przemysłu i regionów geograficznych.

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

Grupa 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. Grupa nie wymaga zabezpieczenia majątkowego od swoich klientów w stosunku do aktywów finansowych.

(w tys. zł)

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

Na dzień sprawozdawczy nie występowała znacząca koncentracja ryzyka kredytowego. Wartość bilansowa każdego aktywa finansowego, również pochodnych instrumentów finansowych, przedstawia maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Pożyczki udzielone	13 159	9 549
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (wyłączając pożyczki udzielone)	2 375 677	1 971 702
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	357 190	240 665
	<u>2 746 016</u>	<u>2 221 916</u>

Koncentracja ryzyka kredytowego w podziale na powyższe kategorie przedstawia się następująco:

- dla pożyczek udzielonych – dywersyfikacja ryzyka kredytowego wynika z różnych - rodzajów zależności biznesowych, różnorodności i rozproszenia geograficzne pożyczkobiorców.

- dla należności handlowych oraz pozostałych należności – informacje przedstawiono w nocie 14; dla należności z tytułu leasingu oddanego w subleasing – koncentracja ryzyka kredytowego jest ograniczona i rozkłada się na kilkuset filiantów Grupy.

- dla środków pieniężnych – informacje przedstawiono w nocie 15

Ryzyko stopy procentowej

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

Grupa korzysta z zobowiązań o zmiennej stopie procentowej. Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa nie korzystała z zobowiązań o stałej stopie procentowej.

Na dzień sprawozdawczy Grupa nie miała zawartych transakcji zabezpieczających ryzyko zmiany stopy procentowej.

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

Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Aktywa finansowe (pożyczki udzielone)	13 159	9 549
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	298 780	190 160
Zobowiązania finansowe (zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, papierów dłużnych oraz leasingu finansowego)	(2 665 196)	(1 480 349)
	<u>(2 353 257)</u>	<u>(1 280 640)</u>

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 Grupy w okresie rocznym.

na dzień 31.12.2022	wzrost/spadek punkty bazowe	Wpływ na wynik netto
	+100 / -100	(19 061)/ 19 061
	+200 / -200	(38 123)/ 38 123
na dzień 31.12.2021	wzrost/spadek punkty bazowe	Wpływ na wynik netto
	+100 / -100	(9 259)/ 9 259
	+200 / -200	(18 519)/ 18 519

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Inter Cars S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
Informacje objaśniające do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

(w tys. zł)

Ryzyko zmian kursów walut

Istotna część zobowiązań z tytułu dostaw i usług wyrażona jest w walutach obcych, w szczególności w EUR. Sprzedaż prowadzona jest przede wszystkim w PLN oraz w UAH, EUR, CZK, LTL, LVL, HUF, HRK, BGN, RON, MDL oraz BAM. Grupa nie zawierała w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku transakcji terminowych zakupu lub sprzedaży walut.

	EUR	USD	RON	Pozostałe	EUR	USD	RON	Pozostałe
	31 grudnia 2022 r.				31 grudnia 2021 r.			
Należności z tytułu dostaw i usług	723 729	1 333	185 563	259 101	697 169	1 145	139 453	145 960
Środki pieniężne	157 364	7 056	13 921	124 237	64 519	167	14 695	116 158
Kredyty bankowe	(188 400)	-	(49 446)	(12 679)	(179 165)	-	(46 592)	(9 384)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	(422 471)	(141 831)	(64 067)	(67 808)	(350 679)	(124 301)	(44 203)	(108 420)
Ekspozycja bilansowa brutto	270 221	(133 442)	85 971	302 851	231 844	(122 989)	63 353	144 314

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego na możliwe wahania kursów walutowych przy założeniu niezmienności innych czynników (brak istotnego wpływu na kapitał własny).

waluta	wzrost/spadek kursu	wpływ na wynik netto	
		na dzień 31.12.2022	na dzień 31.12.2021
EUR	+5% / -5%	10 944/(10 944)	9 389/(9 389)
	+10% / -10%	21 888/(21 888)	18 778/(18 778)
USD	+5% / -5%	(5 404)/5 404	(4 981)/4 981
	+10% / -10%	(10 808)/10 808	(9 963)/9 963
RON	+5% / -5%	3 482/(3 482)	2 566/(2 566)
	+10% / -10%	6 964/(6 964)	5 131/(5 131)
Inne	+5% / -5%	12 266/(12 666)	5 845/(5 845)
	+10% / -10%	24 532/(24 532)	11 689/(11 689)

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:

	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa obrotowe	6 555 300	4 691 710
Zobowiązania krótkoterminowe	2 792 988	1 709 390
Nadwyżka aktywów obrotowych nad zobowiązaniami krótkoterminowymi	3 762 312	2 982 320
Wskaźnik płynności bieżący	2,35	2,74
Wskaźnik płynności szybki	0,88	0,92
Wskaźnik płynności natychmiastowy	0,13	0,14

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

(w tys. zł)

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.

Ryzyko płynności (cd.)

Zarządzanie przepływami w Grupie Kapitałowej Inter Cars S.A. („Grupa”) 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 Grupa monitoruje na bieżąco przepływy finansowe w poszczególnych krajach i dostosowuje do tego odpowiednie źródła finansowania zarówno na poziomie Grupy, jak i rynków lokalnych. Grupa finansuje swoje działania poprzez konsorcjum 7 banków oraz 4 banków spoza konsorcjum. Finansowanie bankowe jest utrzymywane w proporcji 60% kredyty krótkoterminowe i 40% kredyty długoterminowe. Grupa dywersyfikuje źródła finansowanie i emitowała w przeszłości obligacje, które zostały objęte przez inne podmioty niż banki. Ponadto Grupa finansuje swoje zobowiązania z kapitałów własnych, które na dzień 31 grudnia 2022 wyniosły 3 816 mld zł. Grupa reinwestuje środki finansowe uzyskane z działalności, poziom wypłat dywidend jest minimalny i utrzymywany na stałym poziomie. Ponadto dla zapewnienia płynności Grupa utrzymuje stabilną kwotę środków pieniężnych dostępnych w punktach sprzedaży (filiach) na poziomie między 13 a 28 mln zł we wszystkich filiach łącznie.

Wykazana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2022 nadwyżka aktywów obrotowych (składających się przede wszystkim z krótkoterminowych zapasów o średniej rotacji ok 3 miesiące, krótkoterminowych należności oraz gotówki) nad zobowiązaniami krótkoterminowymi wynosi 3 762 mln zł i jest wyższa od nadwyżki wykazanej za rok 2021 o 780 mln zł. Wskazuje to na utrzymywanie płynności finansowej Grupy na odpowiednio wysokim poziomie.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania Grupy na dzień 31 grudnia wg daty zapadalności:

31 grudnia 2022	wymagalne	do 3 mies	od 3 do 12 mies	od 1 roku do 5 lat	pow. 5 lat	Razem
oprocentowane pożyczki i kredyty oraz obligacje	-	-	1 158 567	728 875	-	1 887 442
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	24 587	73 760	321 719	67 589	487 655
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego oddanego w sub-leasing	-	22 250	66 751	250 415	16 970	356 386
zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	79 100	1 135 997	63 565	33 069	16	1 311 747
	79 100	1 182 834	1 362 643	1 334 078	84 575	4 043 230
31 grudnia 2021						
	wymagalne	do 3 mies	od 3 do 12 mies	od 1 roku do 5 lat	pow. 5 lat	Razem
oprocentowane pożyczki i kredyty oraz obligacje	-	-	650 488	573 872	-	1 224 360
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	15 659	46 978	180 449	44 370	287 456
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego oddanego w sub-leasing	-	20 861	62 582	231 773	18 691	333 906
zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	411 913	709 326	3 679	(622)	6	1 124 302
	411 913	745 846	763 726	985 472	63 067	2 970 024

Zarządzanie kapitałem

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

(w tys. zł)

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

W prezentowanym okresie istniały pewne ograniczenia w zarządzaniu kapitałem w związku z posiadanym kredytem konsorcjalnym, o czym więcej w nocie numer 18.

Grupa 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 jednostki dominującej.

	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz leasingu finansowego	2 334 223	1 480 349
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 191 778	1 124 302
(minus) środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(357 190)	(240 665)
Zadłużenie netto	3 168 811	2 363 986
Kapitał własny	3 815 725	3 089 684
Współczynnik zadłużenia netto do kapitału własnego	0,83	0,77

Wartość godziwa

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

Ryzyko klimatyczne

W związku z rekomendacjami Rady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Zarząd Spółki przeanalizował wpływ ryzyk klimatycznych na obecną i przyszłą sytuację finansową Spółki. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania ten wpływ został oceniony jako nieistotny

37. Zdarzenia po dacie bilansu

W dniu 15 marca 2023 roku została zawarta umowa Spółki DANXILS sp. z o.o.. Przedmiotem działalności spółki będzie zbudowanie sieci dystrybucyjnej w Polsce w odpowiedzi na wysoki popyt na szybkie i nocne rozwiązania logistyczne w Europie Wschodniej.

Wspólnicy, to ILS sp. z o.o. z siedzibą w Swobodnej oraz DANX GROUP A/S z siedzibą w Ishoj Dania.

ILS Sp z o.o. objął i opłacił 35 255 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy, na łączną kwotę 1 762 750 zł co stanowi 50% kapitału zakładowego spółki DANXILS sp. z o.o.

38. Istotne oceny i oszacowania

Sporządzenie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu Jednostki Dominującej użycia ocen i szacunków, które mają wpływ na zastosowane zasady rachunkowości oraz wykazywane aktywa, pasywa, przychody oraz koszty. Rzeczywiste wartości tych pozycji mogą się różnić od wartości szacowanych. Oceny i szacunki są weryfikowane na bieżąco. W zmianach szacunków są uwzględniane zysk lub strata okresu, w którym nastąpiła zmiana. Informacja na temat szczególnie istotnych obszarów podlegających ocenom i szacunkom, wpływających na sprawozdanie finansowe została ujawniona w notach:

- Nota 12 Podatek odroczony (Zarząd dokonuje oceny czy realizacja różnic przejściowych oraz możliwość wykorzystania strat podatkowych w jednostkach zależnych jest prawdopodobna oraz szacuje niepewność dotyczącą przewidywanych zmian w obowiązujących przepisach podatkowych),
- 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 sprawozdawczy Grupa ocenia czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika należności lub grupy należności; jeżeli wartość

(w tys. zł)

odzyskiwalna składnika aktywów jest niższa od jego wartości bilansowej Grupa dokonuje odpisu aktualizującego do poziomu bieżącej wartości planowanych przepływów pieniężnych),

- Nota 6/7/8 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 dominującej dokonuje również oceny czy istnieją przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości składników aktywów; stwierdzenie utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej składników aktywów).
- Nota 23 Zobowiązania i należności z tytułu leasingu oddanego w sub-leasing. Według oceny Zarządu Grupy, umowy wynajmu powierzchni magazynowo-biurowych przeznaczonych do prowadzenia działalności filialnej, gdzie Grupa z jednej strony jest najemcą (wynajmuje powierzchnię od podmiotów zewnętrznych), z drugiej zaś jest wynajmującym (wynajmuje tą samą powierzchnię filiantom) zawierają leasing. Ostateczną stroną umowy jest filiant, który ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowanej powierzchni oraz prawo do zarządzania aktywem.
- Nota 19 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - przekazane do faktoringu
W ocenie Grupy salda zobowiązań handlowych przekazanych do faktoringu dłużnego powinny być prezentowane jako „Zobowiązania handlowe” razem z pozostałymi zobowiązaniami handlowymi a nie jako zobowiązania z tytułu zadłużenia. Przesłanki, które miały wpływ na dokonanie takiego osądu przez Zarząd opisane są w punkcie 3.4 m) niniejszego sprawozdania
- Nota 8 Wartości niematerialne
Grupa co roku przeprowadza testy na utratę wartości dla wartości firmy. Dla okresów sprawozdawczych 2022 i 2021 wartość odzyskiwalna ośrodków wypracowujących środki pieniężne została ustalona na podstawie kalkulacji wartości użytkowej, która wymagała zastosowania założeń. W kalkulacjach wykorzystywane są prognozy przepływów pieniężnych oparte na pięcioletnich budżetach finansowych zatwierdzonych przez kierownictwo. Przepływy pieniężne przekraczające okres pięciu lat ekstrapoluje się wykorzystując szacunkowe stopy wzrostu. Te stopy wzrostu są zgodne z prognozami branżowymi.
- Nota 19/23 Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego/ Zobowiązania i należności z tytułu leasingu oddanego w sub-leasing
Wszystkie umowy najmu 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 istniejące plany biznesowe oraz inne istniejące umowy uzasadniające wykorzystanie leasingowanego przedmiotu w danym okresie. Przyjęty okres leasingu podlega aktualizacji na koniec każdego kwartału, gdy zostanie zrealizowana opcja przedłużenia bądź skrócenia okresu najmu. Dla umów, bez określonej w umowie daty zakończenia, następuje przedłużenie przewidywanego wcześniej okresu najmu o kolejne 3 miesiące, bądź też skrócenie go do wartości rzeczywistej, jeśli w ocenie Zarządu ma to ekonomicznie i biznesowo uzasadnienie.
- Nota 13. Zapasy, Nota 14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, Nota 19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania
Jednym z istotnych oszacowań Zarządu Grupy są szacunki dotyczące bonusów handlowych otrzymywanych od dostawców z tytułu zakupów towarów handlowych. Bonusy należne Grupie, obliczane na bazie wykonania planów zakupowych, ujmowane są w wartościach oczekiwanych i zaliczane do wyniku lub do zapasów proporcjonalnie do rotacji sprzedanych towarów.

(w tys. zł)

39. Kontynuacja działalności i działalność zaniechana

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

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

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

24 lutego 2022 roku Federacja Rosyjska (Rosja) rozpoczęła działania zbrojne przeciwko Ukrainie. Transport i logistyka między regionami zostały zerwane, infrastruktura została znacznie uszkodzona, a wielu obywateli Ukrainy zostało dotkniętych działaniami wojennymi.

W pierwszych tygodniach rosyjskiej inwazji, spółka Inter Cars Ukraine z siedzibą w Chmielnickim, Ukraina, w której Grupa posiada 100% udziałów musiała zawiesić swoją działalność operacyjną. W dniu 1 kwietnia 2022 roku w wyniku działań wojennych został zniszczony magazyn centralny spółki Inter Cars Ukraine. Magazyn zlokalizowany był w obwodzie kijowskim, w miejscowości Gorenka w rejonie Buczy. W związku z powyższym Spółka dokonała odpisu aktualizującego, dotyczącego aktywów zlokalizowanych w ww. magazynie centralnym, w tym zapasów oraz środków trwałych, w łącznej kwocie 75 mln zł.

Z początkiem maja 2022 roku działania wojenne przeniosły się w dużej mierze na wschód Ukrainy, a w stosunkowo odległych od prowadzonych działań wojennych regionach kraju, działalność Inter Cars została wznowiona. Obecnie funkcjonuje 36 z 38 istniejących filii.

Zarząd Grupy opracował bezpieczny sposób dostarczania towaru do zachodnich regionów Ukrainy, wykorzystując do tego istniejącą infrastrukturę magazynową oraz jednocześnie zwiększając ilość dostaw bezpośrednich z magazynu centralnego w Zakroczymiu, w Polsce. Duża dostępność towarów oraz szeroki asortyment przełożył się na stopniowy wzrost sprzedaży spółki Inter Cars Ukraine. W 2022 roku spółka Inter Cars Ukraine zrealizowała sprzedaż na poziomie 475 mln zł. co stanowi około 82% sprzedaży z analogicznego okresu roku ubiegłego. W bieżącym okresie sprawozdawczym spółka Inter Cars Ukraine wygenerowała stratę w wysokości 19 mln zł. Należy zauważyć, że wynik uwzględnia odpis aktualizujący na kwotę 75 mln zł, który dotyczy aktywów zlokalizowanych w zniszczonym w wyniku działań wojennych magazynie w Kijowie.

Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego, Spółka Inter Cars Ukraine nadal prowadzi działalność operacyjną w Ukrainie, dokonuje aktywnie sprzedaży, a działalność Spółki nie stanowi działalności zaniechanej.

Aktywa Spółki Inter Cars Ukraine wynoszą 143 mln zł, z czego większość stanowią zapasy o wartości 99 mln zł oraz środki pieniężne w wysokości 18 mln zł. Wykorzystywanie i transferowanie środków pieniężnych w Ukrainie nie jest ograniczone ani objęte żadnymi restrykcjami, dlatego środki pieniężne spółki wykazywane są w ramach pozycji bilansowej „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”. Zobowiązania spółki wynoszą łącznie 95 mln zł, przy czym wartość zobowiązań handlowych do dostawców zewnętrznych wynosi 6 mln zł a ich saldo jest bieżąco regulowane.

Grupa przeprowadziła analizę szacunku odpisu na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności handlowych od klientów z Ukrainy oraz środków pieniężnych znajdujących się w bankach w Ukrainie. W modelu oczekiwanych strat kredytowych przy wycenie aktywów zastosowano zwiększony poziom ryzyka. W wyniku tej analizy nie zidentyfikowano istotnego odchylenia wartości badanych aktywów. Ponadto wpływ wyceny badanych aktywów, ze względu na ich niski udział w aktywach Grupy, jest nieistotny.

Aktywa spółki Inter Cars Ukraine usytuowane są przede wszystkim w środkowym i zachodnim rejonie Ukrainy w 36 różnych lokalizacjach. Dywersyfikacja położenia aktywów pozwala ograniczyć skalę potencjalnych zniszczeń, będących następstwem rosyjskiej agresji w Ukrainie oraz, co za tym idzie, zmniejszyć ryzyko ewentualnych odpisów aktualizujących.

Zarząd Grupy na bieżąco prowadzi monitoring operacyjny działalności spółki ukraińskiej a dalsze działania będą podejmowane przez Zarząd adekwatnie do rozwoju sytuacji i zagrożeń związanych z konfliktem zbrojnym.

Na 31 grudnia 2022 roku spółka ukraińska kontynuuje prowadzenie działalności operacyjnej a Grupa Kapitałowa sprawuje kontrolę nad spółką ukraińską i konsoliduje ją metodą pełną w sprawozdaniu finansowym. Grupa przeprowadziła test na utratę wartości aktywów związanych z wartością firmy Inter Cars Ukraine. Na podstawie powyższego testu stwierdzono, że nie wystąpiła utrata wartości udziałów.

(w tys. zł)

Rozwój sytuacji jest jednak 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.

(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 § 71 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Inter Cars S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2022 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 26 kwietnia 2023 r.

(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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy 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 Grupy Inter Cars S.A
- Komentarz do raportu rocznego, stanowiący roczne sprawozdanie z działalności Grupy Inter Cars zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy 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, 26 kwietnia 2023 r.